

АВТО ЮНИОН СЕРВИЗ ЕООД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2016**

Обща информация	i
Доклад за дейността	ii
Доклад на независимия одитор до собственика на Авто Юнион Сервиз ЕООД.....	1
Отчет за всеобхватния доход.....	3
Отчет за финансовото състояние.....	4
Отчет за промените в собствения капитал	5
Отчет за паричните потоци	6
Пояснителни бележки	
1. Корпоративна информация	7
2.1 База за изготвяне	7
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики.....	7
2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания	15
3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения.....	18
4 Публикувани стандарти, които все още не са в сила.....	19
5. Приходи и разходи.....	21
6. Данък върху доходите	23
7. Имоти, машини и съоръжения.....	24
8. Нематериални активи	25
9. Материални запаси	25
10. Търговски и други вземания	26
11. Парични средства и краткосрочни депозити.....	26
12. Основен капитал и резерви	26
13. Лихвоносни заеми и привлечени средства	27
14. Задължения по финансов лизинг.....	27
15. Търговски и други задължения.....	28
16. Оповестяване на свързани лица.....	28
17. Цели и политика за управление на финансовия риск	30
18. Финансови инструменти	31
19. Събития след отчетната дата	31

Обща информация

Управител

Асен Асенов

Адрес

Гр. София

Бул. Христофор Колумб № 43

Обслужващи банки

Пиреос Банк АД

Уникредит Булбанк АД

Първа Инвестиционна Банка АД

Одитор

БДО България ООД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишен финансов отчет към 31 декември 2016 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Описание на основната дейност

Основната дейност на на Авто Юнион Сервиз ЕООД е извършване на ремонти и възстановяване на леки и лекотоварни автомобили, с леки, средни и тежки деформации, доставка и подмяна на увредени авточасти и компоненти. Дружеството предлага цялата гама тенекеджийни и бояджийни услуги в съответствие с изискванията на различните производители и нормите за тази дейност в Република България. Дружеството извършва и общи механични ремонти на леки и лекотоварни автомобили. Дружеството няма клонове в страната.

Резултати за текущия период

Осъществявайки своята дейност в условията на пазарна икономика, Авто Юнион Сервиз ЕООД е поставено в неблагоприятната ситуация да намери решение за своето развитие, съобразявайки се с два изключително важни фактора в това отношение, от една страна да осигури добра организация за безпроблемното развитие на дейността на фирмата като икономическа единица и от друга страна да наложи качеството на предоставяните услуги на своите клиенти в кратки срокове и в условията на конкурентна среда.

През календарната 2016 г. Дружеството е регистрирало оборот в размер на 4 644 хил.лв., като 1 750 хил.лв. оборот от извършени ремонти и възстановяване на леки автомобили и 2 152 хил.лв. от продажба на вложени материали и резервни части. Спрямо бюджета за 2016г. дружеството е реализирало оборот под бюджетираният в размер на 1 142 хил.лв. Счетоводната печалба на Дружеството за 2016 г. е в размер на 13хил.лв.

Постъпленията от продажба на резервни части през 2016 г. са намалели с 663 хил. лв спрямо 2015г. Постъпленията от извършените ремонти са намалели с 507 хил.лв спрямо 2015г., намалението се дължи на това,че през 2015г. в АЮС се извършваха основно ремонти на автомобили засегнати от градушката поразила София през 2014г., това бяха ремонти, касаещи голям брой детайли и цялостно боядисване на автомобилите, което увеличи оборота на резервни части, бои и материали. Друга причина е , че от три локации Авто Юнион Сервиз ЕООД сега работи с две такива, отпадна локацията на ул.Орион 64, с което мощностите на Авто Юнион Сервиз ЕООД се намалиха с 1/3. И още една причина за намаляване на обема на продажбите са нови изисквания от страна на държавния регулатор към Застрахователните компании, които са наши основни Клиенти, голяма част от щетите до 1000лв. започнаха да се изплащат на собствениците по експертна оценка.

През 2015 г. регистрирания оборот от дейността е 5 955 хил. лв., като оборота от извършване на ремонти и възстановяване на леки и лекотоварни автомобили е в размер на 2 257 хил. лв, а прихода от вложените авточасти е 2 815 хил. лв.

През 2016г. Дружеството няма предприети действия в областта на научноизследователската и развойната дейност и не планира такива през 2017г.

Няма настъпили събития след датата на съставяне на отчета, които да налагат допълнителни корекции.

Основните рискове произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са:

- лихвен риск - политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви, чрез използване на финансови инструменти ,както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти;
- ликвиден риск - Дружеството осигурява достатъчно оборотни средства, предимно чрез търговски сделки и краткосрочни финансираня от свързани лица;
- валутен риск - Дружеството извършва покупки в евро, тъй като валутния курс лев/евро е фиксиран, валутния риск е минимален;
- кредитен риск - тъй като Дружеството търгува с платежспособни клиенти, освен това салдата се следят текущо, поради което няма значителна концентрация на кредитен риск в Дружеството.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Финансовият анализ дава възможност да се прецени до каква степен активите и пасивите, които Дружеството притежава, са изражение на едно добре работещо дружество. Рационалното използване на активите е важно условие за нарастване на доходите.

Показатели за финансово счетоводен анализ към 31.12.2016 г.

Показатели за финансово счетоводен анализ

	31.12.2016	31.12.2015
Възвращаемост на собствения капитал	0,008	0,052
Обща ликвидност	0,947	0,742
Финансова автономност	1,186	0,445
Възвращаемост на активите	0,004	0,016
Рентабилност на база приходи от продажби	0,003	0,015
Ефективност на приходите	0,693	0,661

Наети лица, в това число:

50

67

С висше образование

5

8

Дивиденди и разпределение на печалбата

Дружеството е разпределило дивиденди в размер на 88 хил. лв от натрупаната печалба до 2015 г., за финансовата 2016 г., дружеството не е разпределяло дивиденди.

Структура на основния капитал

Собственик	Участие	Брой дружествени дялове	Номинална стойност (хил. лв.)
Авто Юнион АД	100%	50	5

Инвестиции

Към 31 декември 2016 г. Авто Юнион Сервиз ЕООД няма участия в други дружества.

През 2016г. са изплатени възнаграждения към управителя в размер на 24 030,00 лв.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2016 г.:

- Заемане на пазарен дял отговарящ на потенциала на сервизната база на Дружеството;
- Увеличение на приходите от предоставяне на услуги;
- Оптимизиране на разходните елементи на Дружеството.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2016 г., Авто Юнион Сервиз ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност.

Към 31 декември 2016 г. управител на Дружеството е Асен Асенов

Отговорности на ръководството

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2016 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Асен Асенов
Управител
Авто Юнион Сервиз ЕООД
гр. София
14.03.2017 г.



**ДО
СОБСТВЕНИКА НА
АВТО ЮНИОН СЕРВИЗ ЕООД**

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Авто Юнион Сервиз ЕООД, съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно глава Седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителния съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансов отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- о идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване,

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

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


Стоянка Апостолова,
ДЕС, Регистриран Одитор




Недялко Апостолов,
Управител

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

	Бележки	2016 ХИЛ. ЛВ.	2015 ХИЛ. ЛВ.
Продажба на стоки	5.1	2,152	2,815
Предоставяне на услуги	5.1	1,750	2,257
Други продажби	5.2	738	883
Продажби на ДА	5.2	4	-
Приходи		<u>4,644</u>	<u>5,955</u>
Отчетна стойност на продадени стоки и ДА		(1,464)	(1,982)
Брутна печалба		<u>3,180</u>	<u>3,973</u>
Разходи за материали	5.3	(268)	(339)
Разходи за външни услуги	5.4	(769)	(1,052)
Разходи за персонала	5.5	(1,597)	(1,807)
Разходи за амортизация	7, 8	(59)	(43)
Други разходи	5.6	(525)	(695)
Оперативна печалба		<u>(38)</u>	<u>37</u>
Финансови разходи	5.7	(28)	(64)
Финансови приходи	5.8	79	115
Печалба преди данъци		<u>13</u>	<u>88</u>
Данъци		-	-
Печалба за годината		<u>13</u>	<u>88</u>
Друг всеобхватен доход		-	-
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		<u>13</u>	<u>88</u>

14.03.2017г.

Асен Асенов
Управител



Соня Милчева Михова
Главен счетоводител

Стоянка Апостолова
ДВС, регистриран одитор



Недялко Апостолов
Управител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Управителя от 14.03.2017 г.
Пояснителните бележки от страница 9 до страница 36 са неразделна част от финансовия отчет.

АВТО ЮНИОН СЕРВИЗ ЕООД, ЕИК 121421014
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 Към 31 декември 2016г.

	Бележки	2016 хил. лв	2015 хил. лв.
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Имоти, машини и съоръжения	7	160	199
Нематериални активи	8	3	14
Отсрочени данъчни активи	6	2	3
Търговски и други вземания	10.1	1,511	3,352
		1,676	3,568
Краткотрайни активи			
Материални запаси	9	381	404
Търговски и други вземания	10.2	860	1,417
Парични средства и краткосрочни депозити	11	14	14
		1,255	1,835
ОБЩО АКТИВИ		2,931	5,403
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	12	5	5
Неразпределена печалба		1,585	1,660
Общо собствен капитал		1,590	1,665
Дългосрочни пасиви			
Лихвоносни заеми и привлечени средства	13	-	1,242
Задължения за доходи на персонала		3	4
Задължения по финансов лизинг	14	13	20
		16	1,266
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения	15	1,319	2,468
Задължения по финансов лизинг	14	6	4
		1,325	2,472
Общо пасиви		1,341	3,738
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		2,931	5,403

14.03.2017г.

Асен Асенов
Управител



Соня Милчева Михова
Главен счетоводител

Стоянка Апостолова
ДЕС, регистриран одитор



Недялко Апостолов
Управител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Управителя от 14.03.2017 г.
 Пояснителните бележки от страница 9 до страница 36 са неразделна част от финансовия отчет.

АВТО ЮНИОН СЕРВИЗ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

	Основен капитал (Бележка 12) <i>хил. лв.</i>	Неразпределена печалба <i>хил. лв.</i>	Общо <i>хил. лв.</i>
На 1 януари 2015 г.	5	1,572	1,577
Печалба за годината	-	88	88
На 1 януари 2016 г.	5	1,660	1,665
Разпределени дивиденди		(88)	(88)
Печалба за годината		13	13
На 31 декември 2016 г.	5	1,585	1,590

14.03.2017г.

Асен Асенов
Управител



Соня Милчева Михова
Главен счетоводител

Стоянка Апостолова
ДЕС, регистриран одитор



Недялко Апостолов
Управител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Управителя от 14.03.2017 г.
 Пояснителните бележки от страница 9 до страница 36 са неразделна част от финансовия отчет.

АВТО ЮНИОН СЕРВИЗ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от контрагенти	5,353	7,291
Плащания на контрагенти	(4,036)	(5,279)
Плащания за данъци	(252)	(419)
Плащания за заплати, осигуровки и други	(1,630)	(1,893)
Други постъпления от оперативна дейност	437	90
Нетни парични потоци от оперативната дейност	(128)	(210)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Плащания за закупуване на дълготрайни активи	-	(93)
Постъпления от продажба на дълготрайни активи	4	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	4	(93)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от банкови и търговски заеми	4,323	1,370
Плащания по банкови търговски заеми	(4,307)	(1,105)
Изплатени лихви и комисионни, нетно	108	(2)
Нетни парични потоци от финансова дейност	124	263
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	-	(40)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	14	54
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	14	14

14.03.2017г.

Асен Асенов
Управител



Стоянка Апостолова
ДЕС, регистриран одитор



Соня Милчева Михова
Главен счетоводител

Недялко Апостолов
Управител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Управителя от 14.03.2017 г.
 Пояснителните бележки от страница 9 до страница 36 са неразделна част от финансовия отчет.

АВТО ЮНИОН СЕРВИЗ ЕООД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на АВТО ЮНИОН СЕРВИЗ ЕООД („Дружеството“) за годината, приключваща на 31 декември 2016 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Управителя от 14.03.2017 г.

АВТО ЮНИОН СЕРВИЗ ЕООД с ЕИК 121421014 е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано по ф.д. 6793 по описа на Софийски Градски Съд за 1997 г. и е пререгистрирано в Агенцията по вписванията, със седалище гр. София, област София, бул. Христофор Колумб № 43. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството включва извършване на ремонти и възстановяване на леки и лекотоварни автомобили с леки, средни и тежки деформации, доставка и подмяна на увредени авточасти и компоненти.

Към 31 декември 2016 г., едноличен собственик на Дружеството е:

- Авто Юнион АД

Крайната компания-майка е Еврохолд България АД.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на АВТО ЮНИОН СЕРВИЗ ЕООД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС“).

2.2 Обобщение на съществениите счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

б) Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, независимо от това кога е получено плащането. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или дължимо възнаграждение на база на договорените условия на плащане, като се изключат отстъпки, работи и други данъци върху продажбите или мита. Дружеството анализира договореностите си за продажби според специфични критерии, за да определи дали действа като принципал или като агент. То е достигнало до заключение, че действа като принципал във всички такива договорености. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Продажби на продукция и стоки

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

б) Признаване на приходи (продължение)

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на стапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Стапът на завършеност на сделката се определя на база на отработените до момента човекочасове като процент от общите човекочасове, които ще бъдат отработени за всеки договор. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат като се използва метода на ефективния лихвен процент, представляващ процентът, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания за очаквания срок на финансовия инструмент или за по-кратък период, когато е уместно, до балансовата стойност на финансовия актив. Приходът от лихви се включва във финансовия приход в отчета за всеобхватния доход.

Приходи от дивиденди

Приходите от дивиденди се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

в) Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за всеобхватния доход), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

в) Данъци (продължение)

Отсрочен данък върху доходите (продължение)

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добовената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

г) Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Актюерските печалби и загуби се признават като приход или разход, когато нетните кумулативни непризнати актюерски печалби или загуби в края на предходната отчетна година са превишавали 10% от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране. Актюерските печалби или загуби се признават за очаквания средно-оставащ брой години трудов стаж на персонала.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловни придобити. До степента, до която доходите са вече безусловни придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Доходи на персонала при пенсиониране (продължение)

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

• Финансови активи

Първоначално признаване

Финансовите активи в обхвата на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или като инвестиции държани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба, или като деривативи, определени като хеджиращи инструменти при ефективно хеджиране, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на инвестиции, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания, предоставяни заеми, некотираните инвестиции и други финансови активи.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. Те възникват, когато Дружеството дава парични средства, стоки или услуги директно на дебитора без намерение да търгува с тези разчети. Те са включени в краткосрочни активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като дългосрочни. Заемите и вземанията се включват в търговски и други вземания в счетоводния баланс.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени или Дружеството е приело задължението да плати напълно получените парични потоци без съществена забава към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив или е встъпило в споразумение за прехвърляне и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления финансов актив до степента на продължаващото си участие в него.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от Дружеството.

Обезценка на финансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството прави преценка дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, когато съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива ("събитие за понесена загуба") и това събитие за понесена загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения или са в неизпълнение или просрочие при изплащането на лихви или главници, или вероятност да обявят неплатежоспособност/свърхзадлъжнялост или да предприемат финансова реорганизация, или когато наблюдавани данни индикират измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са свързани с неизпълнения от страна на длъжниците.

• Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви, в обхвата на МСС 39, се класифицират като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, или като деривативи, които са ефективни хеджиращи инструменти, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на заеми и привлечени средства, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия пасив.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения и лихвоносни заеми.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато той е погасен, т.е. когато задължението определено в договора е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при значително различни условия или условията на съществуващия пасив бъдат съществено модифицирани, тази замяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов пасив, а разликата в съответните балансови стойности се признава в отчета за всеобхватния доход.

е) Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

ж) Справедлива стойност на финансовите инструменти

Към всяка отчетна дата справедливата стойност на финансови инструменти, които се търгуват активно на пазарите, се определя на база на котиран пазарни цени или котирски от дилъри (цени „купува“ за дълги позиции и цени „продава“ за къси позиции) без да се приспадат разходи по сделката.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

ж) Справедлива стойност на финансовите инструменти (продължение)

Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя с помощта на техники за оценяване. Тези техники включват използване на скорошни пазарни преки сделки; препратки към текущата справедлива стойност на друг инструмент, който е в значителна степен същия; анализ на дисконтираните парични потоци и други модели за оценка.

з) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

и) Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията и разходи по заеми по дългосрочни договори за строителство, при условие, че отговарят на критериите за признаване на актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в отчета за всеобхватния доход в периода, в който са извършени.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени както следва:

Сгради	4%
Машини, съоръжения и оборудване	30%
Транспортни средства	25%
Компютри и периферни устройства	50%
Стопански инвентар	15%

Имот, машина и съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

й) Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението в неговото начало и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

и) Лизинг (продължение)

Лизинговите плащания по договори за оперативен лизинг се признават като разход в печалбата или загубата на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

Дружеството като лизингополучател

Дружеството класифицира лизингов договор като финансов лизинг, ако той прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив. В началото на лизинговия срок финансовия лизинг се признава като актив и пасив в отчета за финансовото състояние с размер, който е началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или ако е по-ниска, по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания се разпределят между финансовите разходи и намалението на задължението по лизинга така, че да се получи постоянен лихвен процент върху оставащото салдо на задължението. Финансовите разходи се признават директно в отчета за всеобхватния доход.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг се амортизират за срока на полезния живот на актива. Ако обаче няма разумна степен на сигурност, че Дружеството ще придобие собствеността върху тях до края на срока на лизинговия договор, активите се амортизират през по-краткия от двата срока - срока на полезния живот на актива или срока на лизинговия договор.

Дружеството като лизингодател

Лизингов договор, при който Дружеството запазва в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив, се класифицира като оперативен лизинг. Първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата стойност на наетия актив и се признават като разход през целия срок на лизинговия договор на същата база както лизинговите приходи. Условните наеми се признават като приходи в периода, в който бъдат заработени.

к) Разходи по заеми

Разходи по заеми, пряко свързани с придобиването, изграждането или производството на актив, който по необходимост отнема значителен период от време, за да се подготви за предназначението си или за продажбата си, се капитализират като част от неговата цена на придобиване. Всички други разходи по заеми се отчитат като разход в периода, в който възникват. Разходите по заеми включват лихвите и други разходи, които Дружеството извършва във връзка с получаването на привлечени средства.

Дружеството капитализира разходите по заеми за отговарящи на изискванията активи, когато изграждането е започнало на или след 1 януари 2009 г.

л) Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен, както следва:

Ремонт на наети актив	15%
Софтуер и лицензи	50%

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

л) Нематериални активи (продължение)

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Амортизационният период и методът за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третираат като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Разходите за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се класифицират по тяхната функция в отчета за всеобхватния доход, съобразно използването (предназначението) на нематериалния актив.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан.

м) Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали	= доставна стойност, определена на база на метода „първа входяща - първа изходяща”.
-----------	---

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

н) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя на база на скоростни пазарни сделки, ако има такива. Ако такива сделки не могат да бъдат идентифицирани, се прилага подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Изчисленията за обезценка се базират на подробни бюджети и прогнозни калкулации, които са изготвени поотделно за всеки ОГП, към който са разпределени индивидуални активи. Тези бюджети и прогнозни калкулации обикновено покриват период от пет години. При по-дълги периоди се изчислява индекс за дългосрочен растеж и той се прилага след петата година към бъдещите парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

и) Обезценка на нефинансови активи (продължение)

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за всеобхватния доход.

о) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в отчета за финансовото състояние включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

п) Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за всеобхватния доход, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

2.3 Промени в счетоводната политика и оповестявания

Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2016 г.

Следните изменения към съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС са в сила за текущия отчетен период:

- Изменения на МСС 19 Доходи на наети лица – Планове с дефинирани доходи: Вноски от наетите лица (издаден на 21 ноември 2013 г.), в сила от 1 юли 2014 г., приети от ЕС на 17 декември 2014 г., публикувани в ОВ на 9 януари 2015 г., за ЕС в сила от 1 февруари 2015 г.

Изменението изяснява параграф 93 от МСС 19 Доходи на наети лица, който се отнася за отчитането на вноски от заети лица, определени в официалните условия на план с дефинирани

АВТО ЮНИОН СЕРВИЗ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

доходи, чрез осигуряване на насоки за ръководството на дружеството, относно отчитането на вноски от наети лица относно услуга.

- Годишни подобрения 2010 г. – 2012 г. (издадени на 12 декември 2013 г.), в сила от 1 юли 2014 г., приети от ЕС на 17 декември 2014 г., публикувани в ОВ на 9 януари 2015 г., за ЕС в сила от 1 февруари 2015 г.

Изменението на МСФО 2 Плащане на базата на акции коригира дефинициите за „условие за придобиване” и „пазарно условие” и добавя дефиниции за „условие за резултат” и „условие за отработен трудов стаж” (които преди това бяха част от дефиницията за „условие за придобиване”).

Измененията на МСФО 3 Бизнес комбинации са по отношение на: отчитането на възнаграждения под условие при бизнес комбинация – уточнява се, че условно плащане, което е класифицирано като актив или пасив трябва да бъде измервано по справедлива стойност на всяка отчетна дата; сумарното представяне по оперативни сегменти – изисква се дружествата да оповестяват преценките, направени от ръководството при прилагане на критериите за сумарно представяне по оперативни сегменти.

Изменението на МСФО 8 Оперативни сегменти изяснява, че предприятията трябва да предоставят равнение на общата сума на активите на отчетените сегменти с активите на предприятието, ако активите на сегментите се отчитат регулярно.

Изменението на МСФО 13 Оценяване на справедлива стойност изяснява, че публикуването на МСФО 13 и изменението на МСФО 9 и МСС 39, не е премахнало възможността за оценяването на краткосрочни вземания и задължения без заявен лихвен процент по тяхната фактурна стойност без дисконтиране, ако ефектът от това, че не се дисконтират не е съществен.

Изменението на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения изяснява, че когато даден имот, машина или съоръжение е преоценен, brutната балансова стойност се коригира по начин, който е последователен с преоценката на балансовата стойност.

Изменението на МСС 24 Оповестяване на свързани лица изяснява, че предприятие, което предоставя услуги свързани с ключов управленски персонал на отчитащото се предприятие или на дружеството майка на отчитащото се предприятие е свързано лице на отчитащото се предприятие.

Изменението на МСС 38 Нематериални активи изяснява, че когато нематериален актив е преоценен, brutната балансова стойност се коригира по начин, който е последователен с преоценката на балансовата стойност.

- Изменения на МСС 16 и МСС 41: Плододайни растения (издадени на 30 юни 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 23 ноември 2015 г., публикувани в ОВ на 24 ноември 2015 г.

Измененията добавят плододайните растения, които се използват за отглеждане на продукция в обхвата на МСС 16, за да се отчитат по същия начин, както имоти, машини и съоръжения.

- Изменения на МСФО 11 Отчитане на придобиване на дялове в съвместни споразумения (издадени на 6 май 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 24 ноември 2015 г., публикувани в ОВ на 25 ноември 2015 г.

Измененията изясняват отчитането на придобиването на участие в съвместно споразумение, когато споразумението представлява бизнес.

- Изменения на МСС 16 и МСС 38: Разяснения за допустими методи на амортизация (издадени на 12 май 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 2 декември 2015 г., публикувани в ОВ на 3 декември 2015 г.

АВТО ЮНИОН СЕРВИЗ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Измененията поясняват, че методът, базиран на приходите не се счита за подходяща база за изразходване.

- Годишни подобрения към МСФО 2012 г. – 2014 г. (издадени на 25 септември 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 15 декември 2015 г., публикувани в ОВ на 16 декември 2015 г.

Измененията на МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности добавят специфични случаи за напътствие при прилагане, в които дружество рекласифицира актив, държан за продажба в такъв, държан за дистрибуция или обратното и случаи, в които се преустановява отчитане на държани за дистрибуция активи.

Измененията на МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване добавят допълнителни насоки, за да изяснят дали договор за обслужване представлява продължаващо участие в прехвърлен актив за целите на идентификацията на необходимите оповестявания. Последващото изменение на МСФО 1 изяснява приложимостта на измененията на МСФО 7, касаещи намаляването на оповестявания към кратките междинни финансови отчети.

Измененията на МСС 19 Доходи на наети лица изясняват, че първокачествените корпоративни облигации, използвани при определянето на дисконтовия процент за доходите след напускане трябва да се деноминират във валутата на доходите, които подлежат на плащане (следователно дълбочината на пазара за тези облигации трябва да се оцени на ниво валута).

Измененията на МСС 34 Междинно финансово отчитане изясняват значението на текста „на друго място във финансовия отчет” и изискват използването на препратки.

- Изменения на МСС 1: Инициатива за оповестяване (издадени на 18 декември 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 18 декември 2015 г., публикувани в ОВ на 19 декември 2015 г.

Измененията целят да разяснят МСС 1 и са насочени към забелязаните пречки пред съставителите при използването на преценки в представянето на финансовите отчети.

- Изменения на МСС 27: Метод на собствения капитал в индивидуални финансови отчети (издадени на 12 август 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 18 декември 2015 г., публикувани в ОВ на 23 декември 2015 г.

Измененията възстановяват метода на собствения капитал като вариант за отчитане на инвестиции в дъщерни предприятия, съвместни дружества или асоциирани предприятия в индивидуалните финансови отчети на дружеството.

- Изменения на МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28: Инвестиционни дружества: Прилагане на изключенията при консолидация (издадени на 18 декември 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 22 септември 2016 г., публикувани в ОВ на 23 септември 2016 г.

Измененията са насочени към възникнали проблеми във връзка с прилагането на изключенията при консолидация за инвестиционните дружества.

Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти не е довело до промени в счетоводната политика на дружеството

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които са издадени от СМСС и са приети от ЕС, но не са в сила

- МСФО 9 Финансови инструменти (издаден на 24 юли 2014 г.), в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС на 22 ноември 2016 г., публикуван в ОВ на 29 ноември 2016 г.

Окончателната версия на МСФО 9 Финансови инструменти обединява фазите от проекта на СМСС за замяна на МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване по отношение на класификация и оценка, обезценка и отчитане на хеджирането. Тази окончателна версия на МСФО 9 добавя новия модел на очакваната загуба при обезценка, променя модела за класификация и оценка на финансовите активи, чрез добавяне на нова категория – оценяван по справедлива стойност през друг всеобхватен доход за някои дългови инструменти и дава допълнителни насоки относно начина за прилагане на теста за бизнес модела и характеристиките на договорните парични потоци. Тази окончателна версия също добавя ограничени промени към класификацията и оценката на финансовите активи. Стандартът заменя всички предишни версии на МСФО 9.

- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (издаден на 28 май 2014 г.), включително изменения на МСФО 15: Дата на влизане в сила на МСФО 15 (издадени на 11 септември 2015 г.), в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС на 22 септември 2016 г., публикуван в ОВ на 29 октомври 2016 г.

МСФО 15 уточнява как и кога дружество, прилагащо МСФО признава приход и поставя изисквания такива дружества да предоставят на ползвателите на финансовите отчети повече информация в уместни оповестявания. Стандартът предвижда прилагането на един единствен, базиран на принципи модел в пет стъпки за всички договори с клиенти.

Документи, издадени от СМСС/КРМСФО, които не са одобрени за прилагане от ЕС

Следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са одобрени за прилагане от ЕС и съответно не са взети предвид от Дружеството при изготвянето на финансовите отчети:

- МСФО 16 Лизинг (издаден на 13 януари 2016 г.), в сила от 1 януари 2019 г.

Стандартът уточнява как във финансовите отчети на базата на МСФО следва да се отчитат, оценяват, представят и оповестяват лизинговите договори. МСФО 16 представя един единствен счетоводен модел за лизингополучателя, като изисква от последния да отчита активи и пасиви за всички лизингови договори, освен ако срокът на лизинговия договор е 12 месеца или по-малко или ако активът, предмет на лизинговия договор е с ниска стойност. Лизингодателите следва да продължат да класифицират лизингите като оперативни и финансови, като подходът на МСФО 16 към счетоводното отчитане при лизингодателите остава по същество непроменен в сравнение с предшестващия МСС 17.

- МСФО 14 Сметки за разсрочване в сектори, подлежащи на ценова регулация (издаден на 30 януари 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г.

МСФО 14 позволява на прилагащия за първи път МСФО да продължи да отчита, с някои ограничени промени, салдата по сметките за разсрочване, съгласно изискванията на предишната база за съставяне на финансови отчети, както при първоначално прилагане на МСФО, така и при последващи финансови отчети. Салдата по сметките за разсрочване и движенията в тях се представят отделно в отчета за финансовото състояние и в отчета за печалби и загуби и отчета за другия всеобхватен доход, както и се изискват специфични оповестявания. ЕС е взел решение да не стартира процеса по одобрение на този проект на стандарта и да изчака изготвянето на финалната му версия.

- Изменения на МСФО 10 и МСС 28: Продажба или вноски на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (издадени на 11 септември 2014 г.), датата на влизане в сила е отложена за неопределено време.

АВТО ЮНИОН СЕРВИЗ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Измененията са насочени към противоречие между изискванията на МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и изискванията на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и поясняват, че в сделка, включваща асоциирано предприятие или съвместно предприятие степента на отчитане на печалби и загуби зависи от това дали продаденият или апортиран актив представлява бизнес.

- Изменения на МСС 12: Отчитане на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби (издадени на 19 януари 2016 г.), в сила от 1 януари 2017 г.

Измененията разясняват следните аспекти: нереализираните загуби от дългови инструменти, отчитани по справедлива стойност и оценявани по себестойност за данъчни цели пораждат намаляема временна разлика, независимо от това дали притежателят на дълговия инструмент очаква да възстанови балансовата му стойност чрез продажбата на инструмента или чрез неговата употреба; балансовата стойност на актива не ограничава преценката за вероятните бъдещи данъчни печалби; при преценката за бъдещи данъчни печалби се изключват намаленията за данъчни цели, в резултат на обратно проявление на намаляеми временни разлики; предприятието оценява отсрочен данъчен актив в комбинация с другите отсрочени данъчни активи. Когато данъчното законодателство ограничава приспадането на данъчни загуби, предприятието оценява отсрочения данъчен актив в комбинация с други отсрочени данъчни активи от същия вид.

- Изменения на МСС 7: Инициатива за оповестяване (издадени на 29 януари 2016 г.), в сила от 1 януари 2017 г.

Целта на измененията е във финансовите отчети да бъдат включени такива оповестявания, които да дадат възможност на ползвателите на финансовите отчети да оценят измененията в задълженията в резултат на финансовата дейност.

Следните изменения на задълженията в резултат на финансовата дейност подлежат на оповестявания (доколкото се смята за необходимо): изменения в паричните потоци от финансова дейност; изменения в резултат на получаване или загуба на контрол в дъщерни дружества или други бизнеси; ефект от промените във валутните курсове; изменения в справедливата стойност и други изменения. Тези изменения на задълженията в резултат на финансовата дейност трябва да се оповестят отделно от измененията в други активи и пасиви.

- Разяснения към МСФО 15: Приходи от договори с клиенти (издадени на 12 април 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г.

Измененията в Разясненията към МСФО 15 - Приходи от договори с клиенти се отнасят до три от петте идентифицирани стъпки (определянето на задълженията за изпълнение, възнаграждения, реализирани като принципал или агент и лицензиране) и предоставят преходен период за прилагане за изменени договори и приключени договори. МСФО 15 изисква от предприятията да определят задълженията си за изпълнение на база разграничими определени (обещани) стоки или услуги. Когато друга страна е включена в предоставянето на стоки или услуги на клиент (възнаграждение като принципал или агент), МСФО 15 изисква предприятието да определи дали то участва в сделката като принципал или агент, в зависимост от това дали упражнява контрол върху стоките или услугите преди те да бъдат прехвърлени към клиента. Когато дружество предоставя лиценз, който е разграничим от други обещани стоки или услуги, предприятието следва да определи дали лицензът се прехвърля в даден момент от време или след изтичането на даден период от време в зависимост от това, дали договорът изисква предприятието да предприеме действия, които съществено ще повлияят на интелектуалната собственост, върху която купувачът има права. За прилагането на преходен период за прилагане МССС предоставя два допълнителни практически способа (прилагани по избор): предприятието не следва да коригира договори, които са завършени към началото на най-ранния представен период (само ако се използва пълният ретроспективен метод); за договори, които са изменени преди началото на най-ранния представен период, предприятията не следва да преизчисляват договорите ретроспективно, а следва да посочат общия ефект от измененията, които са настъпили преди началото на най-ранния

представен период (приложимо и за тези, които следва да отчетат общ ефект от първоначално прилагане на стандарта на датата на първоначалното прилагане).

- Изменения на МСФО 2: Класификация и оценка на сделки с плащане на базата на акции (издадени на 20 юни 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г.

СМСС допълва стандарта с насоки по отношение на плащанията на базата на акции, уреждани с парични средства, съдържащи условие за изпълнение, които въвеждат изисквания за водене на отчетност, следващи същия подход като при плащанията на базата на акции, които се уреждат чрез издаване на инструменти на собствения капитал. Съветът е въвел следното изключение в стандарта: плащания на базата на акции, които дружеството урежда нетно се класифицират като уреждани с инструменти на собствения капитал изцяло, ако плащането би било класифицирано като такова, уреждано с инструменти на собствения капитал, в случай че не съдържаеше характеристиката за нетно уреждане. СМСС въвежда следните разяснения, когато плащане на базата на акции, уреждано с парични средства се изменя в плащане на базата на акции, уреждано с инструменти на собствения капитал поради промени в условията: при такива промени първоначално отчетеното задължение по плащането на базата акции, уреждано с парични средства се отписва, а плащането на базата на акции, уреждано с инструменти на собствения капитал се отчита на датата на промяната по справедлива стойност, доколкото са извършени услуги към датата на промяната; всяка разлика между балансовата стойност на задължението към датата на промяната и сумата, която се отчита в собствения капитал на същата дата се признава в печалби и загуби веднага.

- Изменения на МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори (издадени на 12 септември 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г.

СМСС е издал изменения на МСФО 4, които предоставят две опции на преприятията, сключващи застрахователни договори, които са в обхвата на МСФО 4: опция, която позволява на дружествата да рекласифицират приход или разход, свързан с определени финансови активи от печалби и загуби в друг всеобхватен доход (т.н. подход на налагане); опция за временно освобождаване от прилагане на МСФО 9 за предприятия, чиято преобладаваща дейност е сключването на договори в обхвата на МСФО 4 (т.н. подход на разсрочване). Предприятие, което е избрало да прилага първата опция ретроспективно по отношение на отговарящи на условията финансови активи прилага опцията, когато за първи път започне да прилага МСФО 9, а предприятие, което е избрало да прилага втората опция я прилага за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. Прилагането на двата подхода е изборно и може да бъде преустановено преди да започне прилагането на новия стандарт за застрахователните договори.

- Изменения на МСФО 40: Прехвърляне на инвестиционни имоти (издадени на 8 декември 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г.

Направеното изменение определя, че е налице прехвърляне на имоти към или от инвестиционни имоти тогава и само тогава, когато има доказателство за промяна в използването. Промяна в използването възниква, ако имотът започне да отговаря или престане да отговаря на дефиницията за инвестиционен имот. Промяна в намерението на ръководството за ползването на даден имот само по себе си не представлява доказателство за промяна в използването на актива. Стандартът предоставя списък от обстоятелства, който е обозначен като неизчерпателен, за разлика от предходния изчерпателен списък.

- Годишни подобрения на МСФО 2014 г. – 2016 г. (издадени на 8 декември 2016), в сила от 1 януари 2018 г./1 януари 2017 г.

Изменението на МСФО 1 Прилагане на МСФО за първи път премахва краткосрочните освобождавания от прилагане, защото първоначалната цел при въвеждането им е изпълнена.

АВТО ЮНИОН СЕРВИЗ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Изменението на МСФО 12 Оповестявания на участия в други предприятия изяснява обхвата на стандарта като уточнява, че изискванията за оповестявания са приложими за участията на дружествата, изброени в параграф 5 (с изключение на тези изброени в параграфи Б10 - Б16), които са класифицирани като държани за продажба, държани за дистрибуция или представляват преустановени дейности съгласно МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности.

Измененията на МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия изясняват, че при първоначално признаване изборът за оценка на инвестиция в асоциирано или в съвместно предприятие по справедлива стойност през печалби и загуби, когато инвестицията е държана от дружество, което инвестира в рисков капитал или друго отговарящо на условията дружество е приложим за всяка инвестиция в асоциирано и съвместно предприятие поотделно.

- КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания (издадено на 8 декември 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г.

Разяснението пояснява отчитането на сделки, които включват получаването на авансово плащане в чуждестранна валута. То покрива случаите, при които се признава непаричен актив или пасив, в резултат на плащане или получаване на авансова вноска преди признаването на актив, разход или приход. Разяснението не се прилага, когато предприятие оценява актива, разхода или прихода при първоначалното признаване по справедлива стойност или по справедливата стойност на полученото или платено възнаграждение на дата, различна от датата на първоначалното признаване на непаричния актив или пасив. Разяснението не се прилага и за данъци върху дохода, застрахователни договори или презастрахователни договори.

АВТО ЮНИОН СЕРВИЗ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

5. Приходи и разходи

5.1 Приходи от продажба на стоки

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
Продажба на материали ТБО	1,080	1,247
Оригинални рез.части и аксесоари	757	994
Алтернативни рез.части и аксесоари	315	574
	2,152	2,815

5.1 Приходи от продажба на услуги

	2016	2015
	хил. лв	хил. лв
Приходи от услуги ТБО	1,750	2,224
Приходи от други услуги		33
	1,750	2,257

5.2 Други приходи

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
Постъпления от договор с Български пощи	671	806
Постъпления от префактурирани разходи	67	77
Постъпления от продажба на дълготрайни активи	4	
	742	883

5.3 Разходи за материали

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
Ток, вода и отопление	193	247
Разходи за ремонтни материали	23	24
Оборудване и инструменти	7	22
Офис консумативи	5	5
Горива	6	9
Други	34	32
	268	339

5.4 Разходи за външни услуги

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
Наем	454	485
Комуникации	5	6
Охрана	104	88
Поддръжка на сгради и инсталации	35	34
Поддръжка софтуер	72	120
Данъци, такси и комисионни	40	227
Застраховки	3	31
Одит	6	7
Транспорт	7	7
Други	43	47
	769	1,052

АВТО ЮНИОН СЕРВИЗ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

5.5 Разходи за персонала

	2016	2015
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Възнаграждения	1,368	1,494
Социални осигуровки	209	285
Възнаграждения за неизползвани отпуски	17	24
Социални осигуровки върху възнаграждения за неизползвани отпуски	3	4
	1,597	1,807

5.6 Други разходи

	2016	2015
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи по договор с Български пощи	506	683
Местни данъци и такси	15	12
Други разходи	4	-
	525	695

5.7 Финансови разходи

	2016	2015
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за лихви по заеми и привлечени средства	23	59
Разходи за лихви по договори за финансов лизинг	1	1
Други финансови разходи	4	4
	28	64

5.8 Финансови приходи

	2016	2015
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Приходи от предоставени заеми и вземания	79	115
	79	115

АВТО ЮНИОН СЕРВИЗ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

6. Данък върху доходите

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
Счетоводна печалба преди данъци	13	88
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2014 г. (2013 г.: 10%)	-	-
Непризнати данъчни загуби	-	-
Приспаднати данъчни загуби	5	92
Разходи, непризнати за данъчни цели	-	-
Приходи, неподлежащи на облагане	-	-
Данъчни облекчения	-	-
Ефект от промяна в данъчната ставка	-	-
Други	8	-
Разход за данък върху доходите	-	-

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
Отсрочени данъчни активи:		
Данъчен ефект от дългосрочни доходи на персонала	-	-
Данъчен ефект от задължения за неизползвани отпуски	2	3
Данъчен ефект от регулиране на слабата капитализация	-	-
Данъчен ефект от обезценка на вземания и материални запаси	-	-
Данъчен ефект върху превишението на данъчна над счетоводна балансова стойност на нетекущи активи	-	-
Данъчен ефект от нереализирани данъчни загуби	-	-
Общо отсрочени данъчни активи	2	3

АВТО ЮНИОН СЕРВИЗ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

7. Имоти, машини и съоръжения

	Машини, оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:				
На 1 януари 2015г.	925	108	109	1,142
Придобити	87	(31)	5	61
На 31 декември 2015г.	1,012	77	114	1,203
Придобити	6	-	5	11
Отписани	(3)	(5)	(3)	(11)
На 31 декември 2016 г.	1,015	72	116	1,203
Амортизация:				
На 1 януари 2015г.	(866)	(70)	(69)	(1005)
Начислена амортизация за годината	(12)	(12)	(7)	(31)
Отписана		32		32
На 31 декември 2015г.	(878)	(50)	(76)	(1004)
Начислена амортизация за годината	(30)	(10)	(7)	(47)
Отписана	3	3	2	8
На 31 декември 2016 г.	(905)	(57)	(81)	(1,043)
Балансова стойност:				
На 1 януари 2015 г.	59	38	40	137
На 31 декември 2015 г.	134	27	38	199
На 31 декември 2016 г.	110	15	35	160

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

През 2016 г., Дружеството не е признало загуба от обезценка на машини, съоръжения и оборудване, тъй като на база на извършения преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

Други оповестявания

Балансовата стойност на транспортните средства, държани при условията на договори за финансов лизинг е 14 хил. лв. към 31.12.2016 г.

8. Нематериални активи

	Програмни продукти
	хил. лв.
Отчетна стойност:	
На 1 януари 2015г.	84
Придобити	
Отписани	84
На 31 декември 2015 г.	84
Придобити	1
Отписани	(7)
На 31 декември 2016 г.	78
Амортизация:	
На 1 януари 2015 г.	(58)
Начислена амортизация за годината	(12)
Отписана	
На 31 декември 2015 г.	(70)
Начислена амортизация за годината	(12)
Отписана	7
На 31 декември 2016 г.	(75)
Балансова стойност:	
На 1 януари 2015 г.	26
На 31 декември 2015 г.	14
На 31 декември 2016г.	3

Обезценка на нематериални активи

Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31.12.2016 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

9. Материални запаси

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
Резервни части	229	256
Материали	76	72
Стоки	76	76
	381	404

АВТО ЮНИОН СЕРВИЗ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

10. Търговски и други вземания

10.1 Нетекущи

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от предоставени заеми на свързани лица	863	2,074
Вземания от лихви по предоставени заеми на свързани лица	59	256
Вземания от предоставени заеми на трети лица	17	14
Други вземания от свързани лица	563	1,000
Разходи за бъдещи периоди	9	8
	1,511	3,352

10.2 Текущи

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски вземания, брутно	95	155
Вземания от свързани лица, бруто	765	1,227
Търговски вземания, нетно	860	1,382
Предоставени депозити и гаранции		
Други вземания		16
Надвнесен корп. дивънд		10
ДДС за възстановяване		9
	860	1,417

Търговските вземания не са лихвоносни.
 Към 31.12.2016 г. няма обезпечени търговски вземания.

11. Парични средства и краткосрочни депозити

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в брой	5	5
Парични средства в банкови сметки	9	9
	14	14

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити.

12. Основен капитал

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
50 броя дружествени дялове с номинална стойност 100 лв. всеки	5	5
	5	5

Изменението в основния капитал е представено по-долу:

	Брой дружествени дялове	Регистриран капитал (в хил. лв.)
На 1 януари 2015 г.	50	5
На 1 януари 2016 г.	50	5
На 31 декември 2016 г.	50	5

Всячки дялове са изцяло платени.

АВТО ЮНИОН СЕРВИЗ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

13. Лихвоносни заеми и привлечени средства

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
Дългосрочни		
други заеми - свързани лица	-	1,242
	-	1,242

Балансовата стойност на краткосрочните заеми е близка до тяхната справедливата стойност.

14. Задължения по финансов лизинг

Задълженията по финансов лизинг към трети лица се анализират, както следва:

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
Брутни задължения	20	27
Нереализиран финансов разход	(1)	(3)
Нетни задължения	19	24

Нетните задължения по финансов лизинг се анализират, както следва:

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
Нетни задължения		
До 1 година	6	4
От 1 до 5 години	13	20
	19	24

Нетни задължения

Нетните задължения по финансов лизинг към свързани лица са, както следва:

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
До 1 година	6	4
От 1 до 5 години	13	20
	19	24

15. Търговски и други задължения

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски задължения към свързани лица	726	1,161
Търговски задължения	327	952
Задължения към персонала	96	119
Задължения за данъци	73	88
Задължения за социално и здравно осигуряване	97	147
Други	-	1
	1,319	2,468

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:

- Търговските задълженията не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 90 дневен срок.

АВТО ЮНИОН СЕРВИЗ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

16. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания- майка

Крайната компания-майка на Дружеството е Еврохолд България АД.

		Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Продажби на / покупки от свързани лица					
<i>Други свързани лица (под общ контрол)</i>					
Ауто Италия ЕАД	2015	71	271	-	175
Ауто Италия ЕАД	2016	147	84	25	35
Аутоплаза ЕАД	2015	1	-	2	-
Аутоплаза ЕАД	2016	-	-	2	-
Булвария Холдинг АД	2015	175	492	-	461
Булвария Холдинг АД	2016	307	300	-	210
Дару Кар АД	2015	14	6	-	1
Дару Кар АД	2016	176	1	89	-
Евролийз Ауто ЕАД	2015	1	-	-	2
Евролийз Ауто ЕАД	2016	1	1	1	10
Евролийз рент а кар ЕООД	2015	28	4	11	4
Евролийз рент а кар ЕООД	2016	11	1	14	-
Еспас Ауто ООД	2015	8	151	46	-
Еспас Ауто ООД	2016	192	61	156	-
ЗД Евроинс АД	2015	4,101	4	2,164	4
ЗД Евроинс АД	2016	2,170	1	787	5
Еврохолд България АД	2015	-	84	-	16
Еврохолд България АД	2016	-	53	-	16
Евроинс Иншурънс Груп АД	2015	-	-	3	-
Евроинс Иншурънс Груп АД	2016	2	-	3	-
ЗОК Евроинс Здравно					
Осигуряване АД	2015	-	-	1	-
ЗОК Евроинс Здравно					
Осигуряване АД	2016	-	-	1	-
Н ауто София АД/Нисан/	2015	302	245	-	108
Н ауто София АД/Нисан/	2016	336	47	247	-
Стар Моторс ЕООД	2015	20	199	-	146
Стар Моторс ЕООД	2016	228	108	1	-
Мотобул ЕООД	2015	8	80	-	33
Мотобул ЕООД	2016	11	621	-	146
ЗД ЕИГ РЕ	2016	157	-	2	-
Булвария Варна ЕООД	2015	60	20	-	5
Булвария Варна ЕООД	2016	-	19	-	-
Авто Юнион АД	2015	-	18	-	-
Авто Юнион АД	2016	-	18	-	-
Евроинс Румъния	2015	-	96	-	206
Евроинс Румъния	2016	7	96	-	304
2015		4,789	1,670	2,227	1,161
2016		3,745	1,411	1,328	726

АВТО ЮНИОН СЕРВИЗ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

		Получени лихви	Платени лихви	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Заеми от / на свързани лица					
<i>Крайна компания-майка</i>					
Авто Юнион АД	2015	-	44	-	1,242
Авто Юнион АД	2016	10	23	428	-
<i>Други свързани лица</i>					
Евролийз Ауто АД	2015	-	1	-	-
Евролийз Ауто АД	2016	-	1	-	-
Еврохолд България АД	2015	113	-	2,309	-
Еврохолд България АД	2016	41	-	20	-
Старком Холдинг АД	2015	1	-	21	-
Старком Холдинг АД	2016	26	-	474	-
	2015	114	45	2,330	1,242
	2016	77	24	922	-
		Приходи от лихви, такси и неустойки	Разходи за лихви, такси и неустойки	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Финансов лизинг					
<i>Други свързани лица</i>					
Евролийз Ауто АД	2015	-	1	-	24
Евролийз Ауто АД	2016	-	1	-	19
	2015	-	1	-	24
	2016	-	1	-	19

17. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми и привлечени средства, и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

През 2016 г., както и през 2015 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение на краткосрочните и дългосрочни си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

АВТО ЮНИОН СЕРВИЗ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

В таблицата по-долу, е представен анализ на чувствителността към възможните промените в лихвените проценти с ефекта им върху печалбата преди данъци (чрез ефекта върху заеми и привлечени средства с плаващи лихвени проценти), при условие, че всички други променливи са приемат за константни. Няма ефект върху другите компоненти на собствения капитал на Дружеството.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез търговски сделки, поддържане на разрешени кредитни линии и краткосрочно финансиране от свързани лица. В таблицата по-долу е представен анализ на активите и пасивите по матуриретен период, на база на остатъчния срок от датата на баланса до датата на реализиране на актива или пасива:

31 декември 2016	До 1 месец	1-3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	Над 5 години	Без матуриретен	Общо
Активи							
Дълготрайни активи							
Имоти, машини и съоръжения				102	58		160
Нематериални активи				1	2		3
Отсрочени данъчни активи				2			2
Търговски и други вземания				1,511			1,511
Краткотрайни активи							
Материални запаси	31	18	332				381
Търговски и други вземания			860				860
Парични средства и кр. депозити	14						14
Общо Активи	45	18	1,192	1,616	60		2,931
Пасиви							
Дългосрочни пасиви							
Лихвоносни заеми и привлечени средства							
Задължения за доходи на персонала				3			3
Задължения по финансов лизинг				13			13
Краткосрочни пасиви							
Търговски и други задължения	425	150	744				1,319
Задължения по финансов лизинг			6				6
Общо Пасиви	425	150	750	16			1,341
Нетна разлика	(380)	(132)	171	1,871	60		1,590

АВТО ЮНИОН СЕРВИЗ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

31 декември 2015	До 1 месец	1-3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	Над 5 години	Без матуритет	Общо
Активи							
Дълготрайни активи							
Имоти, машини и съоръжения				154	45		199
Нематериални активи				12	2		14
Отсрочени данъчни активи				3			3
Търговски и други вземания				3,352			3,352
Краткотрайни активи							
Материални запаси	89	50	265				404
Търговски и други вземания	861	189	367				1,417
Парични средства и кр. депозити	14						14
Общо Активи	964	239	632	3,521	47		5,403
Пасиви							
Дългосрочни пасиви							
Лихвоносни заеми и привлечени средства				1,242			1,242
Задължения за доходи на персонала				4			4
Задължения по финансов лизинг				20			20
Краткосрочни пасиви							
Търговски и други задължения	651	227	1,590				2,468
Задължения по финансов лизинг			4				4
Общо Пасиви	651	227	1,594	1,266			3,738
Нетна разлика	313	12	(1,207)	2,500	47		1,665

Валутен риск

Дружеството извършва покупки и получава заеми в чуждестранни валути – евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален.

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи,

АВТО ЮНИОН СЕРВИЗ ЕООД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичащата възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за акционерите.

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. С оглед поддържане или промяна на капиталовата си структура, Дружеството може да коригира изплащането на дивиденди на акционерите, да изкупи обратно собствени акции, да намали или увеличи основния си капитал, по решение на акционерите. През 2016 г., както и през 2015 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.

18. Финансови инструменти

Справедливи стойности

Справедлива стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и която служи за най-добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.

Дружеството определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка. 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 финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя чрез модели за оценка. 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.

Ръководството на Авто Юнион Сервиз ЕООД счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства и краткосрочни депозити, търговски и други вземания, лихвоносни заеми и привлечени средства, търговски и други задължения не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия. Таблицата по-долу анализира справедливите стойности на финансови инструменти, отчитани не по справедлива стойност, по ниво в йерархията на справедливите стойности, където се категоризира оценката по справедлива стойност.

31 декември 2016	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо справедлива стойност	Общо балансова стойност
в хил. лв					
Активи					
Парични средства	14			14	14
Лихвоносни заеми			922	922	922
Вземания от клиенти и други търговски вземания			1,440	1,440	1,440
Общо Активи	14		2,362	2,376	2,376
Пасиви					
Задължения по финансов лизинг			19	19	19
Лихвоносни заеми и привлечени ср-ва					
Задължения към					

АВТО ЮНИОН СЕРВИЗ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

доставчици			1,053	1,053	1,053
Общо Пасиви			1,072	1,072	1,072
31 декември 2015	Ниво1	Ниво 2	Ниво 3	Общо справедлива стойност	Общо балансова стойност
в хил.лв					
Активи					
Парични средства	14			14	14
Лихвоносни заеми			2,330	2,330	2,330
Вземания от клиенти и други търговски вземания			2,396	2,396	2,396
Общо Активи	14		4,726	4,740	4,740
Пасиви					
Задължения по финансов лизинг			24	24	24
Лихвоносни заеми и привлечени ср-ва			1,242	1,242	1,242
Задължения към доставчици			2,113	2,113	2,113
Общо Пасиви			3,379	3,379	3,379

19. Събития след датата на отчетната дата

Не са настъпили събития след 31 декември, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.