ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО ®
$АКТИВ®
9000 Варна, ул."Дунав" №5,
тел.: 052/ 66 07 00, 66 07 22, факс: 052/ 66 07 30, 66 07 31
e-mail: activ@activ.bg; http://www.activ.bg

До
Собственика
на „АУТО КЕЛИ БЪЛГАРИЯ " ЕООД
гр.София

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **„АУТО КЕЛИ БЪЛГАРИЯ" ЕООД** („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2019г. и отчета за приходите и разходите, 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, с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в раздела от нашия доклад *„База за изразяване на квалифицирано мнение"*, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019г. и (*за*) неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на квалифицирано мнение

1) Поради това, че ние бяхме назначени за одитори на Дружеството през 2019г., ние не бяхме в състояние да присъстваме на инвентаризацията на материалните запаси в началото на този период или да се убедим в разумна степен на сигурност относно съществуването и оценката на тези материални запаси чрез използването на алтернативни процедури и средства. Тъй като началното салдо на материалните запаси се включва при определянето на резултатите от дейността за текущата година, ние не не бяхме в състояние да определим дали биха били необходими корекции на резултатите от дейността и на началното салдо на неразпределената печалба за 2019г.

2) В хода на одита не успяхме да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно оценката и съществуването на вземания в размер на 134 хил.лв. и относно оценката и пълнотата на задължения в размер на 94 хил.лв.

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 Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) 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 квалифицирано мнение.

Други въпроси

Финансовият отчет на „Ауто Кели България" ЕООД за годината, завършваща на 31 декември 2018г., е одитиран от друго одиторско дружество, което е изразило немодифицирано мнение относно този отчет на 27.06.2019г.

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 квалифицирано мнение" по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно балансовата стойност на материалните запаси на Дружеството към 01 януари 2019г. и относно оценката и съществуването на вземания в размер на 134 хил.лв. и оценката и пълнотата на задължения в размер на 94 хил.лв. Съответно, ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с тези въпроси съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за тези обекти.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела *„Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него"* 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 квалифицирано мнение в „Доклад относно одита на финансовия отчет" по-горе.

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

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 005 АКТИВ ООД

Одиторско дружество
"АКТИВ" ООД,
гр.Варна, ул."Дунав"N: 5

.....

Регистриран одитор, отговорен за одита (диплом №0207): Надя Костова

.....

Управител: Надя Костова

Дата: 29.09.2020г.

АУТО КЕЛИ БЪЛГАРИЯ ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА,
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2019

АУТО КЕЛИ БЪЛГАРИЯ ЕООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019
Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Актив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	31.12.2019	31.12.2018
а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи		
1. Продукти от развойна дейност	-	-
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	-	-
3. Търговска репутация	-	-
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	-	-
Общо за група I:	-	-
II. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	-	-
- земи	-	-
- сгради	-	-
2. Машини и оборудване	15	31
3. Съоръжения и други	916	1317
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	-	-
Общо за група II:	*931*	*1348*
III. Дългосрочни финансови активи	-	-
1. Акции и дялове в предприятия от група	-	-
2. Предоставени заеми на предприятия от група	-	-
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	-	-
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	-	-
5. Дългосрочни инвестиции	-	-
6. Други заеми	-	-
Общо за група III:	-	-
IV. Отсрочени данъци		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ 'Б':	931	1348
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
1. Суровини и материали	-	-
2. Незавършено производство	-	-
3. Продукция и стоки в т.ч.:	7317	9662
- продукция		
- стоки	7317	9662
4. Предоставени аванси		
Общо за група I:	*7317*	*9662*
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	784	743
- над 1 година		
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:	51	676
- над 1 година	-	-
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	93	-
- над 1 година	-	-
4. Други вземания в т.ч.:	149	159
- над 1 година	-	-
Общо за група II:	*1077*	*1578*

Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	31.12.2019	31.12.2018
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	*22936*	*10*
II. Премии от емисии	-	-
III. Резерв от последващи оценки	-	-
IV. Резерви		
1. Законови резерви	-	-
2. Резерв свързан с изкупени собствени акции	-	-
3. Резерв съгласно учредителен акт	-	-
4. Други резерви	-	-
Общо за група IV:	-	-
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	(10768)	(7002)
- неразпределена печалба	-	-
- непокрита загуба	(10768)	(7002)
Общо за група V:	*(10768)*	*(7002)*
VI. Текуща печалба (загуба)	*(5819)*	*(3765)*
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ 'А':	6349	(10757)
Б. Провизии и сходни задължения		
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	-	-
2. Провизии за данъци в т.ч.:	-	-
- отсрочени данъци	-	-
3. Други провизии и сходни задължения	-	-
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ 'Б':	-	-
В. Задължения		
1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:	-	-
- до 1 година	-	-
- над 1 година	-	-
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	499	808
- до 1 година	305	313
- над 1 година	194	495
3. Получени аванси, в т.ч.:	9	-
- до 1 година	9	-
- над 1 година	-	-
4. Задължения към доставчици	463	336
- до 1 година	463	336
- над 1 година	-	-
5. Задължения по полици, в т.ч.:	-	-
- до 1 година	-	-
- над 1 година	-	-
6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	113	22274
- до 1 година	113	22274
- над 1 година	-	-
7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	1432	-
- до 1 година	1432	-
- над 1 година	-	-

АУТО КЕЛИ БЪЛГАРИЯ ЕООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019
Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Раздели, групи, статии	Сума (лв.)	
	31.12.2019	31.12.2018
а	1	2
III. Инвестиции		
1. Акции и дялове в предприятия от група	-	-
2. Други инвестиции	-	-
Общо за група III:	-	-
IV. Парични средства, в т.ч.:		
1. Парични средства в страната	341	655
- в брой	29	17
- безсрочни сметки (депозити)	312	638
2. Парични средства в чужбина	-	-
- в брой	-	-
- безсрочни сметки (депозити)	-	-
3. Парични еквиваленти	-	-
Общо за група IV:	*341*	*655*
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ 'В':	8735	11895
Г. Разходи за бъдещи периоди	58	73
СУМА НА АКТИВА	9719	13316

Раздели, групи, статии	Сума (лв.)	
	31.12.2019	31.12.2018
а	1	2
8. Други задължения, в т.ч.:	854	655
- до 1 година	854	655
- над 1 година	-	-
- към персонала, в т.ч.:	244	293
- до 1 година	244	293
- над 1 година	-	-
- осигурителни задължения, в т.ч.:	71	73
- до 1 година	71	73
- над 1 година	-	-
- данъчни задължения	529	278
- до 1 година	529	278
- над 1 година	-	-
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ 'В', в т.ч.:	3370	24073
- до 1 година	3176	23578
- над 1 година	194	495
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		
- финансирания	-	-
- приходи за бъдещи периоди	-	-
СУМА НА ПАСИВА	9719	13316

Финансовият отчет е одобрен от името на АУТО КЕЛИ БЪЛГАРИЯ ЕООД на 21.09.2020 г.:

Управител:
Любомир Начков

Съставител: ЕС БИКО ЕАД
Управител: Любомир Петров

Приложените бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

ЗАВЕРИЛ:
регистриран одитор № 0207
Надя Костова:
управител: Надя Костова

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
Варна
Рег. № 005
АКТИВ ООД

АУТО КЕЛИ БЪЛГАРИЯ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019
Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Наименование на разходите	Сума (лв.)	
	2019	2018
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	2799	2878
а) суровини и материали	438	567
б) външни услуги	2360	2311
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	3256	3559
а) разходи за възнаграждения	2764	3052
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	492	507
- осигуровки свързани с пенсии	367	378
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	485	592
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	485	592
- разходи за амортизация	485	592
- разходи от обезценка	-	-
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.:	20578	20925
а) балансова стойност на продадени активи	17442	20377
б) други	3136	548
Общо разходи за оперативната дейност	27118	27954
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:	-	-
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	246	320
- разходи, свързани с предприятия от група	173	231
- отрицателни разлики от операции с финансови активи	30	29
Общо финансови разходи	246	320
Общо разходи за обичайната дейност	27364	28274
8. Печалба от обичайната дейност	-	-
9. Извънредни разходи	-	-
Общо разходи	27364	28274
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	-	-
11. Разходи за данъци от печалбата	-	-
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	-	-
13. Печалба	-	-
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	27364	28274

Наименование на приходите	Сума (лв.)	
	2019	2018
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	21535	24491
а) продукция		
б) стоки	21533	24491
в) услуги	2	-
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4. Други приходи, в т.ч.:	9	14
- приходи от финансирания		
Общо приходи от оперативната дейност	21544	24505
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група	-	-
6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:	-	-
- приходи от участия в предприятия от група	-	-
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	1	4
а) приходи от предприятия от група	-	-
б) положителни разлики от операции с финансови активи	-	-
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	1	4
Общо финансови приходи	1	4
Общо приходи от обичайната дейност	21545	24509
8. Загуба от обичайната дейност	5819	3765
9. Извънредни приходи	-	-
Общо приходи	21545	24509
10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	5819	3765
11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел Б)	5819	3765
Всичко (Общо приходи + 11)	27364	28274

Финансовият отчет е одобрен от името на АУТО КЕЛИ БЪЛГАРИЯ ЕООД на 21.09.2020 г.:

Управител:
Любомир Начков

Съставител: ЕС БИ КО ЕАД
Управител: Любомир Петров

Приложените бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

ЗАВЕРИЛ:
регистриран одитор № 0207
Надя Костова:
управител: Надя Костова

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
Варна
Рег. № 005
АКТИВ ООД

АУТО КЕЛИ БЪЛГАРИЯ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019
Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Наименование на паричните потоци	2019			2018		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	26531	30886	(4355)	28655	19925	8730
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	3258	(3258)	-	3549	(3 549)
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	24	(24)	-	22	(22)
4	Други парични потоци от основна дейност	-	3400	(3400)	-	4331	(4 331)
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	***26531***	***37568***	***(11037)***	***28655***	***27827***	***828***
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	464	(464)	12	728	(716)
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	***464***	***(464)***	***12***	***728***	***-716***
В.	**Парични потоци от финансова дейност**						
1	Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	22926	-	22926	-	-	-
2	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	-	11712	(11712)	-	209	(209)
3	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	27	(27)	-	21	(21)
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	***22926***	***11739***	***11187***	-	***230***	***(230)***
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	***49457***	***49771***	***(314)***	***28667***	***28785***	***(118)***
Д.	Парични средства в началото на периода			655			773
Е.	**Парични средства в края на периода**			341			655

Финансовият отчет е одобрен от името на АУТО КЕЛИ БЪЛГАРИЯ ЕООД на 21.09.2020 г.:

Управител:
Любомир Начков

Съставител: ЕС ВИ КО ЕАД
Управител: Любомир Петров

Приложените бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

ЗАВЕРИЛ:
регистриран одитор № 0207
Надя Костова:
управител: Надя Костова

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
Варна
Рег. № 005
АКТИВ ООД

АУТО КЕЛИ БЪЛГАРИЯ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019
Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	10	-	(10 768)	-	(10 758)
2. Увеличение за сметка на собствениците	22 926	-	-	-	22 926
3. Финансов резултат от текущия период	-	-	-	(5 819)	(5 819)
4. Салдо към края на отчетния период	22 936	-	(10 768)	(5 819)	6 349

Финансовият отчет е одобрен от името на АУТО КЕЛИ БЪЛГАРИЯ ЕООД на 21.09.2020 г.:

Управител:
Любомир Начков

Съставител: ЕС БИФКО ЕАД
Управител: Любомир Петров

Приложените бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

ЗАВЕРИЛ:
регистриран одитор № 0207
Надя Костова:
управител: Надя Костова

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
Варна
Рег. № 005
АКТИВ ООД

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

АУТО КЕЛИ БЪЛГАРИЯ ЕООД (Дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, създадено на 22.02.2013 и е регистрирано съгласно българския Търговски закон в Търговския регистър на Агенцията по вписванията към Министерство на правосъдието. Първоначално собственик на капитала на Дружеството е Ауто Кели А.С., Чешка Република. Седалището на Дружеството е гр. София, ул. Малашевска № 8. На 07.10.2019, 100% от капитала на дружеството е прехвърлен на Елит Кар ООД, със седалище гр. Варна, България.

Дружеството се представлява и управлява от Любомир Начков и Златин Тотин - поотделно.

Основната дейност на Дружеството е внос и търговия с резервни части за автомобили, както и всякаква друга дейност, незабранена от закона, при условие, че ако се изисква разрешение или лиценз, или регистрация за извършване на някоя дейност, тази дейност се осъществява след получаване на такова разрешение или лиценз, съответно след извършване на такава регистрация.

Към 31 декември 2019г. Дружеството има 136 служители (2018г. - 147 служители).

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Обща рамка за финансово отчитане

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС).

Настоящият финансов отчет е изготвен с общо предназначение, при спазване на принципите за действащото предприятие, текущото начисляване и историческата цена и осигурява и осигурява информация за финансовото състояние, операциите и паричните потоци на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2019.

Приложение на принципа на действащо предприятие

Финансовият отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2019, е изготвен на базата на принципа на действащото предприятие. Натрупаните загуби в размер на 16 587 хил.лв. са компенсирани от увеличения регистриран капитал през 2019г. в размер на 22 926 хил.лв., което води до положителен собствен капитал в размер на 6 349 хил.лв. Нетният паричен поток от оперативната дейност за 2019г. е отрицателна величина, поради погасяване на съществени търговски задължения към бившото предприятие – майка. Към 31.12.2019г. дружеството разполага с достатъчно текущи активи, за да погаси текущите си задължения.

Функционална валута и валута на представяне

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България - български лев. От 1 януари 1999 българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Настоящият финансов отчет е съставен в хиляди лева (хил. лв.).

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално в левове, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска народна банка ("БНБ") към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към датата на отчета за финансово състояние са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3.1 Имоти, машини и съоръжения

Имоти, машини и съоръжения, които се използват в производството или за доставката на стоки и услуги, както и за административни цели, се отчитат в баланса по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални загуби от обезценка. Цената на придобиване представлява покупната цена, преките разходи, свързани с транспортирането на актива или разходите за привеждането му в работно състояние.

Имоти, машини и съоръжения които са в процес на привеждане в работно състояние се отчитат по цена на придобиване, намалена с признатите загуби за обезценка. Цената на придобиване включва фактурната цена, разходите за транспорт и други случайни разходи, както и преките разходи, свързани с привеждането на актива в работно състояние. Амортизацията на тези активи, както и на другите активи, свързани с имотите, се извършва на една и съща база, и започва тогава, когато активите са готови, за да бъдат използвани по предназначение.

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, коригират балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Балансовата стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на СС 16 *Дълготрайни материални активи*. Всички други последващи разходи се признават текущо в годината, през която са направени.

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3.1 Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, определен в години, както следва:

	2019	2018
Превозни средства	4	4
Подобрения на нает актив	6.66	6.66
Офис оборудване	3	3
Програмни продукти	2	2

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

3.2. Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към датата на изготвяне на финансовите отчети Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват условия за обезценка на имотите, машините и съоръженията. В случай, че се установи, че такива условия съществуват, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, Дружеството определя възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Възстановимата стойност е по-високата сума от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив и стойността му в употреба. Когато възстановимата стойност на даден актив (или на обект, генериращ парични постъпления) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава веднага като разход в отчета за приходите и разходите.

В случай на възстановяване на загубата от обезценка, балансовата стойност на актива (или на обекта, генериращ парични постъпления) се увеличава до променената му възстановима стойност. Това увеличение не може да доведе до балансова стойност по-висока от балансовата стойност, която би била определена при положение, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за дадения актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава веднага като приход в отчета за приходите и разходите.

3.3. Материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.). В разходите по закупуване не се включват: складовите разходи за съхраняване

на материалните запаси; административните разходи; финансовите разходи, разходи от извънредно естество. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3.3. Материални запаси (продължение)

Разходите за преработка включват: разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се правят в процеса на производството.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. В края на отчетния период, се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи. За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.
Стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди производства, проекти или клиенти.
Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се прилага метода на среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2.

3.4. Финансови инструменти и управление на рисковете

Финансовите инструменти на Дружеството включват парични средства в брой и по банкови сметки, вземания, получени заеми и краткосрочни задължения. Ръководството на Дружеството счита, че справедливата стойност на финансовите инструменти е близка до балансовата им стойност.

Финансовите активи се признават, когато Дружеството придобие контрол върху договорните права за получаване на парични потоци или друг финансов актив. Финансовите активи се признават на датата на сделката.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3.4. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти представляват паричните средства в брой и по текущи сметки в банки, както и краткосрочни депозити в банки с падеж по-малко от три месеца или три месеца, с изключение на блокираните парични средства, по отношение на които Дружеството няма права за ползване и разпореждане

Вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са финансови активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на парични средства, стоки или услуги на даден дебитор.

Вземанията на Дружеството са финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент. Вземанията са представени по тяхната номинална стойност, намалена с обезценка. Вземанията се признават като текущи, освен в случаите, при които Дружеството очаква те да бъдат уредени след повече от 12 месеца след датата на отчета за финансовото състояние.

На база на преглед на вземанията към края на годината се извършва преценка за загуби от обезценка и несъбираемост. Търговските вземания се обезценяват, когато е налице обективно доказателство, че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите, дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката и при просрочие над 90 дни. Сумата на обезценката се определя като разлика между балансовата стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци. При просрочие над 90 дни се начислява 100% обезценка.

Краткосрочни задължения

Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент. Краткосрочните задължения са оценени по стойността, по която се очаква да бъдат погасени в бъдеще.

Получени банкови и други заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, формирана от получените парични постъпления, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. След първоначалното им признаване, заемите се отчитат по амортизирана стойност; като всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за приходите и разходите през периода на заема, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Заемите с остатъчен срок до 12 месеца се признават като текущи задължения, освен в случаите, при които дружеството има безусловното право да отложи плащането на задължението за поне 12 месеца след датата на отчета за финансово състояние.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3.5. Основен капитал

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

3.6. Данъци върху дохода

Текущи данъци

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на отчета за финансовото състояние. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода.

Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се изчисляват за всички временни разлики чрез сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики. Такива активи и задължения не се признават, ако временните разлики са в резултат на положителна репутация или на първоначално признаване (различно от бизнес комбинация) на други активи и задължения в сделка, която не се отразява на облагаемата печалба или счетоводната печалба.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към датата на отчета за финансовото състояние и са намалява до степента, до която няма вероятност да има достатъчна облагаема печалба, която да позволи възстановяването на всички или на част от активите.

Отсрочените данъчни активи и задължения се измерват на базата на данъчните ставки, които се очаква да бъдат приложими в периода, в който задължението се урежда или активът се реализира, на базата на данъчните ставки (и данъчни закони), които са постановени към датата на отчета за финансовото състояние. Измерването на отсрочените данъчни активи и задължения отразява данъчните последици, които биха последвали към датите на отчитане, за да се уредят или възстановят балансовите стойности на активите и задълженията.

3.7. Признаване на приходи и разходи

Приходи от продажбата на стоки, услуги и други приходи

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

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3.7. Признаване на приходи и разходи (продължение)

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват брутните потоци от икономически ползи получени от и дължими на Дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние. В случаите, когато резултатът не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

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

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в отчета за приходите и разходите на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

При размяна на несходни активи се отчита приход (разход) от разменната транзакция в размер на разликата между справедливата стойност на получения и балансовата стойност на разменения актив.

При размяна на активи със сходен характер и стойност, размяната не се разглежда като сделка, която създава приход. Полученият актив се оценява по балансовата стойност на разменения актив.

Финансови приходи и разходи

Приходите от и разходите за лихви се начисляват в отчета за приходите и разходите за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност, чрез използване метода на ефективния лихвен процент.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизираната стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансовия инструмент, или при определени случаи за по-кратък период, към нетната балансова стойност на финансовия актив или пасив. При изчислението на ефективния лихвен процент Дружеството преценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансовия инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка. Изчислението включва такси,

транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните на договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3.8. Лизингови договори

Финансов лизинг

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

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се включват в стойността на актива. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в баланса на Дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят между лихвени плащания и плащания по главница, така че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

Експлоатационен лизинг

Лизинговите договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като експлоатационен лизинг. Плащанията по експлоатационните лизинги (нетно от отстъпките от страна на наемодателя) се признават като разход в отчета за приходите и разходите на линейна база за периода на лизинговия договор.

Разходи, свързани с поддръжка и застраховки, се отразяват като разходи в отчета за приходите и разходите към момента на възникването им.

3.9. Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции, или с дялове от собствения капитал.

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват заплати и социални осигуровки.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3.10. Провизии, условни активи и условни пасиви

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на баланса. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка Дружеството взима под внимание рисковете и степента на несигурност, съпътстваща много от събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект.

Провизиите се преглеждат към всяка дата на баланса и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на баланса. Ако вече не е вероятно, че ще е необходим изходящ поток ресурс за уреждане на задължението, то провизията следва да се отпише.

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

3.11. Промени в счетоводната политика

В Дружеството не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;
б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

За отразяване на промяната в счетоводната политика се прилага:

Препоръчителен подход, съгласно приложимия СС 8.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба/непокрита загуба от минали години.

Сравнителната информация се преизчислява.

Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се отчита като корекция на неразпределената печалба/непокритата загуба.

Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определено.

4. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

	Машини и оборудване	Транспортни средства*	Компютри, стопански инвентар и други*	Подобрения на наети активи*	Софтуер	Общо
Отчетна стойност						
Към 01 януари 2018	99	1,499	1,206	173	16	2,993
Постъпили	1	203	217	-	-	421
Излезли	-	(18)	(4)	-	-	(22)
Към 31 декември 2018	100	1,684	1,419	173	16	3,392
Постъпили	-	-	6	62	-	68
Излезли	-	-	-	-	-	-
Към 31 декември 2019	100	1,684	1,425	235	16	3,460
Натрупана амортизация						
Към 01 януари 2018	(49)	(796)	(560)	(37)	(16)	(1,458)
Начислена амортизация	(20)	(348)	(198)	(26)	-	(592)
Амортизация на отписани	-	5	1	-	-	6
Към 31 декември 2018	(69)	(1,139)	(757)	(63)	(16)	(2,044)
Начислена амортизация	(16)	(229)	(210)	(30)	-	(485)
Амортизация на излезли	-	-	-	-	-	-
Към 31 декември 2019	(85)	(1,368)	(967)	(93)	(16)	(2,529)
Балансова стойност						
Към 31 декември 2019	15	316	458	142	-	931
Към 31 декември 2018	31	545	662	110	-	1,348

*Представени са общо в балансова статия „Съоръжения и други“.

4.1. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи:

Машини и съоръжения	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2019 г.	*31.12.2018 г.*
Машини и съоръжения	48	48
Компютърна техника	164	147

Транспортни средства	884	548
Други	172	-

5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Стоки	9,059	10,332
Обезценка на стоки	(1,742)	(670)
ОБЩО	7,317	9,662

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на годишния финансов отчет е 7,317 хил. лв. (за 2018 – 9,662 хил.лв.)

6. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Търговски вземания	1,082	1,070
Обезценка на търговски вземания	(300)	(327)
Търговски вземания от свързани предприятия (бележка 20)	146	676
Други вземания	149	159
ОБЩО	1,077	1,578

Към 31 декември 2019 Дружеството е взело решение да обезцени търговски вземания в размер на 300 хил. лв. след извършен анализ на тяхното просрочие и събираемост (Към 31.12.2018: 327 хил. лв.).

7. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Към 31 декември 2019 разходите за бъдещи периоди включват:
- нефинансови разходи за бъдещи периоди: застраховки Каско и Гражданска отговорност за автомобилите, както и застраховки имущество, които са в размер на 37 хил. лв. (към 31 декември 2018 – 38 хил. лв.).
- финансови разходи за бъдещи периоди: лихви по договори за финансов лизинг в размер на 16 хил. лв. (към 31 декември 2018 – 35 хил. лв.).

8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Парични средства в банки	312	638
Парични средства в брой	29	17
ОБЩО	341	655

9. КАПИТАЛ

Към 31 декември 2018г., собственик на 100% от дяловете на Дружеството е Ауто Кели А.С. вписано в търговския регистър на съда в Прага, Чешка Република под дружествен No. 16801, идентификационен No. 24787426. Към 31.12.2018г. капиталът на Дружеството е в размер на 10 хил. лв. и включва 1000 дяла по 10 лева всеки.

През 2019г. се увеличава капитала на дружеството, като се записват нови 2 292 577 дружествени дяла по 10лева всеки.

С договор от 30.09.2019г. Ауто Кели А.С. прехвърля всички 2 293 577 дялове от капитала на Дружеството на „Елит Кар" ООД. Сделката по прехвърлянето на 100% от капитала на дружеството, на новия собственик „Елит Кар" ООД с ЕИК № 103558125 е вписана на 07.10.2019г.

Към 31.12.2019г. капиталът на Дружеството е в размер на 22,936 хил. лв. и включва 2 293 577 дяла по 10 лева всеки. Едноличен собственик на Дружеството е „Елит Кар" ООД.

10. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИХВЕНИ ЗАЕМИ И ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Дългосрочни задължения		
Задължения по финансов лизинг	194	495
Общо	194	495
Краткосрочни задължения		
Търговски заеми	-	11,539
Задължения за лихви по заеми	116	116
Задължения по финансов лизинг	305	313
Общо	421	11,968
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИХВЕНИ ЗАЕМИ	615	12,463

Дружеството е сключило договор за търговски заем с Ауто Кели А.С. с дата 22 март 2013 за сумата от 313 хил. лв. (160 хил. евро). Заемът е първоначално сключен със срок до 20 март 2015, не е обезпечен с активи на Дружеството и следва да се погаси изцяло, с една погасителна вноска на главницата, до края на неговия срок. Лихвеният процент по заема е тримесечен Euribor плюс фиксирана надбавка от 2%. С анекс № 1 от 26 август 2013 размерът на заема се увеличава до 587 хил. лв. (300 хил. евро). С анекс № 2 от 8 юни 2014 размерът на заема се увеличава до 1,369 хил. лв. (700 хил. евро). С анекс № 3 от 21 ноември 2014 размерът на заема се увеличава до 2,738 хил. лв. (1,400 хил. евро). С анекс № 4 от 20 февруари 2015 размерът на заема се увеличава до 3,716 хил. лв. (1,900 хил. евро). С анекс № 5 от 10 юни 2015 размерът на заема се увеличава до 5,672 хил. лв. (2,900 хил. евро). С анекс № 6 от 9 декември 2015 размерът на заема се увеличава до 6,650 хил. лв. (3,400 хил. евро) и крайният срок за погасяване на заема се променя на 22 март 2017. С анекс № 7 от 4 януари 2016 размерът на заема е увеличен до 8,606 хил. лв.(4,400 хил. евро).
С анекс №8 от 22 март 2016г. крайният срок за погасяване на заема се променя на 22 март 2018. С анекс № 9 от 14 ноември 2017 г. размерът на заема се увеличава до 11,539 хил. лв.(5,900 хил. Евро и крайният срок за погасяване на заема се променя на 31 декември 2018 г.
С анекс №10 от 13 ноември 2018 г. крайният срок на за погасяване на заема е променен на 31 декември 2019 г. Към края на периода заема е изцяло погасен.

10. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИХВЕНИ ЗАЕМИ И ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Към 31 декември 2019 и 2018 минималните лизингови плащания по договорите за финансов лизинг са, както следва:

	Минимални лизингови плащания	
	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Задължения по финансов лизинг с падеж:		
До 1 година	305	313
Между 2 и 5 години	194	495
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ	499	808

11. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Задължения към доставчици свързани лица (бележка 20)	1,429	10,619
Задължения към доставчици	463	336
Задължения по получени аванси	9	
Задължения към бюджета и социалното осигуряване	600	351
Задължения към персонала	244	293
Други задължения	10	12
ОБЩО	2,755	11,611

12. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Приходите от дейността представляват приходи от продажба на стоки. През 2019 и 2018 приходите от продажба на стоки, тяхната отчетна стойност и маржът на печалба включват:

	За годината, приключваща на 31.12.2019	За годината, приключваща на 31.12.2018
Приходи от продажба на стоки	21,533	24,491
Други приходи	11	14
Отчетна стойност на продадени стоки	(17,442)	(20,377)
Брутна печалба	4,102	4,128
Марж на печалбата	19,04%	16,84%

13. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	За годината, приключваща на 31.12.2019	За годината, приключваща на 31.12.2018
Горива, смазочни материали	320	344
Резервни части	32	68
Пакетиращи материали	10	50
Офис консумативи	19	40
Изписани дълготрайни активи под прага на същественост	19	27
Промоционални материали	22	5
Други	16	33
ОБЩО	438	567

14. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	За годината, приключваща на 31.12.2019	За годината, приключваща на 31.12.2018
Наеми	783	768
Транспортни разходи	418	442
Комисионна франчайз	463	438
Разходи за поддръжка на офис и коли	145	81
Счетоводни услуги	79	77
Разходи за консумативи	70	68
Юридически услуги	18	45
Услуги ТРЗ	32	34
Рекламни услуги	28	30
Телефонни разходи	39	29
Одит	1	29
Интернет	9	9
Охрана	8	8
Преводачески услуги	1	2
Други	266	251
ОБЩО	2,360	2,311

15. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	За годината, приключваща на 31.12.2019	За годината, приключваща на 31.12.2018
Разходи за заплати	2,764	3,052
Разходи за социални осигуровки	492	507
ОБЩО	3,256	3,559

16. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	За годината, приключваща на 31.12.2019	За годината, приключваща на 31.12.2018
Разходи от обезценка на търговски вземания, нетно	-	101
Разходи за обезценка на материални запаси, нетно	1,072	182
Разходи, свързани с липси на материални запаси	1,608	-
Разходи за застраховки	128	102
Командировки	45	68
Разходи за рекламации	186	48
Местни данъци и данъци върху разходите	10	6
Други	87	41
ОБЩО	3,136	548

17. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	За годината, приключваща на 31.12.2019	За годината, приключваща на 31.12.2018
Лихви по заеми	173	231
Лихви по финансови лизинг	19	37
Разходи за банкови такси	24	23
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	30	29
ОБЩО	246	320

18. ДАНЪЦИ

Разходите за данък върху печалбата за 2019 и 2018 са както следва:

	За годината, приключваща на 31.12.2019	За годината, приключваща на 31.12.2018
(Загуба) преди данъчно облагане	(5,819)	(3,765)
Приложима данъчна ставка	10 %	10 %
Приходи от данъци	582	376
Данъчен ефект от постоянни разлики	(211)	(23)
Непризнат отсрочен данъчен актив върху данъчни загуби за пренасяне	(249)	(313)
Непризнат отсрочен данъчен актив върху други временни разлики	(122)	(40)
РАЗХОД ЗА ДАНЪЦИ	-	-

Към 31 декември 2019 и 2018 Дружеството не признава отсрочен данъчен актив във връзка с данъчни загуби от предходни периоди подлежащи на приспадане, поради несигурност по отношение на реализирането на бъдещи облагаеми печалби, които да позволят оползотворяване на данъчния кредит.

18. ДАНЪЦИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Към 31 декември 2019 данъчните загуби, подлежащи на приспадане в следващи отчетни периоди, са следните:

Година на произход	Данъчна загуба	Непризнат отсрочен данъчен актив	Година на изтичане
2014	605	61	2019
2015	1,148	115	2020
2016	965	97	2021
2017	1,803	180	2022
2018	3,131	313	2023
2019	2,487	249	2024

19. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на Дружеството от 01.10.2019г. и към 31.12.2019г. са следните лица:

„Елит Кар“ ООД като едноличен собственик на капитала на Дружеството и всички дружества свързани с Елит Кар ООД и неговите съдружници – „Елит Кар Груп“ ООД, „Елит Кар 33“ ООД, „Елит Кар Добрич“ ООД, „Елит Кар Трейдинг“ ООД и др.

„Ауто Кели А.С., Чехия – упражнява косвено значително влияние върху дружеството, защото притежава 20% от капитала на едноличния собственик на капитала „Елит Кар“ ООД.

Свързани лица на Дружеството към 31.12.2018г. и до 30.09.2019г. са Ауто Кели А.С., Чехия като едноличен собственик на капитала на Дружеството и всички дружества, свързани с Ауто Кели А.С.

Извършените сделки се отнасят главно до:

1* покупка и продажба на стоки;
2* извършване на услуги.

Обемите на сделките, осъществени със свързани лица през 2019 и 2018 са както следва:

	За годината, приключваща на 31.12.2019	За годината, приключваща на 31.12.2018
Покупки на стоки и услуги		
- покупка на стоки от Ауто Кели А.С.	11,365	14,698
- покупка на услуги от Ауто Кели А.С.	43	142
- покупка на стоки от Elit Romania Pease Auto Originale s.r.l.*	449	1,408
- покупка на ДМА от Lang Kereskedelmi kft.*	6	7
- покупка на стоки от Elit Slovakia s.r.o*	11	2
- покупка на стоки от Auto Kelly Slovakia s.r.o*	21	12
- покупка на стоки от ELIT Polska Sp z.o.o*	3	-
- покупка на стоки от Elit CZ spol. s.r.o	-	17
- покупка на стоки от Елит Кар ООД	114	-
ОБЩО	12,012	16,286

19. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

	За годината, приключваща на 31.12.2019	За годината, приключваща на 31.12.2018
Финансови разходи		
- разходи за лихви по заеми от Ауто Кели А.С.	173	231
ОБЩО	173	231

	За годината, приключваща на 31.12.2019	За годината, приключваща на 31.12.2018
Продажба на стоки на:		
Елит Кар ООД	674	369
Елит Кар 33 ООД	27	97
Елит Кар Груп ООД	11	2
Елит Кар Добрич ООД	16	35
Елит Кар Трейдинг ООД	34	42
Elit CZ spol. s.r.o	109	285
Ауто Кели А.С.	695	218
LANG KERESKEDELMI Kft.	49	52
ELIT Polska Sp z.o.o	44	16
AUTO KELLY SLOVAKIA s.r.o	40	30
ELIT SLOVAKIA s.r.o.	86	68
ELIT ROMANIA PIESE AUTO ORIGINALE srl	126	73
ОБЩО	1,911	1,287

Общата сума на начислените възнаграждения и осигуровки на ключовия управленски персонал на Дружеството през 2019 и 2018 са както следва:

	За годината, приключваща на 31.12.2019	За годината, приключваща на 31.12.2018
Разходи за заплати	115	206
Разходи за социални осигуровки	6	8
ОБЩО	121	214

19. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Към 31 декември 2019 и 2018 година неуредените разчети със свързани лица са както следва:

Свързано лице	Вид на задължението	31.12.2019	31.12 2018
Елит Кар ООД	Търговско задължение	113	-
Elit CZ spol. s.r.o	Търговско задължение	-	5
Elit Romania Piece Auto Orig s.r.l.	Търговско задължение	-	327
Ауто Кели А.С.	Получени заеми	-	11,539
Ауто Кели А.С. *	Задължение за лихви по заеми	116	116
Ауто Кели А.С *	Търговско задължение	1,316	10,283
Elit Slovakia s.r.o	Търговско задължение	-	2
Lang Kereskedelmi kft.	Търговско задължение	-	2
ОБЩО		1,545	22,274

*Към 31.12.2019г. задълженията към Ауто Кели А.С. са посочени в балансова статия „Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия".

Свързано лице	Вид на вземането	31.12.2019	31.12 2018
Елит Кар ООД	Търговско вземане	49	-
Елит Кар Груп ООД	Търговско вземане	2	-
Елит Кар 33 ООД	Търговско вземане	2	
Ауто Кели А.С.*	Търговско вземане	93	339
Elit CZ spol. s.r.o	Търговско вземане	-	171
ELIT Polska Sp z.o.o	Търговско вземане	-	16
AUTO KELLY SLOVAKIA s.r.o	Търговско вземане	-	21
ELIT SLOVAKIA s.r.o.	Търговско вземане	-	55
Elit Romania Piece Auto Orig s.r.l.	Търговско вземане		74
ОБЩО		146	676

*Към 31.12.2019г. вземанията от Ауто Кели А.С. са посочени в балансова статия „Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия".

20. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

В началото на 2020 година поради разпространение на новия коронавирус COVID - 19 в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. На 11.03.2020 г. Световната здравна организация обяви и наличието на пандемия от коронавирус. Предвид извънредността на ситуацията и динамичните мерки предприети от държавните власти, ръководството на Дружеството не е в състояние да направи количествена и качествена оценка на потенциалното влияние на коронавирусната пандемия върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността му. Към момента на изготвяне на настоящия финансов отчет няма съществено влияние върху дейността на дружеството и паричните потоци за 2020г.

След датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване не са настъпили други коригиращи и некоригиращи събития.