

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите. Приходи от правителствени дарения, получени във връзка с биологични активи се признават при безусловни дарения – когато се получи, а при правителствени дарения свързани с определени условия – при изпълнение на условията.

❖ **Разходи**

Оперативни разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Нетни финансови разходи

Нетните финансови разходи включват плащания за лихви по заеми, дивиденди, други банкови такси и комисионни, получени лихви от вложени средства, получени дивиденди от участия.

❖ **Корпоративен данък**

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата. За 2015 година – данъчната ставка е 10 %

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на отчета за финансовото състояние.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи, срещу които актива може да се оползотвори.

Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансова позиция.

2.3 ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВИ СТОЙНОСТИ

Някой от счетоводните политики и оповествания на Дружеството изискват определяне на справедливи стойности за финансовите и за нефинансови активи и пасиви. Справедливите стойности са определени за целите на прочитането и оповестяването на базата на методът по-долу. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестено допълнителна информация за допусканията направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

❖ Търговски и други вземания

Справедливите стойности на търговски и други вземания се определят като настоящата стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с пазарната лихва към датата на индивидуалния отчет за финансовото състояние. Това се прави само за целите на оповестяването или за придобити в бизнес комбинация.

❖ Недеривативни финансови задължения

Справедливите стойности, които се определят за целите на оповестяването се изчислява на базата на настоящата стойност на бъдещите парични потоци на главници и лихви, дисконтирани с пазарен лихвен процент към датата на индивидуалния отчет.

2.4 УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. За да се постигне минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати, финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите на дружеството и на привлечения заемен капитал, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Управлението на риска се осъществява текущо от управлението на дружеството.

Валутен риск

Дейността на дружеството се осъществява изцяло в България и почти изцяло дружеството осъществява своите разплащания в местна валута. Ангажименти в друга валута обичайно са деноминирани в евро поради което валутният риск е минимизиран.

Лихви по търговски и банкови заеми

Дружеството е получател по търговски и банкови кредити. Банковите кредити са обзпчени със залог на материални запаси и вземания. Годишният лихвен процент по банковия кредит варира в рамките на тримесечния ЮРИБОР + 4 %.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставените заеми. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения или длъжниците просрочат задълженията си. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на и предоставяне на търговски кредити на контрагенти с подходяща кредитна репутация.

Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства и ликвидни ценни книжа, както и възможности за допълнително финансиране с кредити. Поради динамичната природа на основните типове бизнес, управлението на дружеството има за цел да постигне гъвкавост във финансирането като поддържа достатъчно свободни парични наличности.

2.5 СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Дружеството КИА МОТОРС БЪЛГАРИЯ АД е с основен капитал 1 600 000 лева, разпределен в 16 000 (шестнадесет хиляди) броя поименни акции, всяко с номинална стойност от 100 лева.

3. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРАЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Други ДМА	Общо
		BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност				
На 1 януари 2015	410	486	567	1 463
Придобити	32	68	30	130
Отписани	(20)	(302)	(2)	(324)
На 31 декември 2015	422	252	595	1 269
Амортизация				
На 1 януари 2015	328	392	279	999
Начислена за периода	26	27	76	129
Отписана	(7)	-	(69)	(76)
На 31 декември 2015	359	152	360	871

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015
(продължение)

Балансова стойност				
на 1 януари 2015	63	67	281	411
на 31 декември 2015	63	100	235	398

4. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

	31 декември 2015		31 декември 2014
	BGN'000		BGN'000
Вземания по лизингови договори	-		102
Ценни книжа	10		10
Предоставена гаранция	380		380
Общо	390		492

5. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ

Отсрочените данъци върху печалбата са свързани със следните обекти в

	временна разлика		данък		временна разлика		данък
	31.12. 2015		31.12. 2015		31.12. 2014		31.12. 2014
Доходи физически лица	24		2		12		1
Персонал	70		7		52		5
Обезценка	29		3		-		-
Общо активи по отсрочени данъци	123		12		64		6
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата (пасиви)	123		12		64		6

6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31 декември 2015		31 декември 2014
	BGN'000		BGN'000

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015
(продължение)

Стоки, в т.ч.	4 728		9 017
➤ нови автомобили	3 248		7 495
➤ резервни части за автомобили	1 480		1 522
Общо	4 728		9 017

Върху автомобилите е учреден залог за обезпечение на банков заем отпуснат на дружеството.

7. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2015		31 декември 2014
	BGN'000		BGN'000
Вземания по продажби	309		805
➤ В т.ч. свързани лица	39		372
Вземания за лихви	933		678
➤ В т.ч. свързани лица	923		678
Вземания по лизингови договори	102		195
Съдебни и присъдени вземания	26		42
Други краткосрочни вземания	144		108
Общо	1 514		1 828

Дружеството има сключен договор за финансов лизинг със срок август 2016 година. Стойността на вземането е представена нето от дължимата лихва.

8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	31 декември 2015		31 декември 2014
	BGN'000		BGN'000
Парични средства в брой	17		29
Парични средства в банкови сметки	537		341
Общо	554		370

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015
(продължение)

9. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31 декември 2015	31 декември 2014
	BGN'000	BGN'000
Основен	1 600	1 600
Резерви	182	182
Натрупани печалби	-	-
Резултат за текущия период	2 847	1 266
Капитал на дружеството	4 629	3 048

Акционерите в дружеството са физически лица.

10. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

Дружеството е получател по лизингови договори:

Лизингодател	Лихвен процент	Срок	Текуща част	Нетекуща част
Лизингова компания свързано лице	7.5% - 8%	2019	353	42
Общо			353	42

Предпратените приходи включват абонаментно сервизно обслужване и други суми, получени в съответствие с условията на договорите за финансов лизинг и получено финансиране за придобиване на ДМА.

11. ТЕКУЩА ЧАСТ НА ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Дружеството е получател по лизингови договори:

Банка кредитор	Ефективен лихвен процент	Падеж	Текуща част	Нетекуща част
Пиреос банк АД	3м.ЮРИБОР+4%	30.09.2016	5 730	-
Общо			5 730	-

Вид на кредита: Революиращ . **Обезпечение:** Залог върху материални запаси, вземания и други финансови активи.

12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31 декември 2015		31 декември 2014
	BGN'000		BGN'000
Задължения към доставчици	1 168		1 075
➤ В т.ч. свързани лица	-		2
Задължения по получени аванси	577		4 200
➤ В т.ч. свързани лица	-		73
Задължения по лизингови договори	353		211
➤ В т.ч. свързани лица	353		211
Задължения към персонала	207		165
➤ В т.ч. компесиреми отпуск	60		45
Задължения към социалното осигуряване	60		51
Данъчни задължения	385		261
➤ В т.ч. ДДС	285		204
➤ В т.ч. КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК	65		29
➤ В т.ч. ДДФЛ	32		25
➤ В т.ч. други	3		3
Провизии	29		-
Други	60		69
➤ В т.ч. предплатени приходи	36		15
➤ В т.ч. други	24		15
Общо	2 839		3 032

Данъчните задължения са текущи. Задълженията към персонала нето от тези по неизползван отпуск, са дължимите възнаграждения за месец декември.

Начислена е провизия във връзка с съществуваща разплащателна сметка на дружеството в КТБ АД.

Предпратените приходи включват абонаметно сервизно обслужване и други суми, получени в съответствие с условията на договорите за финансов лизинг и получено финансиране за придобиване на ДМА.

13. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2015	2014
	BGN'000	BGN'000
Приходи от продажби на услуги	1 270	973
Приходи от продажба на стоки	57 491	48 996
Други приходи	1 015	1 165
➤ В т.ч. комисионни	62	80
➤ В т.ч. гаранции	107	114
➤ В т.ч. излишъци на активи	10	6
➤ В т.ч. застрахователни обещания	35	274
➤ В т.ч. комисионни застраховки	2	6
➤ В т.ч. управление на активи	480	480
➤ В т.ч. финансираня за ДМА	22	-
➤ В т.ч. финансираня текуща дейност	120	-
➤ В т.ч. други	177	205
Общо	59 776	51 134

14. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2015	2014
	BGN'000	BGN'000
Горивно смазочни материали	52	64
Инструменти	17	13
Представителни разходи	14	17
Социални разходи	14	10
Ел.енергия и вода	102	23
Разходи за служебни автомобили	34	31
Офисматериали и консумативи	3	5
Други материали	146	124
Общо	382	287

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015
(продължение)

15. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2015		2014
	BGN'000		BGN'000
Нает транспорт	90		82
Реклама	862		1 006
Съобщителни услуги	63		36
Консултантски договори	1		70
Наеми	2 280		2 290
Митнически услуги	4		4
Застраховки	86		102
Разходи за ремонт на автомобили	100		177
Абонаменти	48		35
Други външни услуги	290		182
Общо	3 826		3 984

16. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2015		2014
	BGN'000		BGN'000
Разходи за заплати	2 189		1 728
Разходи за социални осигуровки	283		238
Общо	2 472		1 966

17. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2015		2014
	BGN'000		BGN'000
Разходи за командировки	26		25
Разходи за брак и липси	7		4
Глоби и неустойки	1		1
Местни данъци	58		20
Алтернативни данъци	4		3
Провизия за несъбираемост	29		-
Отписани вземания	18		17
Разходи по застрахователни обещетения	11		173
Дарения	-		10
Други	89		100
Общо	243		353

18. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ (РАЗХОДИ) - НЕТО

	2015	2014
	BGN'000	BGN'000
Приходи (разходи) от операции с инвестиции	-	-
Приходи/ (разходи) за лихви - нетно	59	(142)
Приходи/ (разходи) от курсови разлики - нетно	(2)	(2)
Други финансови приходи/ (разходи) - нетно	(199)	(297)
Общо	(142)	(441)

19. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

	2015	2014
	BGN'000	BGN'000
Данъци от печалбата	323	140
Отсрочени данъци	(6)	1
Общо	317	141

20. ОЦЕНКА НА ФИНАНСОВИТЕ ИНСТРУМЕНТИ

Финансовите инструменти, които дружеството притежава, са парични и валутни средства, търговски вземания и задължения, получени кредити. Паричните и валутните средства са представени по тяхната номинална стойност, която съответства на справедливата им стойност към датата на баланса. Текущите вземания и задължения са такива с остатъчен период до една година от датата на баланса и тяхната номинална стойност се разглежда като справедлива стойност. Задълженията по банкови кредити са посочени по справедлива стойност към датата на баланса.

21. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица по отношение на дружеството са:

Ню естейтс ЕООД
Б.Л.Лизинг АД
Евроренталс ООД
Субару моторс ООД
Акционери

Условията по сделките не се различават от същите, реализирани през отчетния период с несвързани лица

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015
(продължение)

- Реализираните обороти са, както следва

ДРУЖЕСТВО	ПРИХОДИ В Х.ЛВ.	РАЗХОДИ В Х.ЛВ.
Ню естейтс ЕООД	753	2381
Б.Л.Лизинг АД	8 216	263
Субару моторс ООД	163	-
Евроренталс ООД	56	329
ОБЩО	9188	2973

- Разчетите към датата на баланса са:

ДРУЖЕСТВО	ВЗЕМАНИЯ В Х.ЛВ.	ЗАДЪЛЖЕНИЯ В Х.ЛВ.
Ню естейтс ЕООД	4180	-
Б.Л.Лизинг АД	39	395
Акционери	2793	-
ОБЩО	7012	395

22. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

✦ Банкови гаранции

Към 31.12.2015 г. Дружеството има поети задължения по издадени банкови гаранции, в полза на :

- Агенция пътка инфраструктура в размер на 36 000 лева, срок 30.05.2017 година (изпълнения на договор за продажба на автомобили)
- KIA MOTORS EUROPE в размер на 1 500 000 евро, срок 13.10.2016 година (обезпечаване на плащане по доставки)

✦ Обезпечения

КИА МОТОРС БЪЛГАРИЯ АД е солидарен длъжник по отпуснати банкови заеми на свързани лица.

23. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на баланса не са настъпили събития, които да оказват съществени изменения на имущественото и финансово състояние на дружеството.

Ръководител:
/Храбрин Иванов Иванчев/

Съставител:
Диляна Кръстева

Дойчева