

София Франс Ауто - Търговски и Сервизен комплекс София -З АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2015 година

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	6
3. ПРИХОДИ	18
4. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО	19
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	19
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	20
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	20
8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА.....	21
9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/(РАЗХОДИ), НЕТНО.....	21
10. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	21
11. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ	22
12. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	23
13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	23
14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ.....	24
15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	25
16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕВКИВАЛЕНТИ	25
17. СОБСТВЕН КАПИТАЛ.....	26
18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	26
19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ	26
20. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	27
21. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА.....	27
22. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	31
23. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	34

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

София Франс Ауто – Търговски и Сервизен комплекс София – З АД (дружеството) е регистрирано като акционерно дружество с решение № 1/08.10.2007 г. по ф.д. 14348 / 2007 г. на СГС. Седалището и адресът на управление на дружеството е гр. София, район Кремиковци, бул. Ботевградско шосе № 459.

Собственост и управление

Основният капитал е 89 % собственост на София Франс Ауто АД.

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

Дружеството е с едностепенна система на управление съгласно Търговския закон в Република България с Общо събрание на акционерите и Съвет на директорите, който се състои от четирима члена:

- Стоян Грудев Желев;
- Валентин Величков Таков;
- Надя Иванова Божкова и
- Евгений Градинар (от 25.06.2015 г.).

Дружеството се управлява и представлява от изпълнителните директори Стоян Желев и Евгений Градинар (от 25.06.2015 г.).

Към 31.12.2015 г. дружеството има 62 служители (31.12.2014 г.: 63).

Предмет на дейност

Основен предмет на дейност на дружеството е търговия на дребно с автомобили, с части и принадлежности за автомобили и сервизна дейност.

Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2013 – 2015 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2013	2014	2015	
БВП в млн. лева	81,971	83,612	62,673	*
Реален растеж на БВП	1.3%	1.7%	3.0%	*
Инфлация в края на годината (ИПЦ)	-1.6%	-1.2%	-2.0%	*
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.47	1.47	1.76	
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.42	1.61	1.79	
Основен лихвен процент в края на годината	0.02%	0.02%	0.01%	
Безработица (в края на годината)	11%	11%	9%	*

* Данни за 2015 г. - към 30.09.2015 г.

Източник: БНБ, НСИ

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2015 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

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

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2015 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

- Подобрения в МСФО Цикъл 2011-2013 (м.декември 2013 г.) - подобрения в МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13, МСС 40 (в сила за годишни периоди от 1.07.2014 г. – приети от ЕК от 01.01.2015 г.). *Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) право на дружество преминаващо по МСФО за първи път да прилага стандарти, които все още не са влезли в сила, ако самите стандарти позволяват по-ранно прилагане (МСФО 1); б) уточнение за неприложение на МСФО 3 за отчитане на формиране на съвместни споразумения във финансовите отчети на самите съвместни споразумения; в) разяснение относно обхвата на договорите, които са в обхвата на изключението за група финансови активи и пасиви с нетирации позиции спрямо пазарен и кредитен риск (МСФО 13); г) уточнение при третирането на една сделка, която отговаря едновременно на критериите и на МСФО 3 и се отнася за инвестиционни имоти съгласно МСС 40, че следва да има поотделно приложение на двата стандарта независимо един от друг (МСС 40).*
- КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. – приет от ЕК в сила за годишни периоди от 17.06.2014 г.) – относно налози от страна на правителството. *Това разяснение дава насоки относно критериите за признаване на задължения за държавни такси, данъци, и други подобни суми, наложени от страна на държавата във връзка със закони и регулации, които са извън обхвата на МСС12.*

Към датата на одобряване за издаване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила (и/или не са приети от ЕК) за годишни периоди, започващи на 1 януари 2015 г. нови стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

- МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е 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 ангажменти 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 успешно 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. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди.*
- МСС 1 (променен) Представяне на финансови отчети - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. –приет от ЕК). *Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока на съставителите на финансови отчети, когато е необходимо те да прилагат преценка за същественост на определена информация и нейното представяне при изготвянето на финансовите отчети, т.е. за включването или не на дадена информация, подход на представяне в отчета за финансовото състояние и в отчета за всеобхватния доход - агрегиране или самостоятелно представяне, подход на подредба на пояснителните приложения, както и представянето на някои специфични статии в отчетите.*

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

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила към 1 януари 2015 г. ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и транзакции.

Тези стандарти, променени стандарти и тълкувания включват:

- МСС 19 (ревизиран 2011 г.) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.07.2014 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 го-

дишни периоди от 01.07.2014 г. – приети от ЕК за годишни периоди от 01.02.2015 г.).

- 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 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).
- МСФО 16 Лизинги (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. - не е приет от ЕК).
- Подобрения в МСФО Цикъл 2012-2014 (м.септември 2014 г.) - подобрения в МСФО 5, МСФО 7, МСС 19, МСС 34 (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. –приети 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 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. – не са приети от ЕК).
- МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК).

Финансовите отчети са изготвени на база на историческата цена.

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

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в Приложение № 2.17.

2.2. Сравнителни данни

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

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

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната за дружеството валута е българския лев, доколкото основните му операции (продажби и доставки) се реализират деноминирани в български лева. Отчетната валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран съгласно Закона за БНБ в съотношение EUR 1:BGN 1.95583.

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

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

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

2.4. Приходи

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

При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача, вкл. като се вземат

под внимание всички допълнителни условия по приемането на услугата от страна на клиента. Аналогично е признаването и при продажба на други материални активи.

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

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

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

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

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

2.5. Разходи

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

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

2.6. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

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

Първоначално оценяване

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

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

Последващо оценяване

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

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. 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:

- Машини и съоръжения - 3.33 – 6.67 години;
- Компютърно оборудване и софтуер - 2 години;
- Оборудване, обзавеждане и други активи - 6.67 години.

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

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

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини, съоръжения и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

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

Печалби и загуби от продажба

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

2.7. Материални запаси

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

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността). За материалите и стоките цената на придобиване включва всички доставни разходи: покупната цена,

вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид.

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

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

2.8. Търговски и други вземания

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

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

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

2.9. Парични средства и парични еквиваленти

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

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици се представят брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се представя като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец);
- трайно блокираните парични средства не се третират като парични средства и не се включват в отчета за паричните потоци.

2.10. 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.

2.11. Лизингови договори

Оперативен лизинг

Лизингополучател

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

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

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

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

Краткосрочни доходи

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

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

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

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

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

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

Планове с дефинирани доходи

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

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

Доходи при напускане

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

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

2.13. Акционерен капитал и резерви

Дружеството е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **акционерен капитал**, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Акционерният капитал е оценен по номиналната стойност на издадените акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава дружеството е длъжно да формира и **фонд Резервен**, 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;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

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.

2.14. Финансови инструменти

2.14.1. Финансови активи

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

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

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

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

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

2.14.2. Финансови пасиви

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

2.15. Оценяване по справедлива стойност

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

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

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

2.16. 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 2015 г. е 10% (2014 г.: 10%). Финансовата година на Дружеството е календарната година и съвпада с данъчната година.

Отсрочени данъци

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

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

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до 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 приспадат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

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

Отсрочените данъци върху печалбата се оценяват на база данъчни ставки, които се очакват да се прилагат за периода, през който активите се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31 декември 2015 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (2014 г.: 10%).

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

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно, към датата на всеки отчет. Ръководството на дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване на база на информацията, с която разполага към датата на издаване на отчета, но тези оценки могат да се различават в 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:

2.17.1. Полезен живот на дълготрайни активи

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

2.17.2. Дългосрочни задължения към персонала

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

2.17.3. Обезценка на стоки

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

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

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

2.17.4. Обезценка на вземания

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

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

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

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

София Франс Ауто - Търговски и Сервизен комплекс София -З АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2015 година

3. ПРИХОДИ

	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на стоки	4,910	5,409
Приходи от продажба на услуги	2,111	1,798
Общо	7,021	7,207

	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на стоки по видове стоки		
Резервни части	1,847	1,747
Автомобили	2,399	3,082
Боя	361	309
Масла	139	128
Гуми	117	101
Двуколесни	44	38
Акcesoари	3	4
Общо	4,910	5,409

	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на стоки по видове услуги		
Сервизни услуги	1,719	1,480
Комисии за продадени автомобили	355	287
Хотел гуми	13	12
Регистрации	5	5
Други	19	14
Общо	2,111	1,798

	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност на продадените стоки по видове стоки		
Резервни части	1,503	1,429
Автомобили	2,334	3,004
Боя	229	187
Масла	83	91
Гуми	106	94
Двуколесни	40	33
Акcesoари	3	4
Общо	4,298	4,842

4. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО

	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Печалби от продажба на отпадъци	6	6
Приходи от наеми	2	2
Печалби от продажби на дълготрайни материални активи	-	3
<i>Приходи от продажби на ДМА</i>	-	15
<i>Балансова стойност на продадени ДМА</i>	-	12
Други	11	4
Общо	19	15

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Консумативи	38	30
Активи под стойностен праг	11	4
Специално облекло и предпазни средства	10	4
Гориво пробни автомобили по продажби	6	7
Материали за почистване	5	4
Канцеларски материали	4	4
Дребни инструменти	2	3
Други	4	6
Общо	80	62

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Наеми	457	455
Комунални услуги	71	56
Сервизни услуги	57	50
Данъци и държавни такси	15	12
Такси достъп до ППС и до специализирана литература	15	14
Компютърни и софтуерни услуги	12	12
Комуникационни и куриерски услуги	10	11
Услуги по текуща поддръжка и ремонт	9	3
Банкови такси	8	7
Услуги по почистване	8	8
Реклама	7	11
Застраховки	6	6
Комисиони за продажба на стоки	4	-
Консултантски услуги	2	2
Одит	2	2
Транспортни услуги по продажба на стоки	1	2
Други	15	19
Общо	699	670

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Възнаграждения и придобивки	1,348	1,126
Социални осигуровки	209	176
Общо	1,557	1,302

Разходи за възнаграждения и придобивки

	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Възнаграждения	1,231	1,025
Социални придобивки	104	90
Начислени суми за неползван платен отпуск	13	11
Общо	1,348	1,126

София Франс Ауто - Търговски и Сервизен комплекс София -З АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2015 година

Разходи за социални осигуровки

	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Вноски за социално осигуряване	207	174
Начислени суми за социално осигуряване върху неползван платен отпуск	2	2
Общо	209	176

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Отписани вземания	1	13
Дарения	1	1
Общо	2	14

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/(РАЗХОДИ), НЕТНО

	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Финансови приходи		
Положителни разлики от операции с финансови активи на разположение и за продажба	-	21
Финансови приходи/(разходи), нетно	-	21

10. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

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

	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	413	337
Текущ разход за данък върху печалбата – 10% (2014 г.: 10%)	(41)	(33)
Отстъпка 1 х.лв. върху текущ разход за данък		
Отерочени данъци свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	1	1
Общо разход за данък върху печалбата отчетен в отчета за всеобхватния доход	(40)	(32)

София Франс Ауто - Търговски и Сервизен комплекс София -З АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2015 година

Равнение на разхода за данък върху печалбата	2015	2014
определен спрямо счетоводния резултат	BGN '000	BGN '000
Печалба за годината преди данък върху печалбата	398	345
Данък върху печалбата – 10% (2014 г.: 10%)	(40)	(34)
Данъци върху непризнати суми по данъчна декларация свързани с увеличения на финансовия резултат	-	-
Данъци върху непризнати суми по данъчна декларация свързани с намаления на финансовия резултат	-	2
Общо разход за данък върху печалбата отчетен в отчета за всеобхватния доход	(40)	(32)

11. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

	Машины, съоръжения и оборудване		Стопански инвентар		Общо	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
<u>Отчетна стойност</u>						
Салдо на 1 януари	21	29	14	14	35	43
Придобити	9	7	-	-	9	7
Отписани	-	(15)	-	-	-	(15)
Салдо на 31 декември	30	21	14	14	44	35
<u>Надрупана амортизация</u>						
Салдо на 1 януари	16	16	13	11	29	27
Начислена амортизация за годината	5	6	1	2	6	8
Отписана амортизация	-	(6)	-	-	-	(6)
Салдо на 31 декември	21	16	14	13	35	29
<u>Балансова стойност на 31 декември</u>	9	5	-	1	9	6
<u>Балансова стойност на 1 януари</u>	5	13	1	3	6	16

Към 31.12.2015 г. е направен преглед на дълготрайните материални активи, на базата на който ръководството на дружеството е приело, че не са настъпили условия за обезценка на активите.

Отчетната стойност на напълно амортизираните имоти, машини, съоръжения и оборудване към датата на финансовия отчет, които продължават да се ползват в дейността на дружеството, е в размер на 13 х.лв. (31.12.2014 г.: 11 х.лв.).

12. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

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

	Временна разлика 31.12.2015 BGN '000	Данък 31.12.2015 BGN '000	Временна разлика 31.12.2014 BGN '000	Данък 31.12.2014 BGN '000
Начисления за неползвани отпуски	64	6	48	5
Нетно салдо на отсрочените данъци върху печалбата –активи	64	6	48	5

Движението в отсрочените данъчни активи е представено по-долу:

<i>Отсрочени данъчни активи</i>	Салдо на 1 януари 2015 BGN '000	Признати в печалбата или загубата за годината BGN '000	Салдо на 31 декември 2015 BGN '000
Начисления за неползвани отпуски	5	1	6
Общо данъчни активи	5	1	6

<i>Отсрочени данъчни активи</i>	Салдо на 1 януари 2014 BGN '000	Признати в печалбата или загубата за годината BGN '000	Салдо на 31 декември 2014 BGN '000
Начисления за неползвани отпуски	4	1	5
Общо данъчни активи	4	1	5

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

13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Стоки		
Автомобили	405	300
Резервни части	291	266
Боя	45	37
Масла	9	12
Двуколесни	21	41
Гуми	8	9
Акcesoари	1	1
Общо	780	666

14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти	90	160
Предоставени аванси на доставчици	4	5
Други вземания	3	2
Общо	97	167

Вземанията от клиенти са в лева, безлихвени, със среден срок на събираемост 15 дни и свързани основно с продажба на сервизни услуги и стоки.

Възрастова структура на редовните (непадежирали) вземания от клиенти:

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
По отчетна стойност		
до 30 дни	65	62
от 31 до 60 дни	17	97
Общо	82	159

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

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
По отчетна стойност		
до 30 дни	8	1
от 31 до 60 дни	-	-
от 61 до 120 дни	-	-
от 121 до 360 дни	-	-
Общо	8	1

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

София Франс Ауто - Търговски и Сервизен комплекс София -З АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2015 година

15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
Търговски вземания	34	3
Общо	34	3

Търговските вземания от свързани лица към 31 декември са:

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
От компания-майка		
София Франс Ауто АД	1	1
От дружества под общ контрол		
Лизингова къща София лизинг ЕАД	18	-
София Франс Ауто-Оказион ЕООД	3	-
Изба Карабунар ООД	3	1
Био Фарминг ЕООД	3	-
Лион рент-а-кар ЕООД	1	1
Европът 2000 ООД	5	-
Общо	34	3

Обичайно вземанията от свързани лица се обслужват редовно в рамките на 30 до 45 дни от датата на получаване на фактурата.

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

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
По отчетна стойност		
до 30 дни	34	3
от 31 до 60 дни	-	-
Общо	34	3

16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕВКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
Парични средства по депозитни сметки в лева	703	-
Парични средства по разплащателни сметки в лева	153	867
Парични средства по разплащателни сметки във валута (евро)	52	9
Парични средства в брой в лева	3	1
Общо	911	877

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

София Франс Ауто - Търговски и Сервизен комплекс София -З АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2015 година

17. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Към 31.12.2015 г. регистрираният капитал възлиза на 50 х.лв., представляващ 50,000 броя обикновени поимени акции с право на глас с номинална стойност 1 лв. всяка една.

Резерви

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

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
Търговски задължения	529	609
Общо	529	609

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

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
От компания-майка		
София Франс Ауто АД	529	593
От дружества под общ контрол		
София Франс Ауто -ТСК София -1 АД	-	3
Лион рент-а-кар ЕООД	-	2
Лизингова къща София лизинг ЕАД	-	11
Общо	529	609

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

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
Задължения за възнаграждения	51	53
Задължения за неползван платен годишен отпуск	54	41
Задължения към персонала	105	94
Задължения за социално осигуряване по възнаграждения	31	27
Задължения за социално осигуряване по неползван платен годишен отпуск	10	7
Задължения за социално осигуряване	41	34
Общо	146	129

20. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
ДДС	19	3
Получени аванси	12	52
Задължения към доставчици	11	12
Задължения за данък върху доходите на персонала	11	8
Задължения за корпоративен данък	1	5
Общо	54	80

Задълженията към доставчици са текущи, безлихвени и в лева.

Дружеството погасява своите задължения обичайно в рамките на 10 дни от възникването им.

До датата на изготвяне на настоящия годишен финансов отчет в дружеството са извършени ревизии и проверки по ДДС и по корпоративни данъци до 2013 г.

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

21. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

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

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

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

- ✓ София Франс Ауто Търговски и сервизен комплекс София 1 АД
- ✓ София Франс Ауто Търговски и сервизен комплекс София 2 АД
- ✓ София Франс Ауто Пловдив ЕООД
- ✓ София Франс Ауто Варна ЕАД
- ✓ София Франс Ауто Русе ЕАД
- ✓ София Франс Ауто Бургас ООД
- ✓ София Франс Ауто Сливен ЕООД
- ✓ София Франс Ауто В.Търново ООД
- ✓ София Франс Ауто Плевен ООД
- ✓ София Франс Ауто Стара Загора ООД
- ✓ София Франс Ауто Пропъртис ЕООД
- ✓ София Франс Ауто Оказион ЕООД
- ✓ Лизингова къща София Лизинг ЕАД
- ✓ Лион Рент а Кар ЕООД

- ✓ Брокер 2001 ЕООД
- ✓ Исубус ООД
- ✓ Ауто Бавария ООД
- ✓ Бавария Трейд Ин ЕООД
- ✓ Бавария Реалтис ЕООД
- ✓ Био Фарминг ЕООД
- ✓ Агро Инвест Инженеринг АД

- дружествата под пряк общ контрол на „Дест“ ЕООД (крайна компания–майка, притежаваща към 31.12.2015 г. 79.048%, респ. към 31.12.2014 г.: 75.714%, от „София Франс Ауто“ АД):

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

- дружествата под пряк общ контрол на едноличния собственик на крайната компания–майка (физическо лице):

- ✓ София Ауто Моторс ЕООД
- ✓ Селеста Трейдинг ООД (до 23.07.2015 г.; Вино производство ООД до 2.02.2015 г.)
- ✓ Супербайк ЕООД
- ✓ Трансформа АД
- ✓ Тристо ООД (до 16.07.2015 г.)
- ✓ ЕТ Емил Минев - артистичен мениджмънт - Елена Минева

София Франс Ауто - Търговски и Сервизен комплекс София -3 АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2015 година

Търговски операции

	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
<u>Продажби на стоки</u>		
На компания-майка		
София Франс Ауто АД	678	569
На дружества под общ контрол		
Лизингова къща София лизинг ЕАД	73	158
Ауто Бавария ООД	3	-
Лион рент-А Кар ЕООД	75	-
Био Фарминг ЕООД	10	-
София Франс Ауто-Пловдив ЕООД	1	2
София Франс Ауто-Оказион ЕООД	14	-
София Франс Ауто Русе ЕАД	2	1
София Франс Ауто Търговски и Сервизен Център-1 АД	1	4
София Франс Ауто Търговски и Сервизен Център-2 АД	3	3
Трансформа АД	2	-
Европът-2000 АД	6	-
Изба Карабунар ООД	5	-
Селеста Трейдинг ООД	1	-
Прайм Пропърти Прождектс ООД	1	-
Агро Инвест Инженеринг АД	3	-
София Франс Ауто Бургас ООД	-	1
Дест ЕООД	2	-
Общо	880	738

	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
<u>Продажби на услуги</u>		
На компания-майка		
София Франс Ауто АД	562	466
На дружества под общ контрол		
Дест ЕООД	1	5
Лизингова къща София лизинг ЕАД	80	207
Лион рент-а кар ЕООД	23	22
София Франс Ауто-Оказион ЕООД	-	46
Трансформа А	2	6
Европът-2000 АД	1	-
Изба Карабунар ООД	3	9
София Франс Ауто-Оказион ЕООД	21	-
Био фарминг ЕООД	3	5
Прайм Пропърти Проджектс България ООД	1	-
Агро Инвест инженеринг АД	1	1
Ауто Бавария ЕООД	5	2
Общо	703	769

София Франс Ауто - Търговски и Сервизен комплекс София -3 АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2015 година

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
<u>Покупки на стоки</u>		
От компания-майка		
София Франс Ауто АД	4,310	4,902
От дружества под общ контрол		
София Франс Ауто Търговски и Сервизен Комплекс София 1 АД	7	10
София Франс Ауто Търговски и Сервизен Комплекс София 2 АД	5	-
Карабунар Ленд ООД	1	-
Дест ЕООД	3	1
София Франс Ауто-Пловдив ЕООД	-	1
София Франс Ауто-В. Търново ЕООД	-	1
Трансформа АД	2	-
Общо	4,328	4,915

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
<u>Покупки на услуги</u>		
От компания-майка		
София Франс Ауто АД	463	978
От дружества под общ контрол		
Лизингова къща София лизинг ЕАД	9	33
Лион рент-а кар ЕООД	16	3
Трансформа АД	2	-
Изба Карабунар ООД	1	1
Брокер 2001 ЕООД	4	1
София Франс Ауто-Оказион ЕООД	-	2
София Франс Ауто Търговски и Сервизен Комплекс София 2 АД	-	4
Общо	495	1,022

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
<u>Начислени приходи от комисиони</u>		
От компания-майка		
София Франс Ауто АД	77	76
От дружества под общ контрол		
Лизингова Къща София Лизинг ЕАД	285	-
Лион Рент-А-Кар ЕООД	7	-
София Франс Ауто Оказион ЕООД	5	5
Общо	374	81

София Франс Ауто - Търговски и Сервизен комплекс София -З АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2015 година

	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
<u>Начислени разходи за комисионни</u>		
От дружества под общ контрол		
Лизингова Къща София Лизинг ЕАД	3	-
София Франс Ауто В. Търново ООД	5	7
София Франс Ауто Оказион ЕООД	1	-
Общо	9	7

Разчетните взаимоотношения със свързани лица към 31 декември са оповестени в Приложения № 15 и 18.

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

Дружеството не изплаща възнаграждения на ключовия управленски персонал.

22. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

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

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN'000	BGN'000
<i>Кредити и вземания</i>		
Финансови активи		
Търговски и други вземания	90	160
Вземания от свързани лица	34	3
Парични средства и парични еквиваленти	911	877
Общо	1,035	1,040
<i>Други финансови пасиви</i>		
Финансови пасиви		
Задължения към свързани лица	529	609
Търговски и други задължения	11	12
Общо	540	621

Дружеството не работи с деривативни инструменти.

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на дружеството и на привличения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на

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

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от ръководството и от финансовия отдел.

Пазарен риск

а.Валутен риск

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

б.Ценови риск

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

Кредитен риск

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

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

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

Паричните, включително разплащателни операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

Ликвиден риск

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

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет към датата на

София Франс Ауто - Търговски и Сервизен комплекс София -3 АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2015 година

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.

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
Търговски и други вземания	-	80	10	-	-	-	90
Вземания от свързани лица	-	34	-	-	-	-	34
Парични средства и парични еквиваленти	208	703	-	-	-	-	911
Общо	208	817	10	-	-	-	1,035

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
Задължения към свързани лица	-	-	529	-	-	-	529
Търговски и други задължения	-	10	1	-	-	-	11
Общо	-	10	530	-	-	-	540

31.12.2014	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
Търговски и други вземания	-	70	90	-	-	-	160
Вземания от свързани лица	-	3	-	-	-	-	3
Парични средства и парични еквиваленти	877	-	-	-	-	-	877
Общо	877	73	90	-	-	-	1,040

31.12.2014	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
Задължения към свързани лица	-	17	592	-	-	-	609
Търговски и други задължения	-	7	5	-	-	-	12
Общо	-	24	597	-	-	-	621

Риск на лихвоносните парични потоци

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

По отношение на паричните средства се следят приходите от лихви, пазарните лихвени нива и възможностите за допълнителен доход. При наличие на свободни парични средства дружеството ги инвестира в краткосрочни депозити, за които договаря изгодни условия.

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

Управление на капиталовия риск

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

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

Справедливи стойности

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

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

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

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

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

23. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Оперативен лизинг

Към 31.12.2015 г. дружеството има сключени неотменяеми за срока на договора с опция за подновяване след изтичането му договори за оперативен лизинг на:

- сграда от компанията-майка (София Франс Ауто АД) със срок на договора 5 г. и
- автомобили от дружества под общ контрол (Лизингова къща София Лизинг ЕАД и Лион Рент а кар ЕООД).

София Франс Ауто - Търговски и Сервизен комплекс София -З АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2015 година

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

	2015	2014
	BGN ‘000	BGN ‘000
до 1 година	494	553
над 1 година, но до 5 години	1,409	1,065
над 5 години	-	-
Общо	<u>1,903</u>	<u>1,628</u>