

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

София Франс Ауто АД (дружеството-майка) е регистрирано като акционерно дружество през 1992 г. Седалището и адресът на управление на дружеството-майка е гр. София, 1839, район Кремиковци, бул. Ботевградско шосе № 459.

1.1. Собственост и управление на дружеството-майка

Основният капитал на дружеството-майка е 79.048 % собственост на Дест ЕООД (31.12.2015 г.: 79.048%).

Дружеството-майка е с едностепенна система на управление съгласно Търговския закон в Република България – Съвет на директорите от пет члена към 31.12.2016 г.:

- Стоян Желев
- Надя Божкова
- Валентин Таков
- Евгений Градинар
- Дест ЕООД.

Дружеството-майка се управлява и представлява от изпълнителния директор Стоян Желев.

Към 31.12.2016 г. Групата има 698 служители (31.12.2015 г. : 688).

1.2. Структура на Групата и предмет на дейност

Към 31.12.2016 г. Групата включва дружеството-майка и 24 дъщерни дружества.

Всички дружества от Групата са с местонахождение и оперират на територията на РБългария.

Дружеството-майка, София Франс Ауто АД, притежава директно контролно участие в 21 дъщерни дружества.

Дружеството-майка, София Франс Ауто АД, притежава косвено, чрез:

- дъщерното си дружество София Франс Ауто Бургас ООД, контрол в София Франс Ауто Сливен ЕООД и
- дъщерното си дружество Ауто Бавария ООД, контрол в Бавария Трейд Ин ЕООД и Бавария Реалтис ЕООД.

Предметът на дейност на Групата е в широк спектър и включва изброените по-горе видове операции и сделки, като основен предмет на дейност на дружеството-майка е търговия с автомобили, двуколесни и резервни части марка Пежо, както и сервизно обслужване.

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Групата, 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 ГРУПАТА**2.1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет**

Консолидираният финансов отчет на Групата 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.

За текущата финансова година Групата е приела 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 нейната 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 Групата, 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 1.07.2015 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 консолидиран 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 Групата. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на Групата 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. Предположението*

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. подобни. 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 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 лицензии. Също така тази промяна дава и облекчения при преминаването към новия стандарт.
- 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). Тази промяна е свързана с предоставяне на допълнително пояснение относно условията и критериите, които допускат трансфер към и от категория „инвестиционни имоти”. Още по-специално, когато обектът на трансфер са сгради в строеж при смяна на употребата им. Такива трансфери са възможни и позволени, само когато са изпълнени или респ. когато вече не са изпълнени критериите и дефиницията за инвестиционни имоти – тогава се приема, че са налице доказателства за смяната на употребата им. Промяна в намеренията или плановете на ръководството не се считат за доказателство за промяна.

Ръководството на дружеството-майка обмисля влиянието, което гореспоменатите нови и/или променени стандарти биха могли да окажат върху финансовите отчети на Групата, 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 Групата поради това, че тя не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и трансакции.

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 е 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).

Консолидираните финансови отчети са изготвени на база на историческата цена.

Групата 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 консолидиран 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 консолидирания

финансов 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 консолидирания финансов отчет, са оповестени в Приложение № 2.23.

2.2. Дефиниции

Дъщерни дружества – дружества, в които дружеството-майка, пряко или косвено, притежава повече от 50% от дяловете и правата на глас в общото събрание на собствениците, вкл. правото да назначава управители, и може да упражнява контрол върху тяхната финансова и оперативна политика. Дъщерните дружества се консолидират от датата, на която ефективният контрол се придобива от Групата и спират да се консолидират от датата, на която се приема, че контролът се прехвърля извън Групата.

Дружество-майка – дружеството, което притежава контрола върху стопанската и финансова политика и дейност на дъщерните дружества чрез притежаването на повече от 50% от дяловете от капитала им и правата на глас.

Дружеството-майка е София Франс Ауто АД (Приложение № 1.1).

2.3. Принципи на консолидацията

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на София Франс Ауто АД и на неговите дъщерни дружества, като всички отчети за целите на консолидацията са съставени към 31 декември, която дата е датата на финансовата година на Групата. Финансовите отчети на дъщерните дружества за целите на консолидацията, както и този на дружеството-майка са изготвени при прилагане на единна счетоводна политика.

2.3.1. Консолидация на дъщерни дружества

В консолидирания финансов отчет отчетите на включените дъщерни дружества са консолидирани на база на метода “пълна консолидация”, ред по ред, като е прилагана максимално унифицирана за съществените обекти счетоводна политика. Инвестициите на дружеството-майка са елиминирани срещу дела в собствения капитал на дъщерните дружества към датата на придобиване. Вътрешногруповите операции и разчети са напълно елиминирани, вкл. нереализираната вътрешногрупова печалба или загуба. Отчетен е и ефектът на отсрочените данъци при тези елиминиращи консолидационни записвания.

Дяловете на съдружници - трети лица, извън тези на акционерите на дружеството-майка, са посочени самостоятелно в консолидирания отчет за финансовото състояние, отчет за всеобхватния доход и отчета за промените в собствения капитал като “неконтролиращо участие”. Неконтролиращото участие съдържа: а) сумата на дела на съдружниците-трети лица към датата на консолидацията за първи път в съответните дъщерни дружества, определена (на дела) чрез пропорционален метод, и б) изменението на сумата на дела на тези лица в собствения капитал на всяко от съответните дъщерни дружества от първата им консолидация до края на текущия отчетен период.

2.3.2. Придобиване на дъщерни дружества

При придобиване на дъщерно дружество от Групата при бизнескомбинации се използва методът на придобиване (покупко-продажба). Прехвърленото възнаграждение включва справедливата стойност към датата на размяната на предоставените активи, възникналите или поети задължения и на издадените инструменти на собствен капитал от придобиващото дружество, в замяна на получаването на контрола над придобиваното дружество. Тя включва и справедливата стойност на всеки актив или пасив, който се явява резултат от споразумение за възнаграждение под условие. Преките разходи, свързани с придобиването се признават като

текущи за периода, в който те са извършени, с изключение на разходите за емисия на дългови или инструменти на собствения капитал, които се признават като компонент на собствения капитал.

Всички разграничими придобити активи, и поети пасиви и условните (изкристализирали) задължения в бизнес комбинацията-придобиване, се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност към датата на размяната. Всяко превишение на сбора от прехвърленото възнаграждение (оценено по справедлива стойност) и сумата на неконтролиращото участие в придобиваното предприятие над придобитите разграничими активи и поети пасиви на придобиваното дружество се третира и признава като репутация. Ако делът на придобиващото дружество в справедливата стойност на нетните придобити разграничими активи надвишава цената на придобиване на бизнес комбинацията, това превишение се признава незабавно в консолидирания отчет за всеобхватния доход на Групата в статията „Печалби / (загуби) от придобиване на и освобождаване от дъщерни дружества, нетно”. Всяко неконтролиращо участие при бизнес комбинация се оценява на база метода “пропорционален дял в нетните активи” на придобиваното дружество.

2.3.3. Продажба на дъщерни дружества

При продажба или друга форма на загуба (трансфер) на контрол върху дъщерно дружество:

- Отписват се активите и пасивите (вкл. ако има принадлежаща репутация) на дъщерното дружество по балансова стойност към датата на загубата на контрол;
- Отписва се неконтролиращото участие в това дъщерно дружество по балансова стойност в консолидирания отчет за финансовото състояние към датата на загубата на контрола, вкл. всички компоненти на друг всеобхватен доход свързани с тях;
- Признава се полученото възнаграждение по справедлива стойност от сделката, събитието или операцията, довела до загубата на контрол;
- Рекласифицират се към „печалби или загуби за годината”, или се трансферират директно към натрупани печалби всички компоненти на собствения капитал, представляващи нереализирани доходи или загуби – съгласно изискванията на съответните МСФО, под чиито правила попадат тези компоненти на собствения капитал;
- Признава се всяка резултатна разлика като “печалба или загуба от освобождаване (продажба) на дъщерно дружество” в консолидирания отчет за всеобхватния доход, принадлежаща на дружеството-майка.

2.3.4. Сделки с неконтролиращото участие

Групата прилага политика на третиране на операциите с неконтролиращото участие по придобиване или продажба на допълнителни дялове, но след придобит контрол и респ. без загуба на контрол, на база метода на общото предприятие, т.е. като сделки между собственици на Групата, разгледана като общо икономическо предприятие за притежаващите дружеството-майка собственици и за другите трети собственици – неконтролиращо участие. Поради това ефектите от сделките по покупки и продажби на дялове с неконтролиращото участие се представят като движение по съответните компоненти на собствения капитал директно в консолидирания отчет за промените в собствения капитал, без да се отчитат печалби или загуби за Групата в консолидирания отчет за всеобхватния доход и респ. – без да се признава репутация.

2.4. Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация в този консолидиран 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.

2.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната за Групата валута е българския лев, доколкото основните и операции се реализират деноминирани в български лева. Отчетната валута на представяне на консолидирания финансов отчет на Групата 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 консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им, като се третират като "други разходи за дейността" и се представят нетно.

2.6. Приходи

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

При продажбите на стоки, материали и продукция 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 степеня 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".

Финансовите приходи се състоят от лихвени приходи по финансов лизинг, банкови депозити и предоставени заеми, както и от операции с финансови активи за продажба. Лихвените приходи се признават само когато е вероятно да се получат икономически ползи, като се начисляват и включват в текущата печалба или загуба пропорционално във времето на съществуването на съответните лихвоносни активи на база метода на ефективната лихва.

2.7. Разходи

Разходите в Групата 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 консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат и се състоят от лихвени разходи, свързани с получени заеми, вкл. такси и други преки разходи по кредитни улеснения. Лихвените разходи се признават на база метода на ефективната лихва за периода на договора за заем.

2.8. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването (дълготрайните материални активи) са представени в консолидирания финансов 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.

Групата е определила 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 Групата 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

Групата използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Ползният 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 – 3.3 и 25 години съответно;
- Транспортни средства, без леки автомобили – 5 години;
- Транспортни средства (леки автомобили) – 4 години;

- Компютърно оборудване и софтуер – 2 години;
- Оборудване, обзавеждане и други активи – 6.7 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 консолидирания отчет 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 консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.9. Инвестиционни имоти

Групата класифицира като инвестиционни имоти земи и сгради, чието трайно предназначение е да се отдават под наем (оперативен лизинг) и се получават от тях изключително приходи от наем.

Инвестиционните имоти са представени в консолидирания финансов отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В стойността на инвестиционните имоти са включени и всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си.

Групата използва линеен метод на амортизация на инвестиционните имоти.

Полезният живот на инвестиционните имоти – сгради е 25 години.

Балансовите стойности на инвестиционните имоти 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 имотите. Възстановимата стойност на инвестиционните имоти е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определяне 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 времева стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

Инвестиционните имоти се отписват от консолидирания отчет 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 „инвестиционните имоти“ 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“.

2.10. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в консолидирания финансов отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на съответния актив към датата на придобиване и тя включва покупната стойност и всички други преки разходи по сделката. В техния състав са включени програмни продукти, използвани в Групата.

В Групата се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи при определен полезен живот 2 г. и за всички останали – 7 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Нематериалните активи се отписват от консолидирания отчет 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 “нематериалните активи” 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 консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.11. Финансови активи (инвестиции) на разположение и за продажба

Притежаваните от Групата инвестиции, представляващи акции в други дружества (малцинствено участие) и инвестиции в договорни фондове, са оценени и представени в консолидирания отчет за финансовото състояние по себестойност, тъй като акциите не се търгуват на активен пазар, за тях няма котировки на пазарни цени на активен пазар, а предположенията за прилагането на алтернативни оценъчни методи са свързани с високи несигурности, за да се достигне до достатъчно надеждно определяне на справедливата им стойност.

Притежаваните инвестиции на разположение и за продажба се преглеждат към всяка дата на консолидирания отчет за финансовото състояние и при установяване на условия за обезценка, същата се отразява в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между балансовата стойност и възстановимата стойност на инвестицията.

Всички покупки и продажби на инвестиции на разположение и за продажба се признават на датата на търгуването, т. е. датата, на която Групата се ангажира да закупи или продаде финансовия актив.

2.12. Материални запаси

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

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в себестойността (цената на придобиване), както следва:

- суровини и материали в готов вид - всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство - преките разходи за материали и труд и съответстващата част от производствените непреки разходи, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

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 Групата, като се ползва информация за цени от последни доставки и/или офертни цени на материални запаси от същия вид.

Биологични активи и селскостопанска продукция

Групата признава биологичен актив или земеделска продукция, когато и само когато:

- Групата контролира актива в резултат от предишни събития;
- вероятно е Групата да получи бъдещи икономически ползи, свързани с актива; и
- справедливата стойност или себестойността на актива може да бъде надеждно определена.

Биологичният актив се оценява при първоначалното признаване и към датата на всеки баланс по справедлива стойност, намалена с разходите за продажба, с изключение на случаите когато справедливата стойност не може да бъде надеждно оценена.

Земеделската продукция, прибрана от биологичните активи на Групата, се оценява по справедлива стойност в момента на прибиране на реколтата, намалена с разходите за продажба. Печалба или загуба, възникнали при първоначалното признаване на биологичния актив по справедлива стойност, намалена с разходите за продажба и от промяна на справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на биологичния актив, се включват в печалбата или загубата за периода, в който са възникнали – в други разходи за дейността.

Печалба или загуба, възникнали при първоначалното признаване на земеделската продукция по справедлива стойност, намалена с разходите за продажба, се включват в печалбата или загубата за периода, в който са възникнали – в други разходи за дейността.

Базата за определяне на справедливата стойност на селскостопанската продукция е съществуващата цена на активен пазар.

2.13. Търговски и други вземания

Търговските вземания се отчитат и представят в консолидирания финансов 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 консолидирания отчет 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.

2.14. 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 Групата за съответния период (месец);
- трайно блокираните парични средства не се третираат като парични средства и не се включват в отчета за паричните потоци.

2.15. 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.

2.16. 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 консолидирания отчет 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 Групата е предоставила безусловно право на дължника да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на консолидирания финансов отчет.

2.17. Лизингови договори**2.17.1. Финансов лизинг****Лизингодател**

Финансовият лизинг, при който се трансферира извън Групата 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.

2.17.2. Оперативен лизинг**Лизингополучател**

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите имоти, машини и оборудване като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи (в печалбата или загубата за годината) на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг - в печалбата или загубата за годината.

Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

2.18. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

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

Основно задължение на Групата, в качеството и 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 персоналот 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 консолидиран финансов отчет Групата 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 Групата 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 (2015 г.: 60:40).

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от Групата в качеството и 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 Групата няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от Групата вноски по плановите с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в консолидирания отчет 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 Групата е задължена 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 консолидирания финансов 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.

Групата 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.

2.19. Акционерен капитал

София Франс Ауто АД (дружеството-майка) като акционерно дружество е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството-майка. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството-майка до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Дружеството-майка отчита основния си акционерен капитал по номинална стойност на регистрираните в Търговския регистър акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава, дружеството-майка е длъжно да формира и фонд Резервен (законови резерви), като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в Устава;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание на акционерите.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

2.20. Финансови инструменти

2.20.1. Финансови активи

Групата класифицира своите финансови активи в следните категории: “кредити и вземания” и „активи на разположение и за продажба“. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи на Групата към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на Групата към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно Групата признава в консолидирания отчет за финансовото си състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която тя се е обвързала да придобие съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията, с изключение на тези активи, които са по справедлива стойност през печалби и загуби. Последните се признават по справедлива стойност, а преките разходи по транзакцията се признават веднага в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на Групата, когато правата за получаване на паричните средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Групата е прехвърлила съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако Групата продължава да държи съществена 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

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 Групата, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва вземания по финансов лизинг, вземания по предоставени заеми, търговски и други вземания, вкл. 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 сročните депозити, направени с инвестиционна цел, се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) към “финансовите приходи”.

Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение и за продажба са недеривативни активи, които са предназначени с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват

некотирани или ограничено котирувани на борса акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел, и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на Групата е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

Финансовите активи на разположение за продажба се оценяват по цена на придобиване, защото са в дружества от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни транзакции или поради обстоятелството, че бъдещото функциониране на тези дружества е свързано с определени несигурности, за да може да се направят достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции чрез други алтернативни оценъчни методи.

Дивиденди по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, се признават и отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато се установи, че Групата е придобила правото върху тези дивиденди.

2.20.2. Финансови пасиви

Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Групата включват заеми, търговски и други задължения, вкл. 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.

2.20.3. Нетно представяне на финансови активи и пасиви

Финансови активи и пасиви се представят нетно само и единствено при едновременното наличие на следните две условия: а) настоящо и правно приложимо право за нетиране на признатите разчети, и б) наличие на намерение за уреждане на насрещните разчети на нетна база. Това изискване произтича от идеята на реалната стопанска същност на отношенията с даден контрагент, че при едновременното съществуване на тези две изисквания очакваният фактически бъдещ паричен поток и ползи от тези разчети за предприятието е нетният поток, т.е. нетната сума отразява реалното право или задължение на Групата от тези финансови инструменти - при всички обстоятелства да получи или плати единствено и само нетната сума. Ако не са налице едновременно и двете условия се приема, че правата и задълженията на предприятието по повод тези насрещни разчети (финансови инструменти) не се изчерпват при всички ситуации само и единствено с получаването или плащането на нетната сума. Политиката за нетирането е свързана и с оценката, представянето и управлението на реалния кредитен и ликвиден риск, свързан с тези насрещни разчети.

Критериите, които се прилагат за установяване на "наличие на текущо правно възможно за прилагане право за нетиране" са:

- да не зависи от бъдещо събитие, т.е. да не е приложимо само при настъпване на някакво бъдещо събитие;
- да бъде възможно за упражняване и защитимо с правни способности в хода на (кумулятивно):
 - обичайната дейност,
 - в случай на неизпълнение/ просрочие, и
 - в случай на неплатежоспособност или несъстоятелност.

Приложимостта на критериите се оценява спрямо изискванията на българското законодателство и установените договорености между страните. Условието за "наличие на текущо правно възможно за прилагане право за нетиране" винаги и задължително се оценява заедно с второ условие - за "задължително намерение за уреждане на тези разчети на нетна база".

2.21. Оценяване по справедлива стойност

Определени активи и пасиви на Групата се изисква съгласно МСФО да се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане.

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. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които Групата 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.

Оценяването на справедливата стойност на нефинансов актив взема предвид способността на пазарен участник да генерира икономически изгоди от използването на актива според най-ефективната и най-добрата му употреба или от продажбата на актива на друг пазарен участник, който ще използва актива според най-ефективната и най-добрата му употреба.

Групата използва оценителски методи, уместни при обстоятелствата, за които има достатъчно данни за оценяване на справедливата стойност като се максимизира използването на подходящи наблюдавани входящи данни и се свежда до минимум използването на ненаблюдавани входящи данни.

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност в консолидирания финансов отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло:

- Ниво 1 – Използват се котиран (некоригиран) цена на активни пазари за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено;
- Ниво 3 – Използват се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани.

За активите и пасивите, които се оценяват регулярно по справедлива стойност, Групата преразглежда категоризирането им на съответното ниво от йерархията на справедливата стойност (въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло) към края на отчетния период и определя дали има необходимост от извършвана трансфер(и) от едно ниво в друго.

Ръководството определя политиките и процедурите, които се прилагат по отношение както на регулярните оценки по справедлива стойност като тези на инвестиционни имоти и финансови активи на разположение за продажба, така и на нерегулярните оценки по справедлива стойност, като тези на активи, държани за продажба/разпределение към собствениците.

Обикновено за оценяването на справедливата стойност на съществените активи и на съществените пасиви, се ангажират външни независими оценители като необходимостта от тях се преценява всяка година от ръководството на Групата. Външните оценители се избират на база на техния професионален опит, качества и репутация. След обсъждане със специалистите-

оценители, ръководството решава кои оценителски методи и входящи данни са най-уместни да бъдат използвани при всеки конкретен случай.

Към всяка отчетна дата, ръководството прави анализ на измененията в стойностите на активите и пасивите, които подлежат на преоценяване съгласно счетоводните политики на Групата. Това включва преглед на ключовите входящи данни, използвани в последната оценка и сравняването им с подходяща историческа информация като сключени договори и други подходящи документи. Също така, ръководството, съвместно със специалистите-оценители, сравнява промените в справедливата стойност на всеки актив или пасив с подходящи външни източници, за да прецени дали промените са разумни.

2.22. 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 Групата 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 в консолидираните финансови 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 степента, 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 консолидирания финансов 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%).

2.23. Преценки от определящо значение при прилагане на счетоводната политика на Групата. 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 консолидиран отчет. Ръководството 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 следствие 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:

2.23.1. Ползен живот на дълготрайни активи

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

2.23.2. Дългосрочни задължения към персонала

Към датата на годишния консолидиран финансов отчет, на база своя опит и преценка на състава на персонала като възраст и стаж в Групата, ръководството е определило задълженията за обезщетения при пенсиониране за несъществени за целите на консолидирания финансов отчет.

2.23.3. Обезценка на материални запаси

Към датата на всеки консолидиран финансов отчет ръководството на Групата извършва преглед на наличните материални запаси и обезценка на:

- материални запаси, за които не са открити възможности за реализация;
- материални запаси 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.

2.23.4. Обезценка на вземания

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

Провизия за обезценка на търговски вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че Групата 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 консолидирания отчет 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.

2.24. Сегментно отчитане

Групата идентифицира своите отчетни сегменти и оповестява информация по сегменти в съответствие с организационната и отчетна структура, използвана от ръководството на дружеството-майка за текущо общо наблюдение и управление на групата и нейните компоненти.

Оперативните сегменти са компоненти на бизнеса, които се оценяват редовно от ключовите членове на ръководството, вземащи оперативни решения - като се използва финансова и оперативна информация, изготвена конкретно за сегмента, за целите на текущото наблюдение и оценяване на резултатите от дейността (изпълнението) и разпределението на ресурсите на Групата.

Оперативните сегменти на Групата текущо се наблюдават и направляват поотделно, като всеки оперативен сегмент представлява отделна бизнес област, която е носител на различни бизнес ползи и рискове. Оперативните сегментите, по които ръководството на Групата наблюдава, измерва и контролира рисковете и възвръщаемостта за нея са обособени според основните бизнес дейности, извършвани от Групата, а именно:

Сегментът “автомобили и резервни части” реализира нови и употребявани автомобили включително на финансов лизинг с марка Пежо и БМВ, като осигурява гаранционен и следгаранционен сервиз на тези марки.

Сегментът “наем на автомобили” отдава автомобили с марка “Пежо” и “БМВ” при условията на оперативен лизинг.

Сегментът “инвестиционни и търговски имоти” изгражда такива с цел капиталова инвестиция, отдаване под наем или продажба. Инвестиционните имоти на Групата са основно земи в и извън регулация в района на гр. София, Варна, Стара Загора, Русе, Благоевград, както и изграден комплекс от къщи в района на с. Бистрица. Част от имотите, предимно земя и сгради в района на гр. София, се отдават под наем.

Сегментът “зеделско производство” е концентриран предимно в района на гр. Враца и гр. Лом и произвежда основни зърнени култури.

Сегментът “транспортни услуги” предоставя услуги по превоз на пътници в района на гр. Бургас.

Сегментът “застрахователно посредничество” предоставя посредничество при застраховане основно на автомобили, в т.ч. на отдадени при условията на финансов лизинг, както и на имоти, машини и оборудване.

Информация по оперативни сегменти

Групата използва един измерител - брутен марж (печалба) при оценяването на резултатите в оперативните сегменти и за разпределянето на ресурси между тях. Тя се определя като разлика между сегментните приходи и сегментните разходи, пряко съотнесими към съответния сегмент.

Сегментните активи, пасиви, респективно приходи, разходи и резултати включват тези, които са и могат да бъдат директно относими към съответния сегмент, както и такива, които могат да бъдат разпределени на разумна база, вкл. междусегментни. Обичайно това са:

- а) за приходите - продажби на стоки, услуги и продукция;
- б) за разходите - балансова стойност на продадените стоки; разходи за материали, външни услуги, амортизации и възнаграждения на персонала;
- в) за активите - имоти, машини и съоръжения, материални запаси, вземания от свързани лица, търговски вземания и парични средства и парични еквиваленти;
- г) за пасивите – задължения към персонала и за социалното осигуряване, задължения към свързани лица, търговски задължения и банкови заеми за директно финансиране (дългосрочни и краткосрочни).

Капиталовите разходи (инвестиции) по бизнес сегменти са отграничени разходи, извършени през периода за придобиване или изграждане на секторни нетекущи активи, които се очаква да бъдат използвани през повече от един период.

Групата управлява инвестициите в ценни книжа, определени търговски разчети и предоставените финансови ресурси, както и данъците, на групово ниво и отделно - на ниво дружество, но те не се разпределят на сегментно ниво.

Резултатите от дейности, които се считат за случайни спрямо основните типове операции (дейности) на Групата, както и неразпределяемите приходи, разходи, пасиви и активи, се отчитат отделно в позиция „обща на ниво Група”. Тези суми по принцип включват: други доходи от дейността (освен ако не произтичат от дейността на конкретен сегмент), административни разходи, лихвени приходи и разходи (освен ако не произтичат от дейността на конкретен сегмент), реализирани и нереализирани печалби и загуби от сделки с валута и инвестиции, други вземания, разчети по данъци, административно оборудване с общо предназначение.

Междусегментните трансфери: приходите на сегментите, разходите на сегментите и резултатите на сегментите включват вътрешни трансфери между бизнес сегменти. Тези трансфери са отчетени по конкурентни пазарни цени, начислявани на несвързани клиенти за сходни стоки, и са елиминирани на ниво консолидиран финансов отчет.

Групата оперира само в България, поради което не оповестява географски сегменти.

СОФИЯ ФРАНС АУТО АД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 г.****3. ПРИХОДИ**

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на стоки	106,960	70,718
Приходи от продажба на услуги	14,540	12,036
Приходи от оперативен лизинг	11,642	9,746
Приходи от продажба на готова продукция	8,768	6,593
Приходи от застрахователни комисиони	3,128	2,730
Общо	145,038	101,823

Приходите от продажба на стоки включват основно приходи от продажба на автомобили, двуколесни, автобуси и резервни части за тях.

Приходите от продажба на услуги включват основно приходи от сервизни услуги.

4. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Приходи от субсидии	1,888	1,822
Доход/(загуба) от продажба на автомобили	2,379	480
<i>Приходи от продажба на автомобили</i>	52,942	53,039
<i>Отчетна стойност на продадени автомобили</i>	(50,563)	(52,559)
Печалби(загуби) от продажби на дълготрайни материални активи	485	13
<i>Приходи от продажби на ДМА</i>	1,401	71
<i>Балансова стойност на продадени ДМА</i>	(916)	(58)
Приходи от неустойки	136	162
Бонуси сервиз	112	156
Доходи от щети	93	138
Доход от регистрация	66	244
Приходи от наеми	82	91
Наем на инвестиционни имоти	185	49
Доход от обратно изкупуване на автомобили	3	45
Печалби от продажба на отпадъци	32	44
Приходи от такси	74	26
Приходи от присъдени вземания и лихви по тях	68	16
Други	339	297
Общо	5,942	3,583

Доходът / (загубата) от продажба на автомобили е свързан с автомобили, предоставени при условията на финансов лизинг от лизинговото дружество в Групата.

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Торове и препарати	2,526	2,316
Гориво	941	1,165
Семена	699	720
Материали за поддръжка и ремонт	630	458
Гуми и консумативи	316	293
Активи под стойностен праг	161	123
Рекламни материали	81	70
Дребни инструменти	80	85
Специално облекло и предпазни средства	57	62
Канцеларски материали	52	46
Резервни части и масла	52	37
Материали за почистване	34	33
Други	42	242
Общо	5,671	5,650

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Застраховки	2,015	1,693
Наеми	1,937	1,928
Сервизни услуги	1,783	987
Реклама	719	801
Комунални услуги	668	624
Местни данъци и такси	622	553
Транспортни услуги по продажба на стоки	471	238
Услуги по текуща поддръжка и ремонт	244	284
Разходи за охрана	236	225
Консултантски услуги	211	172
Комуникационни и куриерски услуги	207	253
Обучения	182	129
Компютърни и софтуерни услуги	144	94
Банкови такси	139	107
Одит	50	49
Ремонтни услуги	27	37
Съдебни и нотариални такси	20	21
Услуги по граждански договори	19	36
Други	635	570
Общо	10,329	8,801

СОФИЯ ФРАНС АУТО АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 г.
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Възнаграждения и придобивки	13,722	12,557
Социални осигуровки	2,132	2,011
Общо	15,854	14,568

Разходи за възнаграждения и придобивки

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Възнаграждения	12,772	11,799
Социални придобивки	641	576
Начислени суми за неползван платен отпуск	309	169
Начислени суми за обезщетения	-	13
Общо	13,722	12,557

Разходи за социални осигуровки

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Вноски за социално осигуряване	2,075	1,983
Начислени суми за социално осигуряване върху неползван платен отпуск	57	28
Общо	2,132	2,011

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Оценка на земеделска продукция	(451)	1,273
- загуба от първоначално признаване на селскостопанска продукция	745	1,867
- печалба от първоначално признаване на селскостопанска продукция	(1,196)	(594)
Неизвършване на конкурентна дейност	665	665
Командировки	135	114
Представителни мероприятия	85	31
Обезценка на вземания	51	25
Възстановена обезценка на вземания	(115)	(54)
Дарения	12	16
Отписани вземания	11	13
Обезценка на материални запаси	7	115
Възстановена обезценка на материални запаси	(26)	(129)
Търговски глоби и неустойки	7	15

СОФИЯ ФРАНС АУТО АД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 г.**

Непризнат данъчен кредит	7	8
Други	41	30
Общо	429	2,122

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/(РАЗХОДИ), НЕТНО

<i>Финансови приходи</i>	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Приходи от лихви	4,324	4,206
Приходи от неустойки	713	1,447
Положителни разлики от операции с финансови активи на разположение и за продажба	-	119
Общо	5,037	5,772
 <i>Финансови разходи</i>	 2016 BGN '000	 2015 BGN '000
Разходи за лихви	132	172
Такси по заеми, финансов лизинг и банкови гаранции	93	94
Общо	225	266
 Финансови приходи / (разходи), нетно	 4,812	 5,506

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 печалба за годината по данъчни декларации</i>	21,356	21,480
Текущ разход за данък върху печалбата за годината – 10% (2015 г.: 10%), след отстъпка	(2,130)	(2,139)
Отсрочени данъци върху печалбата свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(332)	(20)
Корекция на отсрочени данъци върху печалбата за минали години	(10)	(50)
Общо разход за данък върху печалбата, отчетен в консолидиранния отчет за всеобхватния доход	(2,472)	(2,209)

СОФИЯ ФРАНС АУТО АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 г.

Равнение на разхода за данък върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Печалба за годината преди данък върху печалбата	21,971	19,930
Данък върху печалбата – 10% (2015 г.: 10%), след отстъпка	(2,196)	(1,993)
Данъци върху непризнати суми по данъчна декларация свързани с увеличения на финансовия резултат	(1)	(1)
Ползи от непризнати преди данъчни загуби или временни разлики за предходен период, използвани през текущия период	2	32
Непризнати активи по отсрочени данъци	(267)	(197)
Корекция на отсрочени данъци върху печалбата за минали години	(10)	(50)
Общо разход за данък върху печалбата отчетен в консолидиранния отчет за всеобхватния доход	(2,472)	(2,209)

11. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

	Земи		Сгради		Машини, съоръжения и оборудване		Транспортни средства		Стопански инвентар		ДМА в процес на изграждане		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	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Отчетна стойност														
Салдо на 1 януари	27,827	26,396	46,153	42,221	15,814	13,893	36,732	28,867	3,603	3,277	99	3,126	130,228	117,780
Придобити	792	1,980	873	32	1,590	1,989	28,174	20,570	165	329	208	894	31,802	25,794
Трансфер между сметки	-	-	102	3,900	-	1	-	-	-	-	(102)	(3,921)	-	(20)
Отписани	(575)	(549)	-	-	(95)	(69)	(6,702)	(12,705)	(42)	(3)	-	-	(7,414)	(13,326)
Салдо на 31 декември	28,044	27,827	47,128	46,153	17,309	15,814	58,204	36,732	3,726	3,603	205	99	154,616	130,228
Надгледана амортизация														
Салдо на 1 януари	-	-	11,243	9,191	10,161	8,413	10,807	7,616	3,085	2,898	-	-	35,296	28,118
Начислена амортизация за годината	-	-	1,904	2,052	2,056	1,819	11,739	8,598	184	189	-	-	15,883	12,658
Отписана амортизация	-	-	-	-	(67)	(71)	(2,640)	(5,407)	(42)	(2)	-	-	(2,749)	(5,480)
Салдо на 31 декември	-	-	13,147	11,243	12,150	10,161	19,906	10,807	3,227	3,085	-	-	48,430	35,296
Балансова стойност на 31 декември	28,044	27,827	33,981	34,910	5,159	5,653	38,298	25,925	499	518	205	99	106,186	94,932
Балансова стойност на 1 януари	27,827	26,396	34,910	33,030	5,653	5,480	25,925	21,251	518	379	99	3,126	94,932	89,662

Към 31 декември 2016 г. Групата е заложила като обезпечение по банкови кредити земи и сгради с балансова стойност 11,718 х.лв. (31.12.2015 г.: 11,735 х.лв.).

Към 31 декември 2016 г. е направен преглед на дълготрайните материални активи, на базата на който ръководството е приело, че не са настъпили условия за обезценка на активите.

Отчетната стойност на напълно амортизираните имоти, машини, съоръжения и оборудване към датата на консолидирания финансов отчет, които продължават да се ползват в дейността на Групата, е в размер 10,122 х.лв. (31.12.2015 г.: 11,685 х.лв.).

СОФИЯ ФРАНС АУТО АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 г.

12. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

	Земи		Сгради		Разходи за придобиване и аванси		Общо	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
<u>Отчетна стойност</u>								
Салдо на 1 януари	31,092	30,745	5,242	415	182	4,653	36,516	35,813
Придобити	418	1,034	35	355	347	1	800	1,390
Трансфер между сметки	-	-	105	4,472	(105)	(4,472)	-	-
Отписани	(403)	(687)	(139)	-	-	-	(542)	(687)
Салдо на 31 декември	31,107	31,092	5,243	5,242	424	182	36,774	36,516
<u>Нагрупана амортизация</u>								
Салдо на 1 януари	-	-	358	250	-	-	358	250
Начислена амортизация за годината	-	-	213	108	-	-	213	108
Отписана амортизация	-	-	(4)	-	-	-	(4)	-
Салдо на 31 декември	-	-	567	358	-	-	567	358
	-	-	-	-	-	-	-	-
<u>Балансова стойност на 31 декември</u>	31,107	31,092	4,676	9,356	424	(4,290)	36,207	36,158
<u>Балансова стойност на 1 януари</u>	31,092	31,092	4,884	4,884	182	182	36,158	35,563

Към 31 декември 2016 г. няма ограничения върху правата на собственост на и тежести върху инвестиционните имоти на Групата.

Към 31 декември 2016 г. е направен преглед на инвестиционните имоти, на базата на който ръководството на Групата е приело, че не са настъпили условия за обезценка на активите.

Няма напълно амортизирани инвестиционни имоти към датата на финансовия отчет.

13. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти		Търговска марка и други		Общо	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
<u>Отчетна стойност</u>						
Салдо на 1 януари	1,169	1,101	1,062	1,062	2,231	2,163
Придобити	79	68	-	-	79	68
Салдо на 31 декември	1,248	1,169	1,062	1,062	2,310	2,231
<u>Нагрупана амортизация</u>						
Салдо на 1 януари	1,107	984	783	632	1,890	1,616
Начислена амортизация за годината	70	123	151	151	221	274
Салдо на 31 декември	1,177	1,107	934	783	2,111	1,890
<u>Балансова стойност на 31 декември</u>	71	62	128	279	199	341
<u>Балансова стойност на 1 януари</u>	62	117	279	430	341	547

Към 31 декември 2016 г. е направен преглед на нематериалните активи, на базата на който ръководството е приело, че не са настъпили условия за обезценка на активите.

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи към датата на финансовия отчет, които продължават да се ползват в дейността на Групата, е в размер 998 х.лв. (31.12.2015 г.: 950 х.лв.).

СОФИЯ ФРАНС АУТО АД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 г.****14. ВЗЕМАНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ**

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	28,461	26,245
<i>в т.ч.: главница</i>	26,082	23,134
<i>лихва</i>	2,379	3,111
над 1 година, но до 5 години	57,480	51,691
<i>в т.ч.: главница</i>	54,785	47,764
<i>лихва</i>	2,695	3,927
над 5 години	583	-
<i>в т.ч.: главница</i>	565	-
<i>лихва</i>	18	-
Общо	86,524	77,936

Вземанията по финансов лизинг са по договори за автомобили.

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

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
до 1 година	10	61
<i>в т.ч.: главница</i>	10	59
<i>лихва</i>	-	2
над 1 година, но до 5 години	8	27
<i>в т.ч.: главница</i>	8	26
<i>лихва</i>	-	1
Общо	18	88

Вземания по финансов лизинг от свързани лица

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
От компания-майка		
Дест ЕООД	9	13
От дружества под общ контрол		
Изба Карабунар ООД	9	47
Прайм Ойл 2000 ЕООД	-	15
Трансформа АД	-	10
Общо	18	85

15. ВЗЕМАНИЯ ПО ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Вземания по предоставени заеми от свързани лица	11,831	8,106
- <i>нетекущи вземания по главници</i>	<i>10,418</i>	<i>6,037</i>
- <i>текущи вземания по главници</i>	<i>1,062</i>	<i>1,913</i>
- <i>вземания по лихви</i>	<i>351</i>	<i>156</i>
Вземания по предоставени заеми от трети лица	6,570	6,360
- <i>нетекущи вземания по главници</i>	<i>4,497</i>	<i>4,597</i>
- <i>текущи вземания по главници</i>	<i>2,073</i>	<i>1,536</i>
- <i>вземания по лихви</i>	<i>-</i>	<i>227</i>
Общо	18,401	14,466
- <i>нетекущи вземания</i>	<i>14,915</i>	<i>10,634</i>
- <i>текущи вземания</i>	<i>3,486</i>	<i>3,832</i>

Вземания по предоставени заеми от свързани лица

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
От компания-майка		
Дест ЕООД	722	1,029
- <i>текущи вземания по главници</i>	<i>722</i>	<i>1,015</i>
- <i>вземания по лихви</i>	<i>-</i>	<i>14</i>
От дружества под общ контрол		
Общо	11,831	8,106
- <i>нетекущи вземания по главници</i>	<i>10,418</i>	<i>6,037</i>
- <i>текущи вземания по главници</i>	<i>1,062</i>	<i>1,913</i>
- <i>вземания по лихви</i>	<i>351</i>	<i>156</i>

16. ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Нетекущи активи	74	912
Предплатени разходи по договор	-	665
Вземания от клиенти	74	247
Текущи активи	2,187	2,055
Предплатени разходи по договор	665	665
Предплатени разходи	712	490

СОФИЯ ФРАНС АУТО АД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 г.**

Наем за земеделски земи	810	890
Други	-	10
Общо	2,261	2,967

Предплатените разходи по договор са възникнали във връзка с прехвърлянето собствеността на едно от дъщерните дружества от Мандейт ЕООД към София Франс Ауто АД на 14.12.2012 г. по повод договор за неизвършване на конкурентна дейност за период от 5 години.

Предплатените разходи са възникнали основно във връзка със сключени застраховки и договорен наем на офис.

17. ФИНАНСОВИ АКТИВИ НА РАЗПОЛОЖЕНИЕ И ЗА ПРОДАЖБА

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Инвестиции в капиталови инструменти	232	232
Общо	232	232

Към 31 декември 2016 г. инвестициите на Групата в капиталови инструменти представляват акции, придобити през 2012 г., на стойност 232 х.лв. (31.12.2015 г.: 232 х.лв.)

18. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

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

<i>Активи/(пасиви) по отсрочени данъци</i>	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Материални запаси	69	123
Имоти, машини и оборудване	(23)	(14)
Инвестиционни имоти (земи)	528	528
Инвестиционни имоти (сгради)	177	188
Данъчна загуба за пренасяне, върху която е признат актив	5	16
Начисления за неползвани отпуски	45	30
Начисления за бонуси	34	-
Начисления за доходи при пенсиониране	1	1
Общо	836	872

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

СОФИЯ ФРАНС АУТО АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 г.

	Салдо на 1 януари 2016	Признати в печалбата или загубата за годината	Салдо на 31 декември 2016
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Материални запаси	123	(54)	69
Имоти, машини и оборудване	(14)	(9)	(23)
Инвестиционни имоти (земи)	528	-	528
Инвестиционни имоти (сгради)	188	(11)	177
Данъчна загуба за пренасяне, върху която е признат актив	16	(11)	5
Начисления за неползвани отпуски	30	15	45
Начисления за бонуси	-	34	34
Начисления за доходи при пенсиониране	1	-	1
Общо	872	(36)	836

	Салдо на 1 януари 2015	Признати в печалбата или загубата за годината	Салдо на 31 декември 2015
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Материални запаси	-	123	123
Имоти, машини и оборудване	-	(14)	(14)
Инвестиционни имоти (земи)	528	-	528
Инвестиционни имоти (сгради)	199	(11)	188
Данъчна загуба за пренасяне, върху която е признат актив	72	(56)	16
Начисления за неползвани отпуски	28	2	30
Начисления за доходи при пенсиониране	2	(1)	1
Общо	829	43	872

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

19. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

СОФИЯ ФРАНС АУТО АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 г.

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Автомобили и двуколесни	30,383	26,670
Резервни части, брутен размер	7,996	6,044
Обезценка на резервни части	(51)	(115)
Резервни части	7,945	5,929
Готова продукция (земеделска продукция)	3,526	3,442
Незавършено производство	2,134	2,081
Материали (за земеделско производство)	1,424	1,267
Автобуси	1,319	264
Стоки на път	388	77
Други	257	23
Общо	47,376	39,753

Към 31 декември 2016 г. като обезпечение по банкови гаранции, издадени в полза на производителя Пежо, са заложили нови автомобили и резервни части на стойност 10,921 х.лв. (Приложения 27 и 32).

20. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти, брутен размер	8,508	6,346
Обезценка на вземания от клиенти	(7)	(38)
Вземания от клиенти	8,501	6,308
Субсидии	1,170	1,390
Предоставени аванси на доставчици	3,270	750
Предоставени депозити	31	587
Търговски вземания от свързани лица	11	126
Предоставени аванси на свързани лица	-	16
Други вземания	95	181
Общо	13,078	9,358

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

Групата няма концентрация на вземания в определени клиенти.

Възрастова структура на редовните (непадежирани) вземания от клиенти:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
По отчетна стойност		

СОФИЯ ФРАНС АУТО АД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 г.**

до 30 дни	3,147	2,034
от 31 до 60 дни	1,547	754
над 60 дни	-	29
Общо	4,694	2,817

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

	31.12.2016	31.12.2015
По отчетна стойност	BGN '000	BGN '000
до 30 дни	869	870
от 31 до 60 дни	759	753
от 61 до 120 дни	950	822
от 121 до 360 дни	762	415
над 360 дни	462	485
Общо	3,802	3,345

Групата не е начислила 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.

Възрастова структура на вземанията от клиенти, които са със закъснение спрямо обичайния кредитен период и са обезценени:

	31.12.2016	31.12.2015
По отчетна стойност	BGN '000	BGN '000
от 121 до 360 дни	7	149
над 360 дни	5	35
натрупана обезценка	(7)	(38)
Общо	5	146

Търговски вземания от свързани лица

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
От дружества под общ контрол		
Общо	11	126

Предоставени аванси на свързани лица

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
От дружества под общ контрол		
Общо	-	16

21. ДАНЪЦИ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
ДДС за възстановяване	1,114	995
Вземане по данък печалба	43	24
Общо	1,157	1,019

22. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕВКИВАЛЕНТИ

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Парични средства по разплащателни сметки в лева	10,135	7,643
Парични средства по специални разплащателни сметки в лева	6,857	-
Парични средства по депозитни сметки в лева	-	3,316
Парични средства по разплащателни сметки във валута (евро)	355	816
Парични средства в брой в лева	251	106
Парични средства в брой във валута (евро)	6	10
Общо	17,604	11,891

Наличните към 31 декември парични средства са по разплащателни сметки в Уникредит Булбанк АД, Райфайзенбанк АД, Банка ДСК ЕАД и БНП Париба АД.

23. СОБСТВЕН КАПИТАЛ
Основен капитал

Към 31 декември 2016 г. регистрираният капитал на дружеството-майка възлиза на 53 х.лв. (31.12.2015 г.: 53 х.лв.), представляващ 52,500 броя (31.12.2015 г.: 52,500 броя) обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност 1 лв. всяка една. Капиталът е внесен изцяло.

Резерви

Към 31 декември законовите резерви са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на дружествата в Групата – създаване на фонд “Резервен” в размер на 10% от регистрирания капитал.

24. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Дългосрочни банкови заеми	-	466
Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми	-	266
	-	732

Дългосрочен банков заем към 31.12.2015

Договорен размер 2,200 х.лв.

СОФИЯ ФРАНС АУТО АД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 г.**

Цел	инвестиционен
Обезпечение	31.12.2015 г.: ипотека върху сграда с балансова стойност 1,854 х.лв.
Падеж	25.09.2018 г.
Дългосрочна част от кредита към 31 декември	няма (31.12.2015 г.: 466 х.лв. главница)
Краткосрочна част от кредита към 31 декември	няма (31.12.2015 г.: 266 х.лв. главница)

25. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
<i>Активи/(пасиви) по отсрочени данъци</i>		
Имоти, машини и оборудване	(704)	(718)
Материални запаси	(109)	16
Начисления за неползвани отпуски	12	9
Обезценка на вземания	1	3
Данъчна загуба за пренасяне	4	4
Доходи на физически лица	-	1
Слаба капитализация	-	1
Общо	(796)	(684)

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

	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	(718)	14	(704)
Материални запаси	16	(125)	(109)
Начисления за неползвани отпуски	9	3	12
Обезценка на вземания	3	(2)	1
Данъчна загуба за пренасяне	4	-	4
Доходи на физически лица	1	(1)	-
Слаба капитализация	1	(1)	-

СОФИЯ ФРАНС АУТО АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 г.

Общо	(684)	(112)	(796)
	Салдо на 1 януари 2015	Признати в печалбата или загубата за годината	Салдо на 31 декември 2015
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Имоти, машини и оборудване	(749)	31	(718)
Материални запаси	-	4	4
Обезценка на материални запаси	11	1	12
Начисления за неползвани отпуски	7	2	9
Обезценка на вземания	5	(2)	3
Данъчна загуба за пренасяне	4	-	4
Доходи на физически лица	-	1	1
Слаба капитализация	1	-	1
Общо	(721)	37	(684)

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

26. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици	16,478	10,773
Задължения към застрахователи	4,053	3,729
Получени аванси	12,662	3,194
Получени гаранции	2,408	1,818
Приходи за бъдещи периоди	894	900
Финансиране за дълготрайни активи	271	342
Задължения към свързани лица	19	68
Други	30	20
Общо	36,815	20,844

Задълженията към доставчици са текущи, безлихвени и в лева и евро.

СОФИЯ ФРАНС АУТО АД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 г.**

Групата погасява своите задължения обичайно в рамките на 30 дни от възникването им, с изключение на погасяването на своите търговски задължения към производителя Пежо - обичайно в рамките на 60 дни от датата на възникването им.

<i>Задължения към свързани лица</i>	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Към компания - майка	-	1
Към дружества под общ контрол	19	67
Общо	19	68

27. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Краткосрочни банкови заеми	13,109	6,704
Общо	13,109	6,704

Заем 1

Договорен размер	До 5,867 х.лв. (Приложение №32)
Цел	за оборотни средства
Обезпечение	стоки (нови автомобили и резервни части на склад) на стойност 10,921 х.лв. (Приложение №31)
Падеж	15.04.2018 г.
Задължение по кредита към 31 декември	2,352 х.лв. главница (31.12.2015 г.: 1,329 х.лв. главница)

Заем 2

Договорен размер	9,779 х.лв.
Цел	финансиране на стокови автомобили
Обезпечение	стоки - автомобили
Падеж	юли 2017 г.
Краткосрочна част от кредита към 31 декември	няма (31.12.2015 г.: няма)

Заем 3

Договорен размер	10,757 х.лв.
Цел	оборотен
Обезпечение	ипотека върху земя и сграда
Падеж	юли 2017 г.

СОФИЯ ФРАНС АУТО АД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 г.**

Задължение по кредита 10,757 х.лв. главница
към 31 декември (31.12.2015 г.: 5,375 х.лв. главница)

Към 31 декември 2016 г., включително и до датата на издаване на годишния консолидиран финансов отчет за 2016 г., Групата няма нарушения на договорите за банкови кредити, както и няма просрочени задължения по тях.

28. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
ДДС	3,485	1,534
Задължения за корпоративен данък	453	292
Задължения за данък върху доходите на персонала	119	112
Задължения за данъци върху разходите	33	3
Общо	4,090	1,941

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.

29. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Задължения за възнаграждения	1,074	628
Задължения за непозван платен годишен отпуск	476	359
Задължения за обезщетения	13	13
Задължения към персонала	1,563	1,000
Задължения за социално осигуряване по възнаграждения	336	318
Задължения за социално осигуряване по непозван платен годишен отпуск	83	56
Задължения за социално осигуряване	419	374
Общо	1,982	1,374

30. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Крайна компания-майка на Групата е Дест ЕООД.

Търговски операции

СОФИЯ ФРАНС АУТО АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 г.

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
<u>Продажби на стоки</u>		
На компания-майка		
Дест ЕООД	1	2
На дружества под общ контрол	76	54
Общо	77	56

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
<u>Продажби на услуги</u>		
На компания-майка		
Дест ЕООД	10	16
На дружества под общ контрол	229	128
Общо	239	144

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
<u>Покупки на стоки</u>		
От компания-майка		
Дест ЕООД	8	10
От дружества под общ контрол	100	88
Общо	108	98

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
<u>Покупки на услуги</u>		
От дружества под общ контрол		
Общо	202	819

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
<u>Покупки на ДМА</u>		
От компания-майка		
Дест ЕООД	12	8
Общо	12	8

2016
2015

СОФИЯ ФРАНС АУТО АД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 г.**

<u>Начислени приходи от комисиони</u>	BGN '000	BGN '000
От дружества под общ контрол		
Общо	-	9

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
<u>Начислени разходи за комисиони</u>		
Към дружества под общ контрол		
Общо	1	2

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
<u>Начислени приходи от лихви</u>		
От компания-майка		
Дест ЕООД	34	29
От дружества под общ контрол	305	219
Общо	339	248

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
<u>Предоставени заеми</u>		
От компания-майка		
Дест ЕООД	-	1,848
От дружества под общ контрол	4,280	2,759
Общо	4,280	4,607

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
<u>Възстановени предоставени заеми</u>		
От компания-майка		
Дест ЕООД	292	953
От дружества под общ контрол	290	615
Общо	582	1,568

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
<u>Получени лихви по предоставени заеми</u>		
От компания-майка		
Дест ЕООД	47	28
От дружества под общ контрол	96	192
Общо	143	220

Разчетните взаимоотношения със свързани лица към 31 декември са оповестени в Приложения № 14, 15, 20 и 26.

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

31. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Структура на финансовите активи и пасиви на Групата към 31 декември по категории е посочена по-долу. Тя включва всички финансови активи в групите “финансови активи на разположение и за продажба” и “кредити и вземания”, и всички финансови пасиви в една група – “други финансови пасиви”:

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Финансови активи		
<i>Финансови активи на разположение и за продажба</i>		
Финансови активи на разположение и за продажба	232	232
<i>Кредити и вземания</i>		
Вземания по предоставени заеми	18,401	14,466
Търговски и други вземания	8,617	7,268
Вземания по финансов лизинг	81,432	70,898
Парични средства и парични еквиваленти	17,604	11,891
Общо	126,286	104,755
Финансови пасиви		
<i>Други финансови пасиви</i>		
Краткосрочни банкови заеми	13,109	6,704
Дългосрочни банкови заеми	-	732
Търговски и други задължения	20,550	14,570
Общо	33,659	22,006

В хода на обичайната си стопанска дейност Групата е изложена 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 Групата. 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 Групата и на привличения от нея заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от нея инвестиции и формите на поддържане на свободните

ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Групата не използва деривативни инструменти за хеджиране на определени рискови експозиции.

Управлението на риска в Групата се осъществява текущо от ръководството и от изпълнителния директор Финансова дейност.

Пазарен риск

а.Валутен риск

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

б.Ценови риск

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

Кредитен риск

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на Групата 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.

Групата няма значителна концентрация на кредитен риск. Политиката на Групата е, че отсрочени плащания (продажби на кредит) се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с Групата, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на кредитните условия. Вземанията се контролират от ръководството и изпълнителния директор Финансова дейност. Паричните, включително разплащателни операции, са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Групата да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Тя 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 Групата.

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на Групата, групирани по остатъчен матурирещ, определен спрямо договорения матурирещ 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 АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 г.

31.12.2016	на виждане	до 1 м.	от 1 до 6 м.	над 6 м. до 1 г.	от 1 г. до 5 г.	над 5 г.	Общо
Финансови активи	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Финансови активи на разположение и за продажба	-	-	-	-	232	-	232
Вземания по финансов лизинг	-	2,664	12,158	13,639	57,480	583	86,524
Вземания по предоставени заеми	-	944	1,328	1,811	15,930	-	20,013
Търговски и други вземания	-	2,933	3,168	1,859	557	100	8,617
Парични средства и парични еквиваленти	17,604	-	-	-	-	-	17,604
Общо	17,604	6,541	16,654	17,309	74,199	683	132,990
31.12.2016	на виждане	до 1 м.	от 1 до 6 м.	над 6 м. до 1 г.	от 1 г. до 5 г.	над 5 г.	Общо
Финансови пасиви	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Банкови заеми	-	12	65	13,122	-	-	13,199
Търговски и други задължения	-	12,832	7,691	13	14	-	20,550
Общо	-	12,844	7,756	13,135	14	-	33,749
31.12.2015	на виждане	до 1 м.	от 1 до 6 м.	над 6 м. до 1 г.	от 1 г. до 5 г.	над 5 г.	Общо
Финансови активи	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Финансови активи на разположение и за продажба	-	-	-	-	232	-	232
Вземания по финансов лизинг	-	2,728	11,083	12,434	51,691	-	77,936
Вземания по предоставени заеми	-	40	201	4,074	12,083	-	16,398
Търговски и други вземания	-	4,292	2,330	353	293	-	7,268
Парични средства и парични еквиваленти	11,188	703	-	-	-	-	11,891
Общо	11,188	7,763	13,614	16,861	64,299	-	113,725
31.12.2015	на виждане	до 1 м.	от 1 до 6 м.	над 6 м. до 1 г.	от 1 г. до 5 г.	над 5 г.	Общо
Финансови пасиви	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Банкови заеми	-	1,362	158	5,521	470	-	7,511
Търговски и други задължения	-	6,907	4,785	2,878	-	-	14,570
Общо	-	8,269	4,943	8,399	470	-	22,081

Риск на лихвоносните парични потоци

Текущият контрол за лихвоносните активи се изпълнява от ръководството на Групата чрез анализ на лихвените равнища 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.

Ръководството на Групата текущо наблюдава и анализира нейната експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Групата цели да създава и поддържа възможности тя да продължи да функционира като действаща Група и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в нейния бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Групата 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	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Общо дългов капитал в т.ч.:	56,792	32,279
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(17,604)	(11,891)
Нетен дългов капитал	39,188	20,388
Общо собствен капитал	268,177	250,608
Общо капитал	307,365	270,996
Съотношение на задлъжнялост	0.13	0.08

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 се търгуват активно на организирани финансови пазари, се определя на база на котираните цени „купува” в края на последния работен ден на отчетния период. 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. Тези модели включват използване на скорошни пазарни сделки между информирани, честни и желаещи страни; използване на текущата справедлива стойност на друг инструмент, със сходни характеристики; анализ на дисконтираните парични потоци или други техники за оценка.

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, Групата очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Притежаваните от Групата финансови пасиви са основно краткосрочни по своята същност и представляват задължения по банкови заеми, търговски и други задължения, 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 Групата 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.

32. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ**Гаранции**

Групата има издадена от Райфайзенбанк АД и валидна към датата на издаване на настоящия финансов отчет банкова гаранция за гарантиране на задължения за плащане в полза на производителя Пежо с максимален размер 0.9 млн.евро (1,760 х.лв.), срок до 15 април 2018 г. и обезпечение - залог на сграда, собственост на едно от дъщерните дружества на София Франс Ауто АД.

Към датата на настоящия финансов отчет Групата има действащ договор с банка BNP Pariba - клон София за овърдрафт кредит, линия за издаване на банкови гаранции и кредитно улеснение за издаване на банкови гаранции за плащане в полза на производителя Пежо на обща стойност 4 млн.евро (31.12.2015 г.: 3.9 млн.евро), с обезпечение залог на автомобили и резервни части на склад на стойност 5.584 млн. евро.

Улеснението за издаване на банкови гаранции в полза на производителя Пежо е в размер 1 млн.евро.

Максималната сума на овърдрафт кредита и линията за издаване на банкови гаранции е 3 млн. евро (31.12.2015 г.: 2.9 млн.евро), като Групата има право на преразпределение на сумите по тези кредитни улеснения.

Оперативен лизинг**Лизингодател**

Групата е лизингодател по договори за оперативен лизинг на автомобили. Договорите за оперативен лизинг са неотменяеми за срока на договора с опция за подновяване на срока на договора след изтичането му и са дължими както следва:

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
до 1 година	13,403	9,535
над 1 година, но до 5 години	24,841	17,077
над 5 години	725	28
Общо	38,969	26,640

Лизингополучател

Групата е лизингополучател по договори за оперативен лизинг на оборудвани помещения, както и на договори за наеми и аренды на земеделски земи. Договорите за оперативен лизинг са неотменяеми за срока на договора с опция за подновяване срока на договора след изтичането му и са дължими както следва:

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
до 1 година	1,639	1,527
над 1 година, но до 5 години	184	344
над 5 години	-	-
Общо	1,823	1,871

