

Име на дружеството:

СОФИЯ ФРАНС АУТО - БУРГАС ООД

Управител:

Тодор Демирков

Съставител - Главен счетоводител:

Ивайло Желев

Адрес на управление:

**гр. Бургас
ул. Транспортна №3**

Обслужващи банки:

**Уникредит Булбанк АД
Банка ДСК ЕАД
СИБАНК ЕАД**

Одитор:

**Петков и партньори ООД
ул. Дамяница №2
вх. А, ет. 1, ап. 4
гр. София 1000
България**

СОФИЯ ФРАНС АУТО – БУРГАС ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 година

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	1
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	5
3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	19
4. ПРИХОДИ ОТ ЛИХВИ И ДРУГИ ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	20
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	20
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	20
7. ДРУГИ РАЗХОДИ	21
8. РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ И ДРУГИ ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	21
9. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	21
10. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	22
11. АКЦИИ И ДЯЛОВЕ В ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА	23
12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	23
13. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ	23
14. ВЗЕМАНИЯ ОТ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА	24
15. ВЗЕМАНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ	25
16. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	25
17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	25
18. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	26
19. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	26
20. ПРОВИЗИИ ЗА ДАНЪЦИ	26
21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ	27
22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА	27
23. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	28
24. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	29
25. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	32
26. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	37

СОФИЯ ФРАНС АУТО - БУРГАС ООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за 2017 година

Приложение	2017	2016	Приложение	2017	2016
	хил. лв.	хил. лв.		хил. лв.	хил. лв.
	прекласифициран	прекласифициран		прекласифициран	прекласифициран
А. Разходи					
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		
а) суровини и материали	517	530	а) стоки	3 679	3 433
б) външни услуги	229	253	б) услуги	2 262	2 017
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	288	277		1 417	1 416
а) разходи за възнаграждения	1 124	1 027			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	926	881	2. Други приходи, в т.ч.:		
а) разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	198	146	а) приходи от продажба на дълготрайни материални и нематериални активи	4	50
материални и нематериални активи, в т.ч.:	111	150	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)	3 683	3 483
а) разходи за амортизация	1 970	1 752			
б) балансова стойност на продадени дълготрайни материални активи и нематериални активи	1 926	1 668			
3. Разходи за други разходи в т.ч.:	22	63			
а) балансова стойност на продадените стоки	3 722	3 459	3. Приходи от лихви и други финансови приходи	1	2
б) балансова стойност на продадени дълготрайни материални активи и нематериални активи	20	12			
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	20	12	Общо финансови приходи (3)	1	2
	3 742	3 471	Общо приходи (1 + 2 + 3)	3 684	3 485
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:			4. Счетоводна загуба за годината (общо приходи - общо разходи)	58	-
а) разходи, свързани с предприятия от група	-	14			
Общо финансови разходи (5)	-	10	5. Нетна загуба за годината (4 + 8 от раздел А)	58	-
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	3 742	3 485	Всичко (Общо приходи + 5)	3 742	3 485
6. Счетоводна печалба за годината (общо приходи - общо разходи)					
7. Разход за / (икономия от) данък върху печалбата					
8. Нетна печалба за годината (6 - 7)					
Всичко (Общо разходи + 7 + 8)	3 742	3 485			

Приложенията на страници от 5 до 37 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

Тодор Делчев

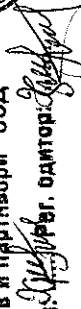
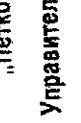
Съставител - Главен счетоводител:

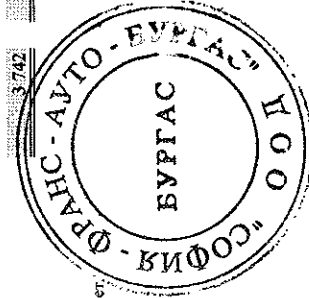
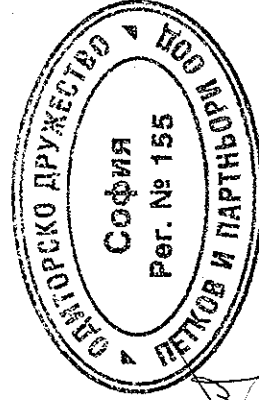
Ивайко Желев

Финансов отчет, върху който има издаден одиторски доклад с дата:

14.05.2018

„Петков и партньори“ ООД

Управител:  Рег. одитор: 



АКТИВ	31.12.2017	31.12.2016
АКТИВ	хил. лв.	хил. лв.
АКТИВ	прекласифициран	прекласифициран

ПАССИВ
СОВЕТЕН КАПИТАЛ И ПАССИВ

А. Собствен капитал	415	415
Г. Запаси капитал	55	55
II. Резерв от последващи оценки	952	791
III. Резерв	1 203	1 102
IV. Други резерви	(311)	(311)
Общо за група IV:	952	791
V. Непла печалба (загуба) за годината	(58)	4
Общо за раздел А:	1 364	1 503

ПАССИВ
Б. Провизии и склади за дължения

1. Провизии за дължения, в т.ч.:	17	36
- отсрочени данъци	17	36
Общо за раздел Б:	17	36

В. За дължения

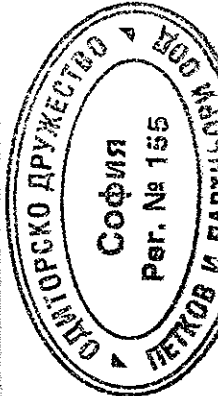
1. Получени аванси от клиенти, в т.ч.:	34	79
до 1 година	34	79
2. Дължения към доставчици, в т.ч.:	24	31
до 1 година	24	31
3. Дължения към предприятия от група, в т.ч.:	1 331	1 142
до 1 година	1 039	851
над 1 година	292	291
4. Други дължения, в т.ч.:	86	91
до 1 година	86	91

Г. Оценки за дължения, в т.ч.:

- към персонала, в т.ч.:	52	59
до 1 година	52	59
- осигурителни дължения, в т.ч.:	19	20
до 1 година	19	20
- дължими дължения, в т.ч.:	15	12
до 1 година	15	12

Общо за раздел В, в т.ч.:

до 1 година	1 475	1 343
над 1 година	183	1 032
Г. Оценки за дължения, в т.ч.:	292	291
- приходи за бъдещи периоди	1	3
СУМА НА ПАССИВА (А + Б + В + Г)	2 857	2 885



ПАССИВ
СОВЕТЕН КАПИТАЛ И ПАССИВ

А. Собствен капитал	415	415
Г. Запаси капитал	55	55
II. Резерв от последващи оценки	952	791
III. Резерв	1 203	1 102
IV. Други резерви	(311)	(311)
Общо за група IV:	952	791
V. Непла печалба (загуба) за годината	(58)	4
Общо за раздел А:	1 364	1 503

ПАССИВ
Б. Провизии и склади за дължения

1. Провизии за дължения, в т.ч.:	17	36
- отсрочени данъци	17	36
Общо за раздел Б:	17	36

В. За дължения

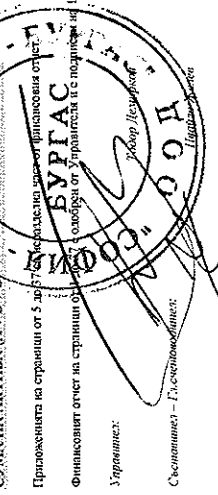
1. Получени аванси от клиенти, в т.ч.:	34	79
до 1 година	34	79
2. Дължения към доставчици, в т.ч.:	24	31
до 1 година	24	31
3. Дължения към предприятия от група, в т.ч.:	1 331	1 142
до 1 година	1 039	851
над 1 година	292	291
4. Други дължения, в т.ч.:	86	91
до 1 година	86	91

Г. Оценки за дължения, в т.ч.:

- към персонала, в т.ч.:	52	59
до 1 година	52	59
- осигурителни дължения, в т.ч.:	19	20
до 1 година	19	20
- дължими дължения, в т.ч.:	15	12
до 1 година	15	12

Общо за раздел В, в т.ч.:

до 1 година	1 475	1 343
над 1 година	183	1 032
Г. Оценки за дължения, в т.ч.:	292	291
- приходи за бъдещи периоди	1	3
СУМА НА ПАССИВА (А + Б + В + Г)	2 857	2 885



Приложение № 5 от 5-годишния финансов отчет

Финансов отчет за периода от 1 януари до 31 март 2018 г. от:

Управител:

Счетоводител:

Финансов отчет, върху който им е издаден одиторски доклад с датс

14.05.2018

„Петков и партньори“ ООД

Управител: *[Signature]* Рег. одитор: *[Signature]*

СОФИЯ ФРАНСАУТО - БУРГАС ООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за 2017 година

Приложение

	2017 хил. лв.			2016 хил. лв. прекласифициран		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти (клиенти и доставчици)	4 372	2 917	1 455	4 194	2 599	1 595
Парични потоци, свързани с персонала и социалното осигуряване	-	1 133	(1 133)	-	1 027	(1 027)
Парични потоци, свързани с получени лихви по банкови сметки и финансов лизинг, платени банкови такси и лихви върху краткосрочни заеми за оборотни средства	1	4	(3)	2	4	(2)
Платени и възстановени данъци (без данъци върху печалбата)	-	202	(202)	-	233	(233)
Други парични потоци от основната дейност	47	33	14	59	54	5
Всичко парични потоци от основна дейност	4 420	4 289	131	4 255	3 917	338

Б. Парични потоци от инвестиционна дейност

Парични потоци, свързани с дълготрайни материални активи
Парични потоци, свързани с нематериални активи

Всичко парични потоци от инвестиционна дейност

В. Парични потоци от финансово дейност

Парични потоци, свързани с получени дългосрочни заеми от свързани лица

Плащания по финансов лизинг

Платени дивиденди

Платени лихви и такси по получени заеми с инвестиционно предназначение, в

към свързани лица

Всичко парични потоци от финансово дейност

Г. Изменение на паричните средства през годината (А + Б + В)

Д. Парични средства в началото на годината

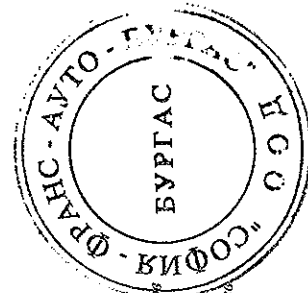
Е. Парични средства в края на годината

Приложенията на страници от 5 до 37 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

Съставител - Гл. счетоводител:

Съставител - дълъжност:



Тодор Делишев

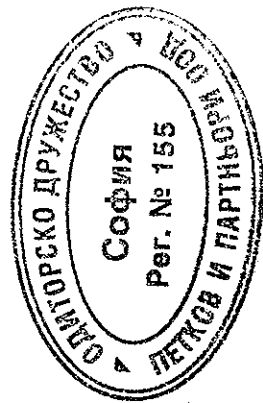
Никола Жеков

Финансов отчет, върху който има
издаден одиторски доклад с дата:

14.05.2018

„Летков и партньори“ ООД

Управител: Рег. одитор:



СОФИЯ ФРАНС АУТО - БУРГАС ООД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за 2017 година

	Приложение	Основен капитал, записан хил. лв.	Резерв от последващ и оценки хил. лв.	Резерви Други резерви хил. лв.	Натрупани печалби/(загуби) от минали години		Общо собствен капитал хил. лв.
					Неразпределен на печалба хил. лв.	Непокрыт а загуба хил. лв.	
1. Салдо на 1 януари 2016 година		415	336	55	1 004	(67)	1 499
2. Нетна печалба (загуба) за годината		-	-	-	-	4	4
3. Трансфер към натрупани печалби/(загуби)		-	(98)	-	98	67	-
4. Салдо на 31 декември 2016 година	19	415	238	55	1 102	(311)	1 503
1. Нетна печалба (загуба) за годината		-	-	-	-	(58)	(58)
2. Разпределение на печалбата за: - дивиденди		-	-	-	(100)	-	(100)
3. Трансфер към натрупани печалби/(загуби)		-	-	-	(100)	-	(100)
4. Други изменения		-	(238)	-	242	(4)	-
5. Салдо на 31 декември 2017 година	19	415	-	55	1 263	(311)	1 364

Приложенията на страници от 5 до 37 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

Тодор Демирков

Съставител – Гл. счетоводител:

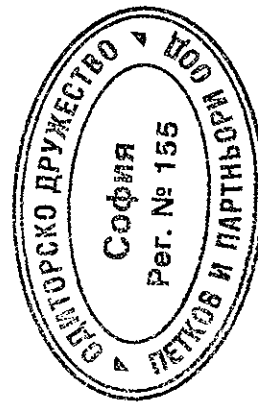
Несайло Желев

Финансов отчет, върху който има издаден одиторски доклад с дата:

14.05.2018

„Петков и партньори“ ООД

Управител: Рег. одитор:



1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

София Франс Ауто - Бургас ООД (дружеството) е регистрирано като дружество с ограничена отговорност на 27.06.1996 г. Седалището и адресът на управление на дружеството е гр. Бургас, ул. Транспортна №3.

Собственост и управление

Основният капитал е 100% собственост на София Франс Ауто-Бургас ООД. Съдружници в дружеството са:

София Франс Ауто АД - 92% от капитала и

Тодор Стоянов Демирков - 8% от капитала.

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

Дружеството се управлява и представлява от управителя Тодор Стоянов Демирков.

Дружеството е едноличен собственик на капитала на София Франс Ауто Сливен ЕООД.

Към 31.12.2017 г. дружеството има 51 служители (31.12.2016 г.: 60).

Предмет на дейност

Основен предмет на дейност на дружеството е търговия и сервизна дейност на нови и употребявани автомобили, лизинг, търговия с резервни части и автомобилни аксесоари и транспортна дейност.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството (нов) в сила от 01.01.2016 г. (ДВ 95/08.12.2015 г.) и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС с ПМС № 46/2005 (ДВ 30/07.04.2005 г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г. (ДВ 86/ 26.10.2007 г.) и с ПМС 394/2015 г. (ДВ 3/12.01.2016 г. и в сила от 01.01.2016 г. Този отчет е първият отчет по НСС след еднократното преминаване към тази рамка по реда на параграф 11 от Преходните и заключителни разпоредби на новия Закон за счетоводството.

От 01.01.2016 г. е в сила нов Закон за счетоводството, който отменя изцяло действащия до 31.12.2015 г. Закон за счетоводството. С новия закон се транспонират в националното счетоводно законодателство правилата и изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета на ЕС от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия.

До 31.12.2016 г. дружеството е прилагало Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на

Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС) и които са били приети от Комисията на Европейския съюз.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена.

На база определени в Закона за счетоводство критерии дружеството се класифицира в категорията малко.

За малките предприятия е предвидена възможност за облекчения при изготвянето на законовите финансови отчети. Ръководството на дружеството е взело решение да не прилага тези облекчения и запазва прилагания модел на пълен финансов отчет.

Преминаване към НСС

Дружеството е изготвило своя встъпителен баланс на 01.01.2016 г. по НСС в съответствие с изискванията на СС 42 “Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти”, която дата е приета за дата на преминаване по НСС.

Няма промяна в счетоводната политика и корекции, които да се налагат, за да се представят данните в годишния финансов отчет за 2017 г. съгласно изискванията на НСС.

Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в приложенията към съответните активи и пасиви, респ. приходи и разходи.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода 1 януари до 31 декември на предходната година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето за текущата година.

При преминаването на дружеството от отчетна рамка по МСФО към отчетна рамка по НСС, тъй като датата на преминаване е 01.01.2016 г., сравнителната информация за 2016 г. е била прекласифицирана, но не е била преизчислена, т.к. за конкретните отчетни обекти и операции няма промяна в счетоводната политика. Поради това няма ефекти от преминаване по НСС и не се налагат корекции в:

- равнението на собствения капитал на 01.01.2016 г. (датата на преминаване от МСФО към НСС);
- равнението на собствения капитал на 31.12.2016 г. в резултат на корекции при преминаване от счетоводна база МСФО към счетоводна база НСС и
- равнението на печалбата (загубата), определена в отчета за всеобхватния доход за 2016 г. и печалбата (загубата), определена в отчета за приходи и разходи за 2016 г.

2.3. Отчетна валута

Отчетната валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран съгласно Закона за БНБ в съотношение EUR 1:BGN 1.95583.

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

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

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки/салда в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходи и разходи в момента на възникването им.

2.4. Приходи

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

При продажбите на активи приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача, вкл. като се вземат под внимание всички допълнителни условия по приемането на услугата от страна на клиента.

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

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

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

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

2.5. Разходи

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

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

2.6. Нематериални активи

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

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи при определен полезен живот 5 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за приходи и разходи.

Нематериалните активи се отписват от счетоводния баланс когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат.

2.7. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

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

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

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Срокът на годност по групи активи е:

- Сгради – 25 години;
- Машины и съоръжения – 10-25 години;
- Транспортни средства, без леки автомобили – 15 години;
- Транспортни средства (леки автомобили) - 15 години;
- Компютърно оборудване и софтуер – 5-7 години;
- Оборудване, обзавеждане и други активи – 7-10 години.

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

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

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Извършени последващи разходи, свързани с дълготрайните материални активи, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода и/или промяна на функционалното предназначение на актива, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

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

Печалби и загуби от продажба

Материалните дълготрайни активи се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “дълготрайни материални активи” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата.

2.8. Инвестиции в дъщерни дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи дялове в дъщерни дружества, са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, вкл. преките разходи по придобиването на инвестицията, намалена със загубите от обезценка.

Тези инвестиции не се търгуват на фондови борси. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност на тези инвестиции. Също така бъдещото функциониране на част от тези дружества е свързано с определени несигурности, за да могат да се направят достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните дялове чрез други оценъчни методи.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия и индикатори за обезценка, същата се изчислява като разлика при съпоставянето на балансовата стойност спрямо възстановимата стойност на инвестицията и се признава в отчета за приходи и разходи като обезценка на финансови активи.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите. Положителната разлика между приходите от

продажбата на инвестициите и тяхната балансова стойност се представя към финансови приходи, а когато е отрицателна – към финансови разходи.

2.9. Материални запаси

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

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността). За материалите и стоките цената на придобиване включва всички доставни разходи: покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид.

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

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

2.10. Търговски и други вземания

Търговските вземания се отчитат и представят във финансовия отчет по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Обезценката на вземанията се начислява чрез използването на кореспондентна корективна сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за приходи и разходи.

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

2.11. Парични средства

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

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици се представят брутно, с включен ДДС (20%);

- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се представя като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец);

- трайно блокираните парични средства не се третираят като парични средства и не се включват в отчета за паричните потоци.

2.12. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.13. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен ако и за частта от тях, за която дружеството е предоставило безусловно право на длъжника да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на финансовия отчет.

2.14. Лизингови договори

2.14.1. Финансов лизинг

Лизингополучател

Наемните договори за придобиване на активи, при които дружеството поема всички значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността, се определят като финансови лизингови договори. В началото на лизинговия договор се отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания и се записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски. Отчита се като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания. Признава се като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания. На амортизируемите дълготрайни активи, придобити при условията на финансов лизинг, се начислява амортизация в съответствие с възприетата амортизационна политика. С изплатените през срока на договора суми се намалява задължението по финансовия лизинг.

2.14.2. Оперативен лизинг

Лизингополучател

Наемните договори, при които рисковете и изгодите, свързани със собствеността продължават да се носят от наемодателя се определят като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в баланса на лизингополучателя. Плащанията във връзка с оперативните лизинги се признават като разходи в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за срока на наемния договор.

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

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

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

Краткосрочни доходи

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

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на дружеството като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ),

фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

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

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от дружеството вноски по плановете с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за приходи и разходи, освен ако даден НСС не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

Планове с дефинирани доходи

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

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на финансовия отчет, по която те се представят в баланса, а респективно изменението в стойността им, се представя в отчета за приходи и разходи.

Доходи при напускане

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

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

2.16. Дружествен капитал

Дружеството е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на основния капитал. Собствениците на дружеството отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и може да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в Търговския регистър дялове.

Търговският закон и дружественият договор не предвиждат законово или уставно задължение за дружеството да формира фонд “Резервен”.

2.17. Финансови инструменти

2.17.1. Финансови активи

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

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

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

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

Тази група финансови активи включва: търговски вземания, вземания от свързани лица и парични средства и парични еквиваленти от баланса. Лихвеният доход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под три месеца, където признаването на такава лихва е несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за приходи и разходи.

2.17.2. Финансови пасиви

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

2.18. Данъци върху печалбата

Текущи данъци

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2017 г. е 10% (2016 г.: 10%). Финансовата година на Дружеството е календарната година и съвпада с данъчната година.

Отсрочени данъци

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

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

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

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

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

Към 31 декември 2017 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (2016 г.: 10%).

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

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно, към датата на всеки отчет. Ръководството на дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване на база на информацията, с която разполага към датата на издаване на отчета, но тези оценки могат да се различават в следствие от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са представени по-долу:

2.19.1. Полезен живот на дълготрайни материални активи

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

2.19.2. Дългосрочни задължения към персонала

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

2.19.3. Обезценка на стоки

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

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

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

2.19.4. Обезценка на вземания

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

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

СОФИЯ ФРАНС АУТО – БУРГАС ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 година

Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в едногодишен период, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането се признава в отчета за приходи и разходи като загуба от обезценка.

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

2.20. Събития след датата на баланса

Съгласно ЗСч дружеството запазва категоризацията си направена към 1.1.2016 г. поне за два отчетни периода, дори и да има промяна в критериите. Поради това първата година, когато е възможно да има промяна в категоризацията е от 1.1.2018 г.

СОФИЯ ФРАНС АУТО – БУРГАС ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 година

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Приходи от продажба на стоки	2,262	2,017
Приходи от продажба на услуги	1,417	1,416
Общо	3,679	3,433
<i>Нетни приходи от продажба на стоки по видове стоки</i>	<i>2017 BGN '000</i>	<i>2016 BGN '000</i>
Автомобили	1,073	878
Резервни части	953	900
Масла	94	97
Боя	86	85
Гуми	24	24
Двуколесни	18	25
Акcesoари	-	1
Други	14	7
Общо	2,262	2,017
<i>Нетни приходи от продажба на услуги по видове услуги</i>	<i>2017 BGN '000</i>	<i>2016 BGN '000</i>
Сервизни услуги	507	488
Транспортни услуги	414	509
Комисиони за продадени автомобили	337	272
Годишен технически преглед	71	74
Други	88	73
Общо	1,417	1,416
<i>Балансова стойност на продадените стоки по видове стоки</i>	<i>2017 BGN '000</i>	<i>2016 BGN '000</i>
Автомобили	1,030	833
Резервни части	760	695
Масла	53	52
Боя	35	40
Гуми	20	21
Двуколесни	16	22
Други	12	5
Общо	1,926	1,668

СОФИЯ ФРАНС АУТО – БУРГАС ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 година

4. ПРИХОДИ ОТ ЛИХВИ И ДРУГИ ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Приходите от лихви са лихви по финансов лизинг.

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Гориво	122	126
Резервни части и масла	36	48
Консумативи	25	35
Материали за текуща поддръжка и ремонт	12	11
Активи под стойностен праг	8	6
Гуми и консумативи	6	9
Материали за почистване	5	5
Канцеларски материали	4	3
Специално облекло и предпазни средства	3	5
Дребни инструменти	3	3
Други	5	2
Общо	229	253

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Комунални услуги	56	46
Наеми	50	55
Застраховки	33	27
Реклама	29	19
Сервизни услуги	20	19
Данъци и държавни такси	18	21
Такси достъп до ППС и до специализирана литература	17	16
Комуникационни и куриерски услуги	13	14
Комисиони за продажба на стоки	12	16
Услуги по текуща поддръжка и ремонт	8	6
Транспортни услуги по продажба на стоки	7	7
Одит	6	5
Обучения	4	6
Банкови такси	4	4
Услуги по почистване	-	1
Други	11	15
Общо	288	277

СОФИЯ ФРАНС АУТО – БУРГАС ООД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 година****7. ДРУГИ РАЗХОДИ**

	2017	2016
	BGN '000	BGN '000
Балансова стойност на продадените стоки	1,926	1,668
Балансова стойност на продадени ДМА	22	63
Представителни мероприятия	8	8
Командировки	2	4
Други	12	9
Общо	1,970	1,752

8. РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ И ДРУГИ ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2017	2016
	BGN '000	BGN '000
Разходи, свързани с предприятия от група		
Лихви по финансов лизинг	20	11
Лихви по заеми	-	1
Общо	20	12

9. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

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

	2017	2016
	BGN '000	BGN '000
Данъчна загуба за годината по данъчна декларация	(47)	-
Текущ разход за данък върху печалбата 10% (2016 г.: 10%)	-	-
Корекция на отсрочени данъци от минали години	-	(10)
Общо разход за данък върху печалбата отчетен в отчета за приходите и разходите	-	(10)

СОФИЯ ФРАНС АУТО – БУРГАС ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 година

Равнение на разхода за данък върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Печалба/(загуба) за годината преди данък върху печалбата	(58)	14
Данък върху печалбата – 10% (2016 г.: 10%)	6	(1)
Данъци върху непризнати суми по данъчна декларация свързани с увеличения на финансовия резултат няма	(1)	(1)
Непризнати отсрочени данъци върху данъчна загуба	(5)	-
Корекция на отсрочени данъци от минали години	-	(10)
Реализирани непризнати в предходни години отсрочени данъци	-	2
Общо разход за данък върху печалбата отчетен в отчета за приходи и разходи	-	(10)

10. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Земли		Сгради		Машини, съоръжения и оборудване		Съоръжения		Транспортни средства		Стопански инвентар		Общо	
	2017 BGN '000	2016 BGN '000	2017 BGN '000	2016 BGN '000	2017 BGN '000	2016 BGN '000	2017 BGN '000	2016 BGN '000	2017 BGN '000	2016 BGN '000	2017 BGN '000	2016 BGN '000	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Оплетена стойност														
Салдо на 1 януари	146	146	1 047	1 047	206	202	135	135	712	643	56	56	2 302	2 229
Придобити	-	-	-	-	12	4	-	-	120	163	3	1	135	168
Отписани	-	-	-	-	(8)	-	-	-	(68)	(94)	-	(1)	(76)	(95)
Салдо на 31 декември	146	146	1 047	1 047	210	206	135	135	764	712	59	56	2 361	2 302
Намрувана амортизация														
Салдо на 1 януари	-	-	554	467	177	169	69	60	214	203	33	30	1 047	929
Начислена амортизация за годината	-	-	42	87	7	8	9	9	49	42	4	4	111	150
Отписана амортизация	-	-	-	-	(8)	-	-	-	(46)	(31)	-	(1)	(54)	(32)
Салдо на 31 декември	-	-	596	554	176	177	78	69	217	214	37	33	1 104	1 047
Балансова стойност на 31 декември	146	146	451	493	34	29	57	66	547	498	22	23	1 257	1 255
Балансова стойност на 1 януари	146	146	493	580	29	33	66	75	498	440	23	26	1 255	1 300

Към 31 декември 2017 г. дружеството е заложило като обезпечение по банков кредит на дружеството-майка недвижимо и движимо имущество с отчетна стойност 2,854 х.лв. (31.12.2016 г.: 2,854 х.лв.).

СОФИЯ ФРАНС АУТО – БУРГАС ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 година

Към 31.12.2017 г. е направен преглед на дълготрайните материални активи, на базата на който ръководството на дружеството е приело, че не са настъпили условия за обезценка на активите.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи към датата на финансовия отчет, които продължават да се ползват в дейността на дружеството, е в размер на 158 х.лв. (31.12.2016 г.: 139 х.лв.).

11. АКЦИИ И ДЯЛОВЕ В ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА

	Балансова стойност 31.12.2017 BGN '000	% на участие 31.12.2017	Балансова стойност 31.12.2016 BGN '000	% на участие 31.12.2016
София Франс Ауто – Сливен ЕООД	340	100	340	100
Общо	340		340	

Предметът на дейност на дъщерното дружество е търговия и сервизна дейност на нови и употребявани автомобили. През 2017 г. няма придобити, както и няма продадени, инвестиции в дъщерни предприятия (2016 г.: няма).

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Стоки	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Автомобили	566	490
Резервни части	194	182
Боя	17	16
Двуколесни	15	23
Масла	15	18
Гуми	8	6
Аксесоари	1	4
Други	14	10
Общо	830	749

13. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ

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

Дружеството няма кредитни лимити по клиенти и няма концентрация на вземания в определени клиенти.

СОФИЯ ФРАНС АУТО – БУРГАС ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 година

Възрастова структура на редовните (непадежирани) вземания от клиенти:

По отчетна стойност	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
до 30 дни	47	44
от 31 до 60 дни	-	-
Общо	47	44

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

По отчетна стойност	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
до 30 дни	18	18
от 31 до 60 дни	13	2
от 61 до 120 дни	1	3
от 121 до 360 дни	4	3
Общо	36	26

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

14. ВЗЕМАНИЯ ОТ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Търговски вземания	69	66
Общо	69	66

Търговските вземания от предприятия от група към 31 декември са:

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
От компания-майка		
София Франс Ауто АД	16	24
От дружества под общ контрол		
Лизингова къща София Лизинг ЕАД	34	19
Лион Рент а кар ЕООД	1	-
София Франс Ауто оказион ЕООД	1	2
От дъщерно дружество		
София Франс Ауто – Сливен ЕООД	17	21
	69	66

Обичайно вземанията от предприятия от група се обслужват редовно в рамките на 30 дни от датата на получаване на фактурата.

СОФИЯ ФРАНС АУТО – БУРГАС ООД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 година**

Възрастова структура на редовните (непадежирани) вземания от предприятия от група:

По отчетна стойност	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
до 30 дни	66	66
от 31 до 60 дни	3	-
Общо	69	66

15. ВЗЕМАНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Вземанията по финансов лизинг са по договори за автомобили със срокове до 60 месеца, деноминирани в лева и лихвени проценти в диапазона от 3.99 % до 7.70%.

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

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
до 1 година	13	14
в т.ч.: главница	12	12
лихва	1	2
над 1 година, но до 5 години	17	32
в т.ч.: главница	17	31
лихва	-	1
Общо	30	46

16. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Предоставени депозити	13	12
Други	11	11
Общо	24	23

17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Парични средства по разплащателни сметки в лева	168	266
Парични средства в брой в лева	10	12
	178	278

Наличните към 31 декември парични средства са по разплащателни сметки в Банка ДСК ЕАД, Уникредит Булбанк АД и СиБанк – клон Бургас.

Паричните средства в разплащателните сметки са олихвявани при лихвени равнища за лева – 0.01% годишна лихва.

СОФИЯ ФРАНС АУТО – БУРГАС ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 година
18. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Бъдещи лихви по финансов лизинг	38	46
Застраховки	2	3
Абонамент	1	2
Ваучери	1	-
Общо	42	51

19. СОБСТВЕН КАПИТАЛ
Записан капитал

Към 31.12.2017 г. регистрираният капитал възлиза на 415 х.лв., представляващ 4,150 дяла с номинална стойност 100 лв. всеки един. Регистрираният капитал на дружеството е изцяло внесен.

Дружеството няма задължения за създаване на законови или специални целеви резерви.

20. ПРОВИЗИИ ЗА ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

	Временна разлика	Данък	Временна разлика	Данък
	31.12.2017 BGN '000	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Земя	(99)	(10)	(99)	(10)
Амортизируеми ДМА	(68)	(7)	(260)	(26)
Общо данъчни пасиви	(167)	(17)	(359)	(36)

Движението в отсрочените данъчни пасиви е представено по-долу:

Отсрочени данъчни активи/(пасиви)	Салдо на 1 януари 2017 BGN '000	Признати в собствения капитал BGN '000	Салдо на 31 декември 2017 BGN '000
Земя	(10)	-	(10)
Амортизируеми ДМА	(26)	19	(7)
Общо данъчни пасиви	(36)	19	(17)

Отсрочени данъчни активи/(пасиви)	Салдо на 1 януари 2016 BGN '000	Признати в печалбата или загубата за годината BGN '000	Салдо на 31 декември 2016 BGN '000
Земя	(10)	-	(10)
Амортизируеми ДМА	(17)	(9)	(26)
Общо данъчни пасиви	(27)	(9)	(36)

СОФИЯ ФРАНС АУТО – БУРГАС ООД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 година**

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

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Задълженията към доставчици са текущи, безлихвени и в лева.

Дружеството погасява своите задължения обичайно в рамките на 30 дни от възникването им.

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Задължения по финансов лизинг	402	383
<i>дългосрочна част</i>	292	291
<i>краткосрочна част</i>	110	92
Търговски задължения	929	759
Общо	1,331	1,142
<i>в т.ч. дългосрочна част</i>	<i>292</i>	<i>291</i>
<i>в т.ч. краткосрочна част</i>	<i>1,039</i>	<i>851</i>

Задълженията по финансов лизинг към предприятия от група са към дружество под общ контрол (Лизингова къща София Лизинг ЕАД) по договори за автомобили със срокове до 84 месеца, деноминирани в лева.

Минималните плащания по финансов лизинг включват настоящата стойност на задълженията и лихвите за бъдещи периоди:

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
до 1 година	110	92
<i>в т.ч.: главница</i>	<i>93</i>	<i>75</i>
<i>лихва</i>	<i>17</i>	<i>17</i>
над 1 година, но до 5 години	292	291
<i>в т.ч.: главница</i>	<i>271</i>	<i>262</i>
<i>лихва</i>	<i>21</i>	<i>29</i>
Общо	402	383

СОФИЯ ФРАНС АУТО – БУРГАС ООД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 година**

Търговските задължения към предприятия от група към 31 декември са левови, безлихвени и основно по получени стоки и услуги:

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Към компания-майка		
София Франс Ауто АД	913	744
Към дружества под общ контрол		
София Франс Ауто оказион ЕООД	5	-
Лизингова къща София Лизинг ЕАД	3	1
Селеста Трейдинг ООД	2	3
Исубус ООД	-	7
София Франс Ауто Пловдив ЕООД	-	1
Към дъщерно дружество		
София Франс Ауто Сливен ЕООД	6	3
	<u>929</u>	<u>759</u>

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

23. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Задължения за възнаграждения	52	59
Задължения към персонала	<u>52</u>	<u>59</u>
Задължения за социално осигуряване по възнаграждения	19	20
Осигурителни задължения	<u>19</u>	<u>20</u>
ДДС	9	5
Задължения за данък върху доходите на персонала	5	6
Задължения за данъци върху разходите	1	1
Данъчни задължения	<u>15</u>	<u>12</u>
Общо	<u>86</u>	<u>91</u>

До датата на изготвяне на настоящия годишен финансов отчет в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- ДДС – до 02.2007 г.;
- корпоративни данъци – до 31.12.2006 г.;
- ДОД – до 31.12.2007 г.;
- НОИ – до 30.09.2014 г.

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

24. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

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

Дружеството упражнява контрол на дъщерното си дружество София Франс Ауто - Сливен ЕООД.

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

- дружествата под пряк общ контрол на „София Франс Ауто“ АД (междинна компания-майка):
 - ✓ София Франс Ауто Търговски и сервизен комплекс София 1 АД
 - ✓ София Франс Ауто Търговски и сервизен комплекс София 2 АД
 - ✓ София Франс Ауто Търговски и сервизен комплекс София 3 АД
 - ✓ София Франс Ауто Пловдив ЕООД
 - ✓ София Франс Ауто Варна ЕАД
 - ✓ София Франс Ауто Русе ЕАД
 - ✓ София Франс Ауто В.Търново ООД
 - ✓ София Франс Ауто Плевен ООД
 - ✓ София Франс Ауто Стара Загора ООД
 - ✓ София Франс Ауто пропъртис ЕООД
 - ✓ София Франс Ауто оказион ЕООД
 - ✓ Лизингова къща София Лизинг ЕАД
 - ✓ Лион Рент а кар ЕООД
 - ✓ Ес Еф Ей Брокер ЕООД
 - ✓ Исубус ООД
 - ✓ Ауто Бавария ООД
 - ✓ Бавария Трейд Ин ЕООД
 - ✓ Бавария Реалтис ЕООД
 - ✓ Био Фарминг АД
 - ✓ Агро Инвест Инженеринг АД
 - ✓ Италия Моторс ЕООД (било: Джърман мотърс ЕООД)
 - ✓ Ауто Промо ЕООД
- дружествата под пряк общ контрол на „Дест“ ЕООД -крайна компания-майка, притежаваща 79.524% от „София Франс Ауто“ АД (31.12.2016г.:79.048%):
 - ✓ Изба Карабунар ООД

СОФИЯ ФРАНС АУТО – БУРГАС ООД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 година**

- ✓ Лозенска лоза ООД
- ✓ Карабунар Ленд ООД
- ✓ Дест Солар Енерджи ЕООД
- ✓ Прайм ойл 2000 ЕООД
- ✓ ЕМ ЕС Джей Травел енд Ивентс ЕООД
- ✓ Мотакуип ЕООД
- ✓ Прайм Пропърти Проджектс България ООД
- ✓ Имоти Маркет БГ ЕООД
- ✓ Купи масло ЕООД (от 9.06.2015 г.)
- ✓ Селеста Трейдинг ООД
- ✓ Дест- Пропъртис Бистрица ЕООД (от. 18.10.2017г.)

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

- ✓ София Ауто Моторс ЕООД
- ✓ Супербайк ЕООД
- ✓ ЕТ Емил Минев - артистичен мениджмънт - Елена Минева

Търговски операции

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
<u>Продажби на стоки</u>		
На компания-майка		
София Франс Ауто АД	144	126
На дружества под общ контрол		
Лизингова къща София Лизинг ЕАД	13	13
Лион Рент а кар ЕООД	11	4
София Франс Ауто Стара Загора ООД	3	1
София Франс Ауто оказион ЕООД	2	2
На дъщерно дружество		
София Франс Ауто Сливен ЕООД	42	24
	215	170

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
<u>Продажби на услуги</u>		
На компания-майка		
София Франс Ауто АД	58	50
На дружества под общ контрол		
Лизингова къща София Лизинг ЕАД	22	21
Лион Рент а кар ЕООД	8	5
София Франс Ауто оказион ЕООД	5	5
Исубус ООД	2	-
София Франс Ауто В.Търново ООД	1	1
На дъщерно дружество		
София Франс Ауто Сливен ЕООД	9	13
	105	95

СОФИЯ ФРАНС АУТО – БУРГАС ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 година

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
<u>Покупки на стоки</u>		
От компания-майка		
София Франс Ауто АД	1,915	1,694
От дружества под общ контрол		
Исубус ООД	11	10
София Франс Ауто оказион ЕООД	3	1
	<u>1,929</u>	<u>1,705</u>

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
<u>Покупки на услуги</u>		
От компания-майка		
София Франс Ауто АД	26	25
От дружества под общ контрол		
Лизингова къща София Лизинг ЕАД	27	6
Лион Рент а кар ЕООД	2	19
София Франс Ауто оказион ЕООД	-	1
От дъщерно дружество		
София Франс Ауто Сливен ЕООД	8	9
	<u>63</u>	<u>60</u>

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
<u>Продажби на ДМА</u>		
От дружества под общ контрол		
София Франс Ауто оказион ЕООД	-	12
	<u>-</u>	<u>12</u>

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
<u>Покупки на ДМА</u>		
От дружества под общ контрол		
Лизингова къща София Лизинг ЕАД	119	108
	<u>119</u>	<u>108</u>

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
<u>Начислени приходи от комисиони</u>		
От компания-майка		
София Франс Ауто АД	42	49
От дружества под общ контрол		
Лизингова къща София Лизинг ЕАД	275	210
София Франс Ауто оказион ЕООД	25	9
Лион Рент а кар ЕООД	2	3
София Франс Ауто Търговски и сервизен комплекс София 1 АД	1	-
	<u>345</u>	<u>271</u>

СОФИЯ ФРАНС АУТО – БУРГАС ООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 година

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Начислени разходи за комисиони		
Към дружества под общ контрол		
Лизингова къща София Лизинг ЕАД	9	3
София Франс Ауто оказион ЕООД	4	8
Към дъщерно дружество		
София Франс Ауто Сливен ЕООД	6	5
	<u>19</u>	<u>16</u>

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Начислени разходи за лихви		
Към дружества под общ контрол		
Ес Еф Ей Брокер ЕООД (по заеми)	-	1
Лизингова къща София Лизинг ЕООД (по финансов лизинг)	20	11
	<u>20</u>	<u>12</u>

Лизинговите споразумения със свързани лица към 31 декември са оповестени в Приложения № 23.

Разчетните взаимоотношения със свързани лица към 31 декември са оповестени в Приложения № 14 и 23.

Ключовият управленски персонал като състав е представен в Приложение №1.

25. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

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

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Кредити и вземания		
Финансови активи		
Вземания от клиенти	83	70
Вземания по финансов лизинг	30	46
Вземания от предприятия от група	69	66
Парични средства	178	278
Общо	<u>360</u>	<u>460</u>
Други финансови пасиви		
Финансови пасиви		
Задължения към предприятия от група	1,331	1,142
Задължения към доставчици	24	31
Общо	<u>1,355</u>	<u>1,173</u>

Дружеството не работи с деривативни инструменти.

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от

промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Дружеството не използва деривативни инструменти за хеджиране на определени рискови експозиции.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от ръководството и от главния счетоводител.

Пазарен риск

а.Валутен риск

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

б.Ценови риск

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

Кредитен риск

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

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

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Политиката на дружеството е, че отсрочени плащания (продажби на кредит) се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на кредитните условия. Вземанията се контролират от главния счетоводител и от управителя. Дружеството има политика и процедури за оценка на

СОФИЯ ФРАНС АУТО – БУРГАС ООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 година

кредитоспособността на своите контрагенти. За останалата част от клиентите (на дребно) продажбите се извършват предимно в брой или с авансово плащане при поръчка на автомобил или на неналични резервни части. Паричните, включително разплащателни операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

Ликвиден риск

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

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет към датата на финансовия отчет. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането и респ. задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

31.12.2017	на виждане BGN'000	до 1 м. BGN'000	от 1 до 6 м. BGN'000	над 6 м. до 1 г. BGN'000	от 1 г. до 5 г. BGN'000	над 5 г. BGN'000	Общо BGN'000
Финансови активи							
Вземания от клиенти	-	83	-	-	-	-	83
Вземания по финансов лизинг	-	1	6	6	17	-	30
Вземания от предприятия от група	-	69	-	-	-	-	69
Парични средства	178	-	-	-	-	-	178
Общо	178	153	6	6	17	-	360

31.12.2017	на виждане BGN'000	до 1 м. BGN'000	от 1 до 6 м. BGN'000	над 6 м. до 1 г. BGN'000	от 1 г. до 5 г. BGN'000	над 5 г. BGN'000	Общо BGN'000
Финансови пасиви							
Задължения към предприятия от група	-	9	976	54	292	-	1,331
Задължения към доставчици	-	24	-	-	-	-	24
Общо	-	33	976	55	292	-	1,355

31.12.2016	на виждане BGN'000	до 1 м. BGN'000	от 1 до 6 м. BGN'000	над 6 м. до 1 г. BGN'000	от 1 г. до 5 г. BGN'000	над 5 г. BGN'000	Общо BGN'000
Финансови активи							
Вземания от клиенти	-	62	8	-	-	-	70
Вземания по финансов лизинг	-	1	7	7	31	-	46
Вземания от предприятия от група	-	66	-	-	-	-	66
Парични средства	278	-	-	-	-	-	278
Общо	278	129	15	7	31	-	460

СОФИЯ ФРАНС АУТО – БУРГАС ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 година

31.12.2016	на виждане BGN'000	до 1 м. BGN'000	от 1 до 6 м. BGN'000	над 6 м. до 1 г. BGN'000	от 1 г. до 5 г. BGN'000	над 5 г. BGN'000	Общо BGN'000
Финансови пасиви							
Задължения към предприятия от група	-	179	628	44	291	-	1,142
Задължения към доставчици	-	31	-	-	-	-	31
Общо	-	210	628	44	291	-	1,173

Риск на лихвоносните парични потоци

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

По отношение на паричните средства се следят приходите от лихви, пазарните лихвени нива и възможностите за допълнителен доход.

Дружеството не е изложено на лихвен риск от своите задължения по получени заеми, доколкото същите са с фиксиран лихвен процент.

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

Управление на капиталовия риск

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

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

СОФИЯ ФРАНС АУТО – БУРГАС ООД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 година**

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 декември:

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Общо дългов капитал в т.ч.:	1,496	1,333
Намален с: паричните средства и парични еквива.	(178)	(278)
Нетен дългов капитал	1,318	1,055
Общо собствен капитал	1,362	1,503
Общо капитал	2,680	2,558
Съотношение на задлъжнялост	0.49	0.41

Справедливи стойности

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

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

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

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

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

26. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ**Гаранции**

Дружеството има издадени и валидни към датата на издаване на финансовия отчет банкови гаранции за гарантиране на изпълнението на всяко задължение за заплащане в полза на:

- Община Средец, с размер до максималната сума 3 х.лв. и със срок до 30.05.2024 г.;
- Военноморски сили, с размер до максималната сума 2 х.лв. и със срок до 30.01.2018 г.

Оперативен лизинг

Към 31.12.2017 г. дружеството има сключени неотменяеми за срока на договора, с опция за подновяване след изтичането му, договори за оперативен лизинг на автомобили от дружества под общ контрол (Лизингова къща София Лизинг ЕАД и Лион Рент а кар ЕООД).

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

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
до 1 година	21	27
над 1 година, но до 5 години	-	4
Общо	21	31