**Финансов отчет**

**на "Витоша Авто" ООД**

**за годината, приключваща на 31 декември 2018**

# Съдържание:

Отчет за финансовото състояние..... 3

Отчет за всеобхватния доход ..... 4

Отчет за промените в собствения капитал..... 5

Отчет за паричните потоци..... 6

Бележки към финансовия отчет..... 7

# Отчет за финансовото състояние

| *В хиляди лева* | Бел. | 31 декември 2018 | 31 декември 2017 |
|---|---|---|---|
| **Активи** | | | |
| Инвестиционни имоти | 7 | 404 | 421 |
| Дълготрайни материални активи | 8 | 5 | 5 |
| **Общо нетекущи активи** | | 409 | 426 |
| | | | |
| Парични средства и еквиваленти | 9 | 42 | 58 |
| Други вземания | 10 | - | - |
| **Общо текущи активи** | | 42 | 58 |
| **Общо активи** | | 451 | 484 |
| | | | |
| **Собствен капитал** | | | |
| Основен капитал | 11 | 305 | 305 |
| Натрупана загуба | | (171) | (171) |
| **Общо капитал** | | 134 | 134 |
| | | | |
| **Пасиви** | | | |
| | | | |
| Задължения към свързани предприятия | 12 | 301 | 334 |
| Отсрочени данъци | 13 | 15 | 15 |
| **Общо нетекущи пасиви** | | 316 | 349 |
| | | | |
| **Текущи пасиви** | 14 | 1 | 1 |
| **Общо пасиви** | | 317 | 350 |
| **Общо собствен капитали пасиви** | | 451 | 484 |

Индивидуалният финансов отчет е изготвен на 8 март 2019 г. и одобрен от Общото събрание на съдружниците на 25 март 2019 г.

*Бележките на страници 7 до 18 са неразделна част от този финансов отчет.*

Николай Генчев
*Управител*

Веселина Атанасова
*Отговорен счетоводител*

# Отчет за всеобхватния доход
## За годината, приключваща на 31 декември

| *В хиляди лева* | Бел. | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| Доход от лизингови операции | 5 | 28 | 28 |
| Доходи от продажба на ДМА | | - | - |
| Балансова стойност на продадени ДМА | | - | - |
| Разходи за амортизация | | (16) | (16) |
| **Приходи от обичайната дейност (нетно)** | | 12 | 12 |
| Административни разходи | 6 | (12) | (15) |
| **Печалба/(Загуба) преди данъци** | | - | (3) |
| Разходи за данъци | | - | - |
| **Печалба/(Загуба) за периода** | | - | (3) |
| **Друг всеобхватен доход** | | - | - |
| **Общо всеобхватен доход за периода** | | - | (3) |

Индивидуалният финансов отчет е изготвен на 8 март 2019 г. и одобрен от Общото събрание на съдружниците на 25 март 2019 г.

*Бележките на страници 7 до 18 са неразделна част от този финансов отчет.*

Николай Генчев
*Управител*

Веселина Атанасова
*Отговорен счетоводител*

## Отчет за промените в собствения капитал

| | Регистриран Капитал | Печалби и Загуби | Общо |
|---|---|---|---|
| Баланс на 1 януари 2017 | **305** | **(168)** | **137** |
| **Общо всеобхватен доход за периода** | | | |
| Загуба за текущата година | - | (3) | (3) |
| ***Друг всеобхватен доход*** | | | |
| Общо друг всеобхватен доход | - | - | - |
| Общо всеобхватен доход за периода | - | (171) | 134 |
| **Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал** | | | |
| Общо сделки с акционери | - | - | - |
| Баланс на 31 декември 2017 | **305** | **(171)** | **134** |
| **Общо всеобхватен доход за периода** | | - | - |
| Печалба за текущата година | | | |
| ***Друг всеобхватен доход*** | | | |
| Общо друг всеобхватен доход | - | - | - |
| Общо всеобхватен доход за периода | - | (171) | 134 |
| **Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал** | | | |
| Общо сделки с акционери | - | - | - |
| Баланс на 31 декември 2018 | **305** | **(171)** | **134** |

Индивидуалният финансов отчет е изготвен на 8 март 2019 г. и одобрен от Общото събрание на съдружниците на 25 март 2019 г.

*Бележките на страници 7до 18 са неразделна част от този финансов отчет.*

Николай Генчев
*Управител*

Веселина Атанасова
*Отговорен счетоводител*

# Отчет за паричните потоци

## За годината, приключваща на 31 декември 2018

| *В хиляди лева* | Бел. | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| **Парични потоци от оперативна дейност** | | | |
| Парични постъпления от клиенти | | - | 1 |
| Плащания на доставчици | | (1) | (1) |
| Плащания, свързани с трудови правоотношения | | (3) | (8) |
| Други плащания от основната дейност | | (12) | (84) |
| **Нетен паричен поток от оперативна дейност** | | (16) | (92) |
| **Парични потоци от инвестиционна дейност** | | | |
| Постъпления от продажба на машини, съоръжения и оборудване | | - | - |
| **Нетен паричен поток от инвестиционна дейност** | | - | - |
| **Нетно увеличение на пари и парични еквиваленти** | | (16) | (92) |
| Пари и парични еквиваленти на 1 януари | | 58 | 150 |
| **Пари и парични еквиваленти на 31 декември** | 9 | 42 | 58 |

Индивидуалният финансов отчет е изготвен на 8 март 2019 г. и одобрен от Общото събрание на съдружниците на 25 март 2019 г.
*Бележките на страници 7 до 18 са неразделна част от този финансов отчет.*

Николай Генчев
*Управител*

Веселина Атанасова
*Отговорен счетоводител*

## 1) Статут и предмет на дейност

"Витоша Авто" ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Република България. Дружеството е регистрирано в гр.Враца, с решение на Врачански окръжен съд от 29.05.1997 по фирмено дело № 372, със седалище и адрес на управление гр.Враца, ул. „И. Ботева" № 14 А.

От 2013 г. Дружеството има нова адресна регистрация - гр.София, ул „Искър" № 8.

Предмет на дейност на Дружеството е покупко-продажба на нови и употребявани моторни превозни средства, резервни части и аксесоари за тях, пътна помощ, отдаване под наем и на лизинг на моторни превозни средства, офиси и офис-техника.

## 2) База за изготвяне

### (а) Съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС). Финансовият отчет е одобрен за издаване от Общото събрание на съдружниците на 25 март 2019г.

### (б) База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на следните съществени позиции от отчета за финансовото състояние, които са представени по справедлива стойност: инвестиции отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Счетоводните политики се прилагат последователно от Дружеството.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с изискванията на МСФО, изисква от ръководството да извърши преценки и допускания, които влияят върху прилагането на счетоводните политики и отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите.

Преценките и свързаните допускания се основават на исторически опит и други фактори, които са резонни при тези обстоятелства, резултатите от които формират основа за преценки относно балансовата стойност на активите и пасивите, които не са очевидни от други източници. Действителните резултати могат да се различават от направените предварителни оценки.

Счетоводните преценки и основните допускания се преглеждат редовно. Корекции на счетоводните преценки се прави в годината на повторния преглед на преценките, ако корекцията се отнася за текущата година, или в годината на прегледа и в бъдещите години, ако повторния преглед касае текущата и бъдещите години.

### (в) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация, представена в лева е закръглена до хиляда.

## 3) Значими счетоводни политики

Настоящите финансови отчети не са консолидирани и са неразделна част от консолидираните финансови отчети, изготвени от Дружеството съгласно изискванията на националното счетоводно законодателство.

Значимите счетоводни политики представени по-долу са прилагани последователно във всички представени периоди.

**3) Значими счетоводни политики ( продължение )**

**(а) Инвестиционни имоти**

Инвестиционни имоти са имоти, държани за получаване на приходи от наем или за увеличение стойността на капитала. След първоначално признаване инвестиционните имоти се оценяват по себестойност минус натрупани амортизации и загуби от обезценка.

*Амортизация*

Амортизацията на инвестиционни имоти е начислена на база на линейния метод върху полезния живот на инвестиционните имоти. Инвестиционните имоти, в процес на изграждане не се амортизират.

Използваните амортизационни норми се основават на оценен полезен живот, както следва:

- Сгради 50 години

**(б) Дълготрайни материални активи**

*Собствени активи*

Дълготрайните материални активи са представени по цена на придобиване, която е намалена с начислените амортизации и загуби от обезценка.

Дълготрайните материални активи се отчитал по себестойност при тяхното първоначално придобиване. Себестойността включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба. Разходите за придобиване на дълготрайни активи се формират от разходи за материали, отчитани по себестойност и разходите по договорите за изграждане.

Тогава, когато недвижим имот, машини и съоръжения включват основни компоненти с различна продължителност на полезния срок на действие, те се осчетоводяват като отделни видове имоти, машини и съоръжения.

Недвижими имоти придобити по стопански начин, които в бъдеще ще се използват като инвестиционни имоти се представят като дълготрайни материални активи до момента на завършване.

*Последващи разходи*

Разходи, възникнали след необходимост от замяна на компонент от недвижим имот, машини и съоръжения се капитализират само, ако е вероятно Дружеството да черпи бъдеща икономическа изгода, произтичаща от недвижимия имот, машини и съоръжения и ако разходите могат надеждно да бъдат оценени. Всички други разходи се признават в отчета за доходите в момента на възникване.

*Амортизация*

Амортизацията е начислена на база на линейния метод върху оценения полезен живот на активите.

**3) Значими счетоводни политики ( продължение )**

**(б) Дълготрайни материални активи ( продължение )**

Земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи не се амортизират. Използваните амортизационни норми, се основават на изчисления полезен живот както следва:

| | |
|---|---|
| Сгради | 50 години |
| Стопански инвентар | 7 години |
| Компютърна и електронна техника | 5 години |
| Транспортни средства | 7 години |

Активите се амортизират от месеца, следващ датата на придобиване, а за активите придобити по стопански начин от месеца, следващ месеца на влизане на актива в експлоатация.

**(в) Парични средства и парични еквиваленти**

Парични средства включват салда по касови наличности и банкови сметки.

**(г) Данъчни задължения**

Данъчните задължения са посочени по отчетна стойност

**(д) Приходи**

***Приходи от лизингови операции***

*-наеми от оперативен лизинг*

Приходи от наеми на инвестиционни имоти, офис техника и автомобили, предоставени по договори за оперативен лизинг се признават в отчета за доходите линейно съгласно сроковете по договора за наем.

*-наеми от финансов лизинг*

Получените наеми се отчитат в намаление на вземането по главница по договор за финансов лизинг и като финансов приход. Финансовият приход се разпределя за всеки период в течение на срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен лихвен процент на оставащата нетна инвестиция по договора за финансов лизинг

*-приходи от продажба на стоки*

Приходи от продажба на стоки се признават в отчета за доходите в момента на извършване на сделката. За отписването на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е използван метода на средно претеглената стойност.

**(е) Разходи**

*Разходи за услуги*

Началните преки разходи, направени конкретно за получаването на приходи по договор за оперативен лизинг, се признават като разход през периода, в който са били направени.

**(ж) Нетни финансови разходи**

Нетните финансови разходи включват разходи от лихви.

**3) Значими счетоводни политики ( продължение )**

**(з) Данъци върху печалбата**

Дружеството изчислява данък печалба в съответствие с действащото законодателство. Данък печалба се изчислява на база на облагаемата печалба, получена след преобразуване на финансовия резултат според изискванията на Закона за корпоративно подоходно облагане. Отсроченият данък се изчислява чрез прилагане на метода на балансовите пасиви върху всички временни разлики между балансовата стойност, съгласно счетоводните отчети и стойностите, изчислени за данъчни цели. Отсроченият данък се изчислява на базата на данъчните ставки, които се очакват да бъдат действащи, когато актива се реализира или задължението се погаси. Ефектът върху отсрочения данък от промяна на данъчните ставки се отчита в отчета за доходите, с изключение на случаите, когато се отнася до суми, предварително начислени или отчетени директно в собствения капитал.

Отсрочен данъчен актив се признава само до размера, до който е вероятно получаването на бъдещи печалби, срещу които може да се оползотворят неизползваните данъчни загуби или данъчен кредит. Отсрочените данъчни активи се намаляват в съответствие с намалението на вероятността за реализиране на данъчни ползи.

**(и) Доходи на персонала**

*(i) Планове с дефинирани вноски*

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който Дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на Република България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски, се признават в печалби и загуби текущо.

*(ii) Доходи при прекратяване*

Доходи при прекратяване се признават като разход, когато Дружеството се е ангажирало ясно, без реална възможност за отказ, с официален подробен план, с който или да прекрати работни отношения преди нормалната дата на пенсиониране, или да предостави обезщетения при прекратяване, в резултат на предложение, направено за насърчаване на доброволното напускане. Доходи при прекратяване за доброволно напускане са признати като разход, ако Дружеството е отправило официално предложение за доброволно прекратяване, и е вероятно, че офертата ще бъде приета, а броят на приелите може да се оцени надеждно. Ако обезщетения се дължат за повече от 12 месеца след края на отчетния период, те се дисконтират до тяхната настояща стойност.

*(iii) Краткосрочни доходи на наети лица*

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно. Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

**3) Значими счетоводни политики ( продължение )**

**(й) Вземания по лизингови договори**

Нетните инвестиции в лизингови договори са представени като вземания по лизингови договори в отчета за финансовото състояние на Дружеството. Лизинговите плащания се разглеждат като погасяване на главница и финансов доход, който се изплаща на лизингодателя и го компенсира за инвестицията.

Вземанията по лизингови договори се отчитат след приспадане на специфичните загуби от обезценка. Разходите за обезценка се начисляват върху балансовата стойност на вземанията, за които е идентифицирана обезценка на базата на постоянни наблюдения на неизплатените суми, с цел да се намали стойността им до тяхната възстановима стойност. Увеличението на обезценката се отчита в отчета за приходи и разходи. Когато се прецени, че дадено вземане е несъбираемо и след спазване на всички задължителни законови процедури и определяне на общата загуба по него, вземането се отписва от баланса.

В случай, че в последващ период сумата на загубите от обезценка намалее и това намаление може обективно да се свърже със събитие, възникнало след начисляването на загуби от обезценка, тогава реинтегрирането на загубите от обезценка се осъществява посредством отчета за приходи и разходи.

**(к) Приложими стандарти**

***(а)* Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството, в сила от 1 януари 2018 г. и одобрени от ЕС**

**Историческа стойност**

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата стойност, с изключение на:

- финансови активи, налични за продажба, финансови активи и пасиви (включително деривативни инструменти), определени класове имоти, машини и съоръжения и инвестиционни имоти – отчитани по справедлива стойност
- активи, налични за продажба – отчитани по справедлива стойност,намалена с разходите от обезценка и
- пенсионни планове с дефинирани доходи – активи по плана по справедлива стойност.

**Метод на собствения капитал в индивидуалните финансови отчети – Изменения към МСС 27**

СМСС внася изменение към МСС 27 „Индивидуалните финансови отчети“, което позволява на дружествата да използват метода на собствения капитал в индивидуалните си финансови отчети за измерване на инвестиции в дъщерни, съвместни или асоциирани предприятия. МСС 27 понастоящем позволява на субектите да измерват инвестициите си в дъщерни, съвместни или асоциирани предприятия по цена на придобиване или като финансов актив в индивидуалните им финансови отчети. Изменението въвежда метода на собствения капитал като трета опция. Изборът може да бъде направен независимо за всяка категория инвестиция (дъщерни, съвместни или асоциирани). Дружества, желаещи да преминат към метода на собствения капитал, следва да го направят ретроспективно.
Следните стандарти са приети от Дружеството за първи път за финансовата година, започваща на или след 1 януари 2018 г.

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти;

- Изменения към МСФО 2 Класификация и измерване на транзакциите по плащане на базата на акции;
- Годишни подобрения на МСФО - Цикъл 2014 г. -2016 г.;
- Изменения на МСС 40: Прехвърляния на инвестиционни имоти;
- КРМСФО Интерпретация 22 Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания;

**3) Значими счетоводни политики (продължение)**

**(к) Приложими стандарти (продължение)**

**(а) Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството, в сила от 1 януари 2018 г. и одобрени от ЕС (продължение)**

**МСФО 15 Приходи от договори с клиенти**

Дружеството е приело МСФО 15 "Приходи от договори с клиенти" с дата на първоначално прилагане от 1 януари 2018 г. Счетоводната политика на Дружеството е актуализирана, за да отрази терминологията в новия стандарт. Прилагането на МСФО 15 не води до влияние върху финансовата информация, отчетена през текущия или сравнителния период от Дружеството. Лихвени приходи или разходи се признават използвайки метода на ефективния лихвен процент. Приходи от наем на инвестиционни имоти се признават по линеен метод за срока на наема. Приходи от дивиденти се признават в печалбата и загубата на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащане. Не са извършени корекции в Отчета за приходи и разходи за сравнителния период.
Признаване на приходи

Приходите или разходите от лихви по финансови инструменти, които се оценяват по амортизируема стойност и справедливата стойност през всеобхватен доход, се определят по метода на ефективния лихвен процент. Методът на ефективния лихвен процент алокира приходите или разходите от лихви по време на очаквания живот на актива или пасива в размер, който дисконтира всички очаквании бъдещи парични потоци, за да се стигне до изравняване на първоначалната балансова стойност на инструмента. При изчислението на ефективния лихвен процент се взимат в предвид всички такси, които са съществена част от определенянето на доходността на инструмента, премиите или отстъпките при покупка или емисия на инструмент, такси за предсрочно обратно изкупуване, както и транзакционни разходи. Всички договорни условия на един финансов инструмент се вземат предвид при оценката на бъдещите парични потоци. Отрицателните ефективни лихви, натрупани за финансови активи, се представят в баланса на Дружеството в задължения по лихви.
Ръководството на Дружеството е направило анализ, който е показал, че преминаването към новия стандарт няма ефект за финансовият отчет на Дружеството и съответно такъв не е признаван в неразпределената печалба от минали години към 1 януари 2018 г.

**(б) Нови стандарти и разяснения, които влизат в сила от 1 януари 2018 г. и не са приети предварително от Дружеството**

Определени нови счетоводни стандарти и разяснения бяха публикувани като незадължителни за отчетния период към 31 декември 2018 г. и не са били приети предварително от Дружеството. Оценката на Дружеството върху въздействието на тези нови стандарти и разяснения е изложена по-долу.

**МСФО 9 Финансови инструменти**

МСФО 9 адресира класификацията, измерването и отписването на финансови активи и пасиви, въвежда нови правила за отчитане на хеджирането и нов модел за обезценка на финансовите активи.

*Въздействие*

Финансовите активи, притежавани от Дружеството, включват:

- Капиталови инвестиции, понастоящем изчислени по справедлива стойност през приходи и разходи, които ще продължават да се изчисляват на същото основание съгласно МСФО 9
- Инвестиции в дългови и капиталови инструменти, класифицирани по справедлива стойност Дружеството не очаква новите насоки да имат значителен ефект на класификацията и измерването на финансовите активи.

**3) Значими счетоводни политики (продължение)**

**(к) Приложими стандарти (продължение)**

***(б)* Нови стандарти и разяснения, които влизат в сила от 1 януари 2018 г. и не са приети предварително от Дружеството ( продължение )**

**МСФО 9 Финансови инструменти ( продължение )**

Не следва да се наблюдават и ефекти върху отчитането на финансовите пасиви на Дружеството, тъй като новите изисквания засягат единствено финансови пасиви, които са определени по справедлива стойност чрез приходи и разходи, а Дружеството не притежава такива пасиви. Правилата за отписване бяха прехвърлени от МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“ и не са променени.

Новият стандарт въвежда още разширени изисквания за оповестяване и промени в представянето. Очаква се те да променят същността и степента на оповестяванията на Дружеството относно финансовите му инструменти особено в годината на приемане на новия стандарт

**МСФО 16 Лизинги влиза в сила на 1 януари 2019 г.**

МСФО 16 е издаден през януари 2016 г. Той ще доведе до признаването на почти всички договори за лизинг на баланса от страна на лизингополучателите, тъй като се премахва разграничението между оперативен и финансов лизинг. Съгласно новия стандарт се признава актив (правото на ползване на наетия обект) и финансов пасив - финансово задължение по лизингови вноски. Единственото изключение са краткосрочните лизинги и такива с ниска стойност. Отчитането при лизингодателя няма да се промени значително.

**Въздействие**

Стандартът ще засегне главно отчитането на оперативните лизинги на Дружеството. Към датата на отчитане Дружеството няма неотменими оперативни лизингови задължения.
Съгласно МСФО 16, договорът е лизингов, ако прехвърля своето право на контрол върху ползването на идентифициран актив за определен период от време в замяна на възнаграждение.

Дружеството ще приложи стандарта от датата на задължителното му приемане от 1 януари 2019 г

Няма други стандарти, които все още не са ефективно в сила и които се очаква да имат значително въздействие върху Дружеството през настоящия или бъдещи отчетни периоди, както и върху транзакции в обозримо бъдеще.

**(г) Нови стандарти, разяснения и изменения още не приети от ЕС**

МСФО 17 Застрахователни договори (издаден на 18 май 2017 г.) - СМСС влиза в сила на 1 януари 2021 г.

Годишни подобрения на МСФО - Цикъл 2015 г. - 2017 г. (издадени на 12 декември 2017 г.) влизат в сила на 1 януари 2019 г. и се очаква да бъдат одобрени през 2019 г.

Изменения на МСС 19: Изменение на плана, ограничаване или сетълмент (издадени на 7 февруари 2018 г.) влизат в сила от 1 януари 2019 г. и се очаква да бъдат одобрени през 2019 г.

**3) Значими счетоводни политики (продължение)**

**(к) Приложими стандарти (продължение)**

Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации (издадено на 22 октомври 2018 г.) влиза в сила от 1 януари 2020 г. и се очаква да бъде одобрено през 2019 г.

Изменения на МСС 1 и МСС 8 Дефиниране на материали влизат в сила от 1 януари 2020 г. и се очаква да бъдат одобрени през 2019 г.

**4) Управление на финансовия риск**

**(а) Кредитен риск**

Дружеството управлява кредитния риск като оперира само с контрагенти, притежаващи висок кредитен рейтинг и където е необходимо изисква обезпечения.

**(б) Лихвен риск**

Дейността на Дружеството е обект на риск от колебания в лихвените проценти, до степента в която лихвоносните активи (включително инвестициите) и лихвените пасиви падежират или търпят промени в лихвените равнища по различно време и в различна степен.

Процедурите по управление на лихвения риск се прилагат от гледна точка на чувствителността на Дружеството спрямо промени в лихвените равнища. Действителният ефект зависи от множество

фактори, които включват степента, в която плащания се осъществяват по-рано или по-късно от договорената дата, както и от промените в лихвения процент, породени от чувствителността спрямо различните периоди и валути.

**(в) Ликвиден риск**

Ръководството извършва регулярно анализ на ликвидността на Дружеството. В резултат на този анализ се взимат необходимите решения за поддържане ликвидния риск в допустими граници.

**г) Валутен риск (продължение)**

Дружеството е изложено на валутен риск при извършване на сделки с финансови инструменти, деноминирани в чуждестранна валута.

След въвеждането на Валутен борд в Република България, българският лев е фиксиран към еврото. Тъй като валутата, в която Дружеството изготвя счетоводните си отчети е българският лев, влияние върху отчетите оказват движенията в обменните курсове на лева спрямо валутите извън Еврозоната. Всички активи и пасиви на Дружеството са в български лева.

При извършване на сделки в чуждестранна валута възникват приходи и разходи от валутни операции, които се отчитат в отчета за доходи. Такива експозиции са паричните активи и пасиви на Дружеството, деноминирани във валута, различна от валутата на изготвяне на финансовите отчети на Дружеството.

## 5) Доход от лизингови операции

| *В хиляди лева* | **2018** | **2017** |
|---|---|---|
| -от оперативен лизинг | 28 | 28 |
| **Общо доход от лизингови операции** | 28 | 28 |

Дружеството е предоставило под наем инвестиционни имоти по договори за оперативен лизинг. Договорите се сключват за срок от 1 година.

## 6) Административни разходи

| *В хиляди лева* | **2018** | **2017** |
|---|---|---|
| Разходи за материали | | |
| Разходи за външни услуги | (7) | (7) |
| Разходи за възнаграждения | (4) | (8) |
| Корекция на данъчен кредит | | |
| **Общо административни разходи** | **(11)** | **(15)** |

Към 31 декември 2018 г. персоналът на Дружеството се състои от 2 служители (2017 г. - 2).

## 7) Инвестиционни имоти

*В хиляди лева*

| | |
|---|---|
| ***Отчетна стойност*** | |
| Салдо към 1 януари 2017 | 815 |
| Отписани през годината | - |
| Салдо към 31 декември 2017 | 815 |
| Салдо към 1 януари 2018 | 815 |
| Отписани през годината | - |
| Салдо към 31 декември 2018 | 815 |
| ***Амортизация и загуби от обезценки*** | |
| Салдо към 1 януари 2017 | (378) |
| Разход за амортизация | (16) |
| Амортизация на отписани активи | - |
| Салдо към 31 декември 2017 | (394) |
| Салдо към 1 януари 2018 | (394) |
| Разход за амортизация | (16) |
| Амортизация на отписани активи | - |
| Салдо към 31 декември 2018 | (410) |
| ***Балансова стойност*** | |
| **На 31 декември 2017** | **421** |
| **На 31 декември 2018** | **404** |

След направен преглед за обезценка на сгради класифицирани като инвестиционни имоти, Дружеството не смята, че има индикации за потенциална обезценка към 31 декември 2018 г.

## 8) Дълготрайни материални активи

| *В хиляди лева* | Земя | Машини и оборудване | Транспортни средства | Стопански инвентар | Общо |
|---|---|---|---|---|---|
| ***Отчетна стойност*** | | | | | |
| Салдо към 1 януари 2017 | 5 | - | - | - | 5 |
| Отписани | - | - | - | - | - |
| Салдо към 31 декември 2017 | 5 | - | - | - | 5 |
| Салдо към 1 януари 2018 | 5 | - | - | - | 5 |
| Отписани | - | - | - | - | - |
| Салдо към 31 декември 2018 | 5 | - | - | - | 5 |
| ***Амортизация и загуби от обезценки*** | | | | | |
| Салдо към 1 януари 2017 | - | - | - | - | - |
| Разход за амортизация | - | - | | - | - |
| Амортизация на отписаните | - | - | - | - | - |
| Салдо към 31 декември 2017 | - | - | - | - | - |
| Салдо към 1 януари 2018 | - | - | - | - | - |
| Разход за амортизация | - | - | | - | - |
| Амортизация на отписаните | - | - | - | - | - |
| Салдо към 31 декември 2018 | - | - | - | - | - |
| ***Балансова стойност*** | | | | | |
| **На 31 декември 2017** | **5** | - | - | - | **5** |
| **На 31 декември 2018** | **5** | - | - | - | **5** |

## 9) Парични средства и еквиваленти

| *В хиляди лева* | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Парични средства в каса | - | - |
| Парични средства в банки | 42 | 58 |
| **Пари и парични еквиваленти** | 42 | 58 |

## 10) Други вземания

| *В хиляди лева* | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Данък ДДС за възстановяване | - | - |
| **Общо други вземания** | - | - |

## 11) Основен капитал

Към 31.12.2018г. основният капитал на Витоша Авто ООД възлиза на 305 хил. лева (2017 г. –305 хил. лева). Регистрираният капитал е изцяло внесен и се състои от 30 500 акции всяка с номинал от 10 лева.

| **Акционери** | **2018** % собственост | **2017** % собственост |
|---|---|---|
| - ЗК Уника АД | 80.00 | 80.00 |
| - ЗК Уника Живот АД | 20.00 | 20.00 |
| | **100.00** | **100.00** |

## 12) Задължения към свързани предприятия

*В хиляди лева*

| | **2018** | **2017** |
|---|---|---|
| Суми по чл. 134 от ТЗ получени от следните свързани лица: | | |
| - ЗК Уника АД | 221 | 221 |
| - ЗК Уника Живот АД | 80 | 113 |
| | 301 | 334 |

Срочността на заемите варира в зависимост от полезния срок на ползване на активите, за чието закупуване се използват средствата. Най-голям дял от закупените активи имат инвестиционните имоти, чиито оставащ среден полезен живот е 33 години.

## 13) Отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху дохода се изчисляват върху всички временни разлики чрез балансовия метод на определяне на задълженията, като се прилага данъчната ставка за 2018 г. 10% (за 2017 г. - 10%).

***Движение на отсрочените данъци през годината***

| *В хиляди лева* | **Салдо към 1 януари 2018 г.** | **Движение през периода** | **Салдо към 31 декември 2018 г.** |
|---|---|---|---|
| Имоти,машини,съоръжения и оборудване | 8 | 0 | 8 |
| Пренесена данъчна загуба | **7** | 0 | 8 |
| **Данъчни пасиви** | **15** | **0** | **16** |

***Признати отсрочени данъчни активи и пасиви***

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

| *В хиляди лева* | **Активи** | | **Пасиви** | | **Нетно** | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2018** | **2017** | **2018** | **2017** | **2017** | **2016** |
| Имоти, машини и съоръжения | - | - | 8 | 8 | (8) | (8) |
| Пренесена данъчна загуба | - | - | 8 | 7 | (8) | (7) |
| Нетни данъчни пасиви | - | - | 16 | 15 | (16) | (15) |

| ***14) Текущи пасиви*** | **2018** | **2017** |
|---|---|---|
| *В хиляди лева* | | |
| Задължения към доставчици | - | - |
| Данъчни задължения | 1 | 1 |
| **Общо текущи пасиви** | 1 | 1 |

**15) Сделки със свързани лица**

Дружеството има отношение на свързано лице със собствениците на капитала.

**Следните сделки с тези лица са извършени през годината.**

Плащания към директорите

| *В хиляди лева* | **2018** | **2017** |
|---|---|---|
| Плащане на директори и изпълнителни директори, включени в разходи за персонала | 0 | 0 |

| **Свързани лица** | **Причина за свързаност** | **Транзакции през годината** | **Салдо към 31.12.2018 г.** | |
|---|---|---|---|---|
| | | | **Вземане** | **Задължение** |
| *В лева* | | | | |
| **ЗК "Уника" АД** | собственик | | | |
| Получени наеми | | - | - | - |
| Заеми за покриване на временна необходимост от парични средства на свързани лица (чл. 134 от ТЗ) | | - | | 221 |
| **ЗК " Уника Живот" АД** | собственик | | | - |
| Получени наеми | | 33 | - | - |
| Заеми за покриване на временна необходимост от парични средства на свързани лица (чл. 134 от ТЗ) | - | - | - | 80 |

**16) Научно-изследователска и развойна дейност**Дружеството не е развивало научно-изследователска и развойна дейност през 2018 г.

**17) Дейност, свързана с екологията**
Дружеството не е развивало дейност, свързана с екологията.

**18) Събития след датата на отчетния период**Няма съществени събития след датата на баланса, които да изискват корекции или оповестяване във финансовите отчети към 31.12.2018 г.

**19) Условни задължения**

Към 31.12.2018 г. дружеството няма условни задължения, които да изискват допълнително оповестяване.

**20) Условни активи**

Към 31.12.2018 г. Дружеството няма условни активи, които да изискват допълнително оповестяване.

# ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „ВИТОША АВТО“ ООД ЗА 2018 ГОДИНА

”Витоша Авто” ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Република България. Дружеството е регистрирано в гр.Враца, с решение на Врачански окръжен съд от 29.05.1997 по фирмено дело № 372 със седалище и адрес на управление гр.Враца, ул. „И. Ботева” № 14 А.

От 2013 г. Дружеството има нова адресна регистрация - гр.София, ул. „Искър“ № 8.

Предмет на дейност на Дружеството е покупко-продажба на нови и употребявани моторни превозни средства, резервни части и аксесоари за тях, пътна помощ, отдаване под наем и на лизинг на моторни превозни средства, офиси и офис-техника.

## I. Правни промени

През 2018 година не са настъпили промени в правния статут на дружеството.

Дружеството няма клонове в страната.

## II. Промени в капитала

През 2018 година не са правени промени в капитала на дружеството.

Към 31.12.2018 г. дружеството се притежава от двама собственици. ЗК УНИКА АД с 80% от капитала и ЗК УНИКА Живот АД, притежаващо 20% от капитала.

## III. Оперативна дейност

Основната дейност на дружеството е отдаване на активи на оперативен лизинг. През 2018 приходите на дружеството от оперативна дейност са в размер на 28 хил. лева, без промяна в сравнение с предходната година (2017 г. – 28 хил.лв.).

## IV. Разходи

Разпределението на разходите на дружеството е както следва:

| BGN '000 | 2018 | 2017 | Ръст |
|---|---|---|---|
| | | | |
| Разходи за материали | - | - | - |
| Външни услуги | 8 | 8 | - |
| Възнаграждения на персонала | 4 | 7 | -43% |
| Амортизации | 16 | 16 | - |
| Корекция на данъчен кредит | - | - | - |
| **Общо разходи** | **28** | **31** | **-9%** |

Направеният анализ на административните разходи показва намаляване на разходите през 2018 г. в сравнение с 2017 г. -9%.

## V. Други дейности

Дружеството не е извършвало дейност в областта на научно-изследователската и развойна дейност. Дружеството не е извършвало дейност в областта на екологията.

## VI. Резултат

Компанията приключи годината с финансов резултат печалба 442 лева, с която са приспаднати загуби от предходни години ( за 2017 г. счетоводна загуба 3 хил.лв..)

## VII. Управление на рисковете

Пазарните рискове включват управлението на лихвения риск, кредитния риск, ликвидния и валутния риск.

***Лихвеният риск*** е свързан с ефектите от изменението на пазарните лихвени равнища върху финансовото състояние на Дружеството. Лихвеният риск се наблюдава и управлява чрез съставяне на анализ на чувствителността към лихвен риск и разумно лимитиране на кредитната експозиция.

Дружеството също така е изложено на риска от промени в бъдещите парични потоци от финансовите инструменти, произтичащи от промени в пазарните лихвени проценти.

***Кредитният риск*** е рискът контрагентите на дружеството да не могат да изплатят своите задължения, когато те станат дължими.Дружеството заделя провизии за загуби от обезценка на вземания.Управлението на кредитния риск се извършва чрез анализ на матуритета, както и анализ по кредитен рейтинг на контрагента

***Валутният риск*** е свързан с риска стойността на финансовите активи и пасиви да се промени поради изменение на валутния курс. Дружеството е изложено на валутен риск при извършване на транзакции, деноминирани в чужда валута. Към 31 декември 2018 г.финансовите активи и пасиви на дружеството, деноминирани в евро не пораждат валутен риск, тъй като в условията на установения валутен борд в страната, курсът на лева към еврото е фиксиран.

***Ликвидният риск*** е свързан с несъответствие на матуритетните структури на активите и пасивите.Дружеството ежедневно следи и контролира своите потребности от ликвидност чрез изготвяне на матуритетен анализ, както и с управление на входящите и изходящите парични потоци.

## VIII. Оповестявания свързани с управителя на дружеството

Към дата на изготвяне на настоящия отчет Управителят е декларирал следното:

Николай Генчев Иванов - Главен изпълнителен директор и председател на УС, ЗК „УНИКА“ АД; Изпълнителен директор и член на УС, ЗК „УНИКА Живот“ АД; едноличен собственик на капитала и управител на фирма „Стела Сънрайз“ ЕООД, съдружник във фирма „ЕвроПАТЦ“ ООД, съдружник във фирма „ Инниммо Бонд“, член на съвета на директорите на фирма „Пейнетикс“ АД,

## IX. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя Годишен финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати. Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика, която е в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС.

Ръководството потвърждава, че не са налице настъпили важни събития след датата, към която са съставени годишният финансов отчет и годишен доклад за дейността, които да налагат специално оповестяване.

Настоящият Годишен доклад за дейността за 2018г. е одобрен от Общото събрание на съдружниците на 25 март 2019 г.

Управител: /Николай Генчев/