

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2023 година

АУТО ИТАЛИЯ ЕАД

АУТО ИТАЛИЯ ЕАД

Съдържание

Обща информация	i
Доклад за дейността	ii
Доклад на независимия одитор до акционерите на Ауто Италия ЕАД	iii
Отчет за всеобхватния доход	1
Отчет за финансовото състояние	2
Отчет за промените в собствения капитал	3
Отчет за паричните потоци	4
Пояснителни бележки	
1. Корпоративна информация	1
2.1 База за изготвяне	5
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики	7
2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания	19
3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	20
4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила	23
5. Приходи и разходи	24
6. Данък върху доходите	27
7. Имоти, машини и съоръжения	29
8. Нематериални активи	30
9. Материални запаси	30
10. Търговски и други вземания	32
11. Парични средства и краткосрочни депозити	33
12. Основен капитал и резерви	33
13. Лихвоносни заеми и привлечени средства	34
14. Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	35
15. Задължения по финансов лизинг	36
16. Търговски и други задължения	36
17. Оповестяване на свързани лица	37
18. Цели и политика за управление на финансовия риск	39
19. Основни рискове и несигурности	42
20. Финансови инструменти	43
21. Условни активи и условни пасиви	43
22. Събития след отчетната дата	43

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен доклад за дейността

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Изпълнителен Директор

Димитър Юрнев Стоименов

Адрес

гр. София, бул. „Христофор Колумб“ 43

Обслужващи банки

Уникредит Булбанк АД

Пощенска Банка АД

Първа Инвестиционна банка АД

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен доклад за дейността

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2023 г., изготвени в съответствие със Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Описание на основната дейност

Ауто Италия ЕАД, ЕИК 130029037, с адрес на управление: гр. София-1592, бул. Христофор Колумб № 43 е регистрирана през 1999 година с основна дейност продажба на нови автомобили марки Мазерати, Феррари, ГАЗ и Донгфенг, оригинални резервни части, аксесоари, масла и гаранционно и следгаранционно сервизиране на автомобили. Ауто Италия ЕАД е официален сервиз на Ферари за България.

Дружеството няма клонове, но разполага с обект в град София и гр. Варна, в който са заети 35 служителя.

- На 24 февруари 2022 г. Руската федерация започва военни действия на територията на Република Украйна, които имат широк международен отзвук, изразяващ се в налагането на редица икономически и финансови санкции на Руската държава.

Военият конфликт е особено значимо събитие, което води и ще води до множество политически, социални и икономически последици не само за тези две държави, но и за целия свят. Извънредната ситуация има трудно предвидими последици, като разрастване на военния конфликт и породените от това хуманитарна криза, енергийна криза, кумулативно нарастваща инфлация, които вероятно ще окажат влияние върху дейността на Дружеството през обзрим период.

Ако конфликтът има негативно развитие или се проточи за по-продължителен период от време, икономическите щети ще бъдат значими и се очаква да засегнат всички сектори на международната икономика. Краткосрочните и дългосрочните ефекти на военните действия на територията на Украйна, върху международната икономическа обстановка не могат да бъдат оценени, но генерират операционни рискове, които биха могли да доведат до преки негативни ефекти върху дейността на Дружеството, в контекста на влиянието им върху цялостната глобална икономика.

Във връзка с гореизложеното и с оглед на неяснотите относно ефекта на наложените санкции и ограничения Дружеството е извършило преглед на дейности, контрагенти и икономически взаимоотношения, които биха могли да бъдат изложени на риск. На база на извършения анализ Ръководството не е идентифицирало изложеност на валутен риск или значим риск от контрагента във връзка с тези събития.

Ръководството на Дружеството предприема мерки за справяне в извънредната ситуация и смекчаване на негативния ефект върху дейността в рамките на възможностите си, а именно:

- извънредни мерки за оптимизиране на разходите;
- освобождаване от активи за генериране на паричен поток за посрещане на задължения;
- диверсификация на приходите;
- получаване на компенсации от държавата във връзка с енергийната криза и инфлационния натиск;
- предоговаряне на условията по кредитите;
- предоговаряне на условия по договори за доставки и продажби - относно срокове, количества, цени, плащания;
- търсене на финансова подкрепа от собствениците на капитала.

Ръководството на Дружеството наблюдава международната икономическа обстановка, състоянието на веригите за доставки, както и ефектите върху всички икономически отрасли и, по-специално, тези които касаят пряко неговата бизнес активност, като адаптира цялостната конфигурация на осъществяваната от него дейност в допустимите и възможни граници, наложени от динамичната международна обстановка и предприема всички необходими мерки, за да ограничи потенциалните бъдещи негативни ефекти върху финансовото й състояние.

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен доклад за дейността

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Въпреки усилията на ръководството за идентифициране на очакваните преки и непреки ефекти от проявлението им върху дейността и съответното им адресиране, тяхната специфика затруднява надеждната им оценка и съответно те биха могли да предизвикат съществени корекции на балансовата стойност на активите, която във финансовия отчет е определена при извършването на редица преценки и допускания от страна на ръководството и отчитане на най-надеждната налична информация към датата на приблизителните оценки.

Дружеството отчита печалба за периода в размер на 664 хил. лв. Текущите активи надвишават текущите пасиви с 1 503 хил. лв. Собствения капитал на Дружеството е в размер на 4 216 хил. лв. Към 31.12.2023 г. акционерният капитал на стойност 8 157 хил. лв. надвишава нетните активи. Съгласно чл. 252, ал. 1, т. 5 от Търговския закон, когато чистата стойност на имуществото на дружеството спадне под размера на вписания капитал, в срок от една година, общото събрание следва да вземе решение за намаляване на капитала, за преобразуване или прекратяване, в противен случай дружеството може да се прекрати с решение на съда.

Тези обстоятелства показват наличието на значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на собствениците и други източници на финансиране.

Ръководството е предприело мерки за подобряване на финансовото състояние на Дружеството, съблюдавайки стриктна политика на оптимизиране на разходите, материалните запаси и другите елементи на оборотния капитал.

Ръководството е извършило оценка на приложимостта на принципа за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие като са взети предвид и възможните ефекти от продължаващото въздействие на войната в Украйна.

В тези условия ръководството на Дружеството направи анализ и преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

Общо генерираните приходи за 2023 г. отчитат увеличение от 222% на годишна база в резултат на увеличение в броя на продадените автомобили. Оперативните разходи на дружеството също отбелязват увеличение с 215% спрямо 2022 г.

Ръководството счита, че въз основа на направените прогнози за бъдещото развитие на Дружеството и предприетите мерки, както и поради продължаващата финансова подкрепа от собствениците ще успее да продължи своята дейност и да погасява своите задължения, без да се продават активи и без да се предприемат съществени промени в неговата дейност.

Дружеството не извършва дейности в научно изследователска област.

Дружеството не е придобивало собствени акции.

Човешки ресурси

Към 31.12.2023 г. общият брой на персонала в дружеството е 35 служители, разпределен на: 7 бр. ръководен персонал, 7 бр. администрация и 21 бр. търговци, техници и други приложни специалисти. Начислените и изплатени средства за РЗ за изтеклата година са в размер на 1 648 хил. лв., а начислените и внесени осигуровки в размер на 228 хил. лв. В това число влизат изплатени годишни бонуси. Дружеството стриктно спазва трудовото и осигурително законодателство в България и се стреми да осигурява максимално добри и безопасни условия на труд за своя персонал.

Не са изплащани суми за възнаграждения на членовете на СД за 2023 г.

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен доклад за дейността

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Резултати за текущия период

През текущата година основните акценти в развитието включват:

- Ауто Италия отбеляза увеличение в продажбите от основната си дейност спрямо предходната година;
- Приходите на компанията от основна дейност са се увеличили с 35 010 хил. лв., като достигат 66 872 хил. лв. за 2023 г. спрямо 31 862 хил. лв. за 2022 г., което се дължи на продажбите на автомобили с марките Мазерати, Ферари, ГАЗ, ДонгФенг и др.
- Основният дял от приходите на дружеството са от продажба на автомобили и резервни части от марката Мазерати, Ферари, ГАЗ, ДонгФенг и др – 98 %, приходи от продажба на услуги – 1 % и други приходи от 1%.
- Разходите за основна търговска дейност са в размер на 65 426 хил. лв., в т.ч. разходи за материали – 455 хил. лв., разходи за външни услуги – 2 024 хил. лв., разходи за амортизации 985 хил. лв., разходи за заплати 1 648 хил. лв., разходи за осигуровки 228 хил. лв. и други разходи 825 хил. лв. Балансовата стойност на продадените активи през 2023 г. е 60 086 хил. лв. Финансовите разходи са в размер на 834 хил. лв., в т.ч. 677 хил. лв. разходи за лихви и други финансови разходи 157 хил. лв.
- Ауто Италия с партньорството на FCA Italy SpA и Maserati SpA се стремят да запазят полагащото им се място на пазара на нови автомобили в България;

Финансови инструменти

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

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

През 2023 г. дружеството не извършва самостоятелна научно-изследователска и развойна дейност.

Към настоящият момент няма планове за промяна на предмета на дейност в обозримо бъдеще.

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на дружеството са:

	2023	2022
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	0.01	0.15
Коефициент на рентабилност на собствен капитал	0.16	0.39
Коефициент на рентабилност на пасивите	0.03	0.16
Коефициент на капитализация на активите	0.02	0.14
Коефициент на ефективност на разходите	1.02	1.04
Коефициент на ефективност на приходите	0.98	0.96
Коефициент на обща ликвидност	1.08	0.99
Коефициент на бърза ликвидност	1.08	0.57
Коефициент на незабавна ликвидност	1.08	0.57
Коефициент на абсолютна ликвидност	0.00	0.00
Коефициент на финансова автономност	0.17	0.01
Коефициент на рентабилност на СК	0.16	0.39
Коефициент на рентабилността на активите	0.02	0.02

Инвестиционна дейност

Дружеството разполага с ДМА от следните групи:

- сграда с право на ползване с балансова стойност към 31.12.2023 г. – 1 183 хил. лв.;
- машини и оборудване с балансова стойност към 31.12.2023 г. – 442 хил. лв.;
- автомобили с балансова стойност към 31.12.2023 г. – 2 202 хил. лв.;
- обзавеждане, компютри, офис оборудване и разходи за придобиване на ДМА с балансова стойност към 31.12.2023 г. – 1 539 хил. лв.

Структура на основния капитал

Акционери	Участие	Брой акции	Номинална стойност (хил. лв.)
Авто Юнион ЕАД	100 %	815 703	8 157 030

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен доклад за дейността

За годината, приключваща на 31 декември 2024 г.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2024 г:

- подобряване на постигнатия пазарен дял в продажбите на високобюджетни автомобили с марката Мазерати и Феррари в страната при запазване на нивото на приходите на компанията.
- развитие на нови пазарни сегменти
- развитие на продажбите към физически лица и малки компании, чрез промоционални условия за налични на склад автомобили
- увеличаване на приходите от автосервизни услуги с 20%

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2023 г., Ауто Италия ЕАД е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2023 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. ДИМИТЪР ЮРИЕВ СТОИМЕНОВ
2. НИКОЛАЙ ХРИСТОВ КИНЕВСКИ
3. ВЕЛИЗАР ХРИСТОВ ВЕЛИНОВ

Изпълнителен Директор на Дружеството е Димитър Юриев Стоименов.

Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2023 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

Важни събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на годишния финансов отчет и датата на утвърждаването му за издаване.

Димитър Стоименов
Изпълнителен директор
„Ауто Италия“ ЕАД
гр. София
24.04.2024 г.



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на

„Ауто Италия“ ЕАД

гр. София, бул. Христофор Колумб № 43

Мнение

Ние извършихме одит на годишния финансов отчет на „Ауто Италия“ ЕАД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към годишния финансов отчет, съдържащи и съществена информация за счетоводната политика.

По наше мнение, приложеният годишен финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Към 31 декември 2023 г. акционерният капитал на Дружеството възлиза на 8 157 хил. лв. като надвишава нетните му активи с 3 941 хил. лв. Въпреки предприетите мерки от ръководството на дружеството за подобряване на имущественото и финансовото му състояние и постигнатия в тази връзка положителен ефект, който е довел до нарастване на собствения капитал, последния е все още под размера на основния (регистриран) капитал.

В допълнение, съгласно изискванията на чл. 252, ал. 1 т. 5 от Търговския закон, когато чистата стойност на имуществото на Дружеството, спадне под размера на вписания капитал и в срок от една година общото събрание не вземе решение за намаляване на капитала, за преобразуване или прекратяване, Дружеството се прекратява. Тези обстоятелства показват наличието на съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на собствениците и други източници на финансиране.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Друга информация, различна от годишния финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от годишен доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва годишния финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на годишния доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

а) Информацията, включена в годишния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен годишния финансов отчет, съответства на годишния финансов отчет.

б) Годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за годишния финансов отчет

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

При изготвяне на годишния финансов отчет, ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо

предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на годишния финансов отчет

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

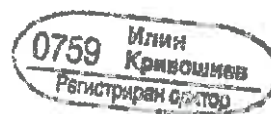
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в годишния финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в годишния финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на годишния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали годишния финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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


Илин Кривошиев
Регистриран одитор, отговорен за одита, рег. № 0759

гр. София,
р-н Витоша, ж.к. "Бъкстон", бл. 30, вх. Г, ет. 2, ап. 52
Дата: 24 април 2024 г.



„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

	Пояснение	2023 г. хил. лв.	2022 г. хил. лв.
Приходи от продажба на стоки	6.1	64 409	28 619
Приходи от предоставяне на услуги	6.1	1 017	445
Други приходи	6.2	1 446	2 798
Печалба от продажба на нетекущи активи	6.2	167	309
Отчетна стойност на продадени стоки		(60 086)	(25 821)
Разходи за материали	6.3	(455)	(368)
Разходи за външни услуги	6.4	(2 024)	(1 714)
Разходи за персонала	6.5	(1 876)	(1 628)
Разходи за амортизация	7/8	(985)	(875)
Други разходи	6.6	(825)	(316)
Възстановени/ (Начислени) обезценки на активи	6.9	512	(277)
Оперативна печалба / (загуба)		1 300	1 172
Финансови разходи	6.7	(834)	(751)
Финансови приходи	6.8	199	4 510
Печалба/ (загуба) преди данъци		665	4 931
Разходи за данъци върху дохода	-	(1)	-
Печалба/ (загуба) за годината		664	4 931
Друг всеобхватен доход за годината		-	-
Общо всеобхватен доход/(всеобхватна загуба) за годината		664	4 931

Годишният финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 24 април 2024 г.

Изпълнителен директор:

Димитър Стоименов

Заверил, съгласно одиторски доклад от 24 април 2024 г.

Илин Кривошнев

Регистриран одитор, отговорен за одита, рег. № 0759

0759 Илин
Кривошнев
Регистриран одитор

Поясненията към годишният финансов отчет, представляват неразделна част от него.

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Отчет за финансовото състояние

	Пояснение	31.12.2023 г. хил. лв.	31.12.2022 г. хил. лв.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоразения	7	5 366	4 900
Нематериални активи	8	15	19
Търговски и други вземания	10	21	27
Вземания от свързани лица		3 468	5 516
Отсрочени данъчни активи	7	165	164
Общо нетекущи активи		9 035	10 626
Текущи активи			
Материални запаси	9	11 156	18 113
Търговски и други вземания	10	8 141	6 292
Вземания от свързани лица		545	392
Пари и парични еквиваленти	12	37	127
Общо текущи активи		19 879	24 924
ОБЩО АКТИВИ		28 914	35 550
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Акционерен капитал	13	8 157	8 157
Резерви		(269)	-
Натрупана загуба		(3 672)	(4 336)
Общо собствен капитал		4 216	3 821
Нетекущи пасиви			
Нетекущи заеми	14	2 938	-
Задължения по лизингови договори	15	2 443	3 254
Задължения към свързани лица		941	461
Общо нетекущи пасиви		6 322	3 715
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	16	12 315	15 234
Задължения към свързани лица		4 136	5 455
Краткосрочни заеми	14	835	6 185
Задължения по лизингови договори	15	1 090	1 140
Общо текущи пасиви		18 376	28 014
Общо пасиви		24 698	31 729
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		28 914	35 550

Годишният финансов отчет е одобрен от Съвета на директори на 24 април 2024 г.

Изпълнителен директор

Димитър Стоилов

Съставител:

Соня Николова

Заверил, съгласно одиторски доклад от 24 април 2024 г.

Илиян Кривошиев

Регистриран одитор, отговорен за одита, рег. № 0759

0759

Илиян

Кривошиев

Регистриран одитор

Поясненията към годишният финансов отчет, представляват неразделна част от него.

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Отчет за промените в собствения капитал

	Акционерен капитал	Резерви	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо към 1 януари 2022 г.	8 157	-	(9 267)	(1 110)
Печалба (загуба) за годината	-	-	4 931	4 931
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	4 931	4 931
Салдо към 31 декември 2022 г.	8 157	-	(4 336)	3 821
Салдо към 1 януари 2023 г.	8 157	-	(4 336)	3 821
Печалба (загуба) за годината	-	-	664	664
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	664	664
Ефект от преобразуване	-	(269)	-	(269)
Салдо към 31 декември 2023 г.	8 157	(269)	(3 672)	4 216

Годишният финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 24 април 2024 г.

Изпълнителен директор

Димитър Стояменов

Соня Михова

Заверил, съгласно одиторски доклад от 24 април 2024 г.

Илин Кривошиев

Регистриран одитор, отговорен за одита, рег. № 0759

0759 Илин Кривошиев
Регистриран одитор

Поясненията към годишният финансов отчет, представляват неразделна част от него.

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Отчет за паричните потоци

	2023 г. хил. лв.	2022 г. хил. лв.
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от контрагенти	76 429	44 091
Плащания на контрагенти	(70 263)	(44 760)
Плащания за данъци	(3 685)	(983)
Плащания към персонала и осигурителни институции	(1 808)	(1 467)
Платени банкови такси	(143)	(115)
Други постъпления / (плащания) от оперативна дейност	(12)	31
Нетен паричен поток от оперативната дейност	518	(3 203)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Плащания за закупуване на дълготрайни активи	-	(381)
Предоставени заеми	(3 760)	(24 681)
(Платени)/Възстановени предоставени заеми	17 292	27 074
Получени лихви по предоставени заеми	-	126
Други постъпления / (плащания) от инвестиционна дейност	-	5 046
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	13 532	7 184
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от банкови и търговски заеми	5 417	8 030
Плащания по банкови и търговски заеми	(17 655)	(8 833)
Изплатени лихви и комисионни, нетно	(126)	(151)
Плащания по лизингови договори	(1 776)	(3 105)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(14 140)	(4 059)
Нетна промяна в пари и паричните еквиваленти	(90)	(78)
Пари и парични еквиваленти на 1 януари	127	205
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	37	127

Годишният финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 24 април 2024 г.

Изпълнителен директор:

Виментър Стойменов

Съставител:

Соня Николова

Заверил, съгласно одиторски доклад от 24 април 2024 г.

Илин Кривошиев

Регистриран одитор, одиторски договорен за одит, рег. № 0759

Поясненията към годишния финансов отчет, представляват неразделна част от него.

0759

Илин

Кривошиев

Регистриран одитор

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Пояснения към годишния финансов отчет

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на „Ауто Италия“ ЕАД („Дружеството“) за годината, приключваща на 31 декември 2023 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Съвета на Директорите от 24.04.2024 г.

„Ауто Италия“ ЕАД е акционерно дружество, учредено с решение № 8609/1999 г. на Софийски градски съд, със седалище гр. София, област София, България. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството включва:

- Търговия с нови автомобили;
- Продажба на резервни части и аксесоари;
- Сервизиране на автомобили.

Към 31 декември 2023 г., акционерите на Дружеството са:

- Авто Юнион ЕАД 100 %

Системата на управление на Дружеството е едностепенна.

Към 31 декември 2023 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. Димитър Юриев Стоиленов
2. Николай Христов Киневски
3. Велизар Христов Велинов

Броят на персонала към 31.12.2023 г. е 35.

Крайната компания-майка е Астерион ЕАД, ЕИК 175248523, със седалище и адрес на управление: гр. София, България, бул. Христофор Колумб 43

2. Основа за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишният финансов отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2021 г.), освен ако не е посочено друго.

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия финансов отчет.

На 24 февруари 2022 г. Министерство на отбраната на Руската Федерация обяви „специална военна операция“ на територията на Република Украйна. Военните действия получиха широко международно осъждане и множество държави наложиха санкции върху активи и операции, притежавани от Руската държава и определени лица. Вероятно е да има и бъдещи въздействия върху дейността на Дружеството, свързани с бизнес модела, веригата на доставки, правните и договорните отношения, служителите, потребителите и оборотните средства в резултат войната в Украйна.

Дружеството отчита печалба за периода в размер на 664 хил. лв. Текущите пасиви надвишават текущите активи с 1 503 хил. лв., собствения капитал на Дружеството е в размер на 4 216 хил. лв. Към 31.12.2023 г. акционерният капитал на стойност 8 157 хил. лв. надвишава нетните активи. Съгласно чл. 252, ал. 1, т. 5 от Търговския закон, когато чистата стойност на имуществото на дружеството спадне под размера на вписания капитал, в срок от една година, общото събрание следва да вземе решение за намаляване на капитала, за преобразуване или прекратяване, в противен случай дружеството може да се прекрати с решение на съда.

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Тези обстоятелства показват наличието на значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на собствениците и други източници на финансиране.

Ръководството е предприело мерки за подобряване на финансовото състояние на Дружеството, съблюдавайки стриктна политика на оптимизиране на разходите, материалните запаси и другите елементи на оборотния капитал.

Ръководството е извършило оценка на приложимостта на принципа за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие като са взети предвид и възможните ефекти от продължаващото въздействие на войната в Украйна.

В тези условия ръководството на Дружеството направи анализ и преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

Общо генерираните приходи за 2023 г. отчитат увеличение от 222% на годишна база в резултат на увеличение в броя на продадените автомобили. Оперативните разходи на дружеството също отбелязват увеличение с 215% спрямо 2022 г.

Ръководството счита, че въз основа на направените прогнози за бъдещото развитие на Дружеството и предприетите мерки, както и поради продължаващата финансова подкрепа от собствениците ще успее да продължи своята дейност и да погасява своите задължения, без да се продават активи и без да се предприемат съществени промени в неговата дейност.

3. Промени в счетоводните политики

3.1 Нови стандарти, влезли в сила от 1 януари 2023 г.

Дружеството е приело следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са в сила за финансовите отчети на Дружеството за годишния период, започващ на 1 януари 2023 г., но нямат значително влияние върху финансовите резултати или позиции на Дружеството:

МСФО 17 Застрахователни договори в сила от 1 януари 2023 г., приет от ЕС

МСФО 17 замества МСФО 4 Застрахователни договори. Той изисква прилагането на модел за текущо оценяване, съгласно който преценките се преразглеждат през всеки отчетен период. Новите правила ще се отразят на финансовите отчети и на основните показатели на всички дружества, които издават застрахователни договори.

Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС

Измененията касаят оповестяването на сравнителната информация относно финансовите активи, представена при първоначалното прилагане на МСФО 17. Измененията имат за цел да помогнат на дружествата да избегнат временни счетоводни несъответствия между финансовите активи и задълженията по застрахователни договори и следователно да подобрят полезността на сравнителната информация за потребителите на финансовите отчети.

Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети и МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводните политики в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС

Дружеството оповестява съществената информация свързана със счетоводната политика, вместо основните счетоводни политики. Измененията поясняват, че информацията за счетоводната политика е съществена, ако потребителите на финансовите отчети на предприятието се нуждаят от нея, за да разберат друга съществена

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

информация във финансовите отчети и ако предприятието разкрива несъществена информация за счетоводната политика, тази информация не трябва да преобладава над съществената информация за счетоводната политика.

Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС

Измененията въвеждат определението за счетоводни приблизителни оценки и включват други изменения към МСС 8, които помагат на дружествата да разграничават промените в счетоводните приблизителни оценки от промените в счетоводните политики. Измененията ще помогнат на дружествата да подобрят качеството на оповестяванията на счетоводната политика, така че информацията да бъде по-полезна за инвеститорите и другите основни потребители на финансовите отчети.

Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочените данъци свързани с активи и пасиви, произтичащи от единични трансакции в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС

Предприятието трябва да прилага измененията в стандарта за трансакциите, които възникват на или след началото на най-скорошния представен сравнителен период. Също така Дружеството следва да признае в началото на сравнителния период отсрочени данъци за всички временни разлики, свързани с лизингови договори и задължения за извеждане от експлоатация и да признае кумулативния ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция на началното салдо на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, ако е приложимо) на съответната дата.

Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Международна данъчна реформа - примерни правила от втори стълб, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС

През декември 2021 г. Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР) публикува правила с цел извършването на реформа в международното данъчно облагане. Втори стълб има за цел да обложи с минимална ефективна корпоративна данъчна ставка 15% големите компании, които реализират годишен оборот над 750 млн. евро. Измененията във връзка с „Международната данъчна реформа - примерни правила от втори стълб“ са:

- въвежда се изключение от изискванията на МСС 12 предприятието да признава и оповестява информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, свързани с данъците върху дохода от втори стълб на ОИСР. Предприятието трябва да оповести, че е приложило изключението.
- изискване предприятието да оповестява отделно своите текущи данъчни разходи (приходи), свързани с данъците върху дохода от втори стълб.
- изискване в периодите, в които законодателните актове от втори стълб са приети или по същество приети, но все още не са влезли в сила, предприятието да оповести известната му или подлежащата на приблизително оценяване при разумни усилия информация, която помага на потребителите на финансовите отчети да разберат ефекта върху предприятието от данъците върху дохода от втори стълб, произтичащи от това законодателство.
- изключението се прилага задължително и незабавно след публикуването на измененията в МСС 12 и със задна дата в съответствие с МСС 8.

3.2 Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрение на тези финансови отчети са издадени някои нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващите стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2023 г., и не са били приложени по-рано от Дружеството. Не се очаква те да имат съществено влияние върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. По-долу е даден списък с промените в стандартите:

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2024 г., все още неприети от ЕС;
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Нетекущи пасиви, обвързани с финансови показатели, в сила от 1 януари 2024 г., все още неприети от ЕС

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

- Изменения в МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг в сила не по-рано от 1 януари 2024 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания: Споразумения за финансиране на доставчици, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС;
- Изменения в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: Липса на конвертируемост, в сила от 1 януари 2025 г., все още не са приети от ЕС.

4. Обобщение на съществените счетоводни политики

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на финансовия отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оловестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

а) Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“. Дружеството представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството прилага счетоводна политика ретроспективно, преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет или прекласифицира позиции във финансовия отчет и това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

б) Сделки в чуждестранна валута

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

в) Признаване на приходи

Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите се прехвърля на клиента в размер, който отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги.

Дружеството признава приходи, когато (или като) удовлетвори задължението за изпълнение, съгласно условията на договора, като прехвърли обещаната стока или услуга на клиента. Даден актив (стока или услуга) е прехвърлен, когато (или като) клиентът получи контрол върху този актив.

Договорите с клиенти обичайно включват едно единствено задължение за изпълнение:

- Продажби на автомобили (резервни части);
- Услуги по сервизно обслужване.

Продажбите се извършват съгласно сключени договори с клиенти. Договорите с клиентите за продажба отговарят на критериите заложи в МСФО 15 Отчитане на договори с клиенти. Обичайно Дружеството очаква да събере възнаграждението по договорите с клиенти.

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Следващата таблица предоставя информация за прилаганата от Дружеството счетоводна политика за признаване на приходите и времето на удовлетворяване на задължения за изпълнение на договорите с клиенти по МСФО 15.

Вид на продукта/услугата	Естество и време на удовлетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане	Признаване на приходи по МСФО 15
Продажба на автомобили	Задължения за изпълнение, удовлетворени към определен момент. Клиентите получават контрол когато: 1/клиентът има законно право на собственост; 2/предприятието е прехвърлило физическото владение върху актива; 3/клиентът носи значителни рискове и ползи от актива; 4/предприятието има съществуващо право на плащане. Активът се отписва в момента, в който е прехвърлен контрола върху продавания актив.	Приходите от продажба на автомобили се признават по метода – удовлетворяване на задълженията към точно определен момент, съгласно МСФО 15, когато контролът върху автомобила се прехвърли към клиента. Това обичайно става с предаването на автомобилите и физическото владение върху тях от клиента а купувача е приел стоките в съответствие с договора за продажба. Цената на сделката може да се определи като пазарна цена, намалена с отстъпки (нетно от данъци), която може да включва фиксирано възнаграждение и променливо възнаграждение. Разпределяне на цената на сделката спрямо задълженията за изпълнение се извършва на база единични продажни цени (пазарни).
Приход и от продажби на краткотрайни активи (резервни части и аксесоари)	Доставката възниква, когато активите са били изпратени на клиента, рисковете от потенциални загуби са прехвърлени на купувача и или той е приел активите в съответствие с договора за продажба. Обичайният срок за плащане е до 30 след доставката.	Приходите от продажби на краткотрайни активи се признават в момента, в който е прехвърлен контрола върху продаваните активи. Доставката възниква, когато активите са били изпратени на клиента, рисковете от потенциални загуби са прехвърлени на купувача и или той е приел активите в съответствие с договора за продажба.
Приход и от услуги	Контролът се прехвърля, когато услугата е извършена. Вземането е дължимо незабавно.	Дружеството прехвърля контрола върху услугите с течение на времето и следователно удовлетворява задължението за изпълнение и признава приходи с течение на времето. Ако към края на отчетния период услугата по договора не е изцяло извършена приходите се признават въз основа на действителната услуга, предоставена до края на отчетния период, като пропорционална част от общите услуги.

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Удълже
ни
гаранци
и

Отделно задължение за изпълнение. Разсрочват се ако дружеството е принципал по удължените гаранции.

Анализира се дали дружеството е принципал или агент.

които трябва да бъдат предоставени, тъй като клиентът получава и консумира ползите едновременно. Това се определя въз основа на действително вложено или отчетено време за извършена работа, спрямо общото очаквано време за извършване на услугата.

Дружеството е установило, че е агент и е променило начина си на отчитане на закупените удължени гаранции. Дружеството приема, че всички продажби на удължени гаранции и ремонти следва да се отчитат за сметка на застрахователното дружество Car - Garantie Versicherung AG

МСФО 15 не оказва съществен ефект върху счетоводните политики на Дружеството по отношение на другите видове приходи, които то отчита.

Оценяване

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на който дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните стоки или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (например данък върху добавената стойност). Обещаното в договора с клиента възнаграждение може да включва фиксирани суми, променливи суми, или и двете.

Дружеството разглежда дали в договора съществуват други обещания, които са отделни задължения за изпълнение, за които трябва да бъде разпределена част от цената на сделката.

При определяне на цената на сделката се взема предвид влиянието на променливо възнаграждение, включващо ценови отстъпки, наличието на значителни компоненти на финансирането, непаричното възнаграждение и възнаграждението, дължими на клиента (ако има такива).

В договорите на Ауто Италия ЕАД има отстъпки, които клиентът получава при продажбата и се отчитат в намаление на общата цена. В съответствие с изискването на МСФО 15, всички отстъпки се отчитат в намаление на приходите от продажби.

Съгласно прилаганата досега счетоводна политика, ценовите отстъпки са признавани в намаление на приходите, едновременно с признаването на прихода от продажба на стоките за които съответните отстъпки са дължими. Прилаганата до сега политика за признаване на дължимите ценови отстъпки не се различава спрямо изискванията на МСФО 15.

Подход за признаване на основни видове приходи по договори с клиенти

Приходите от продажба, се реализират от следните:

- продажби на автомобили;
- лизинг на автомобили;
- сервиз, ремонтни услуги;
- продажби на масла и резервни части.

Приходи от продажби на автомобили

Приходите от продажба на автомобили се признават по метода – удовлетворяване на задълженията към точно определен момент, съгласно МСФО 15, когато контролът върху стоката се прехвърли към клиента. Това обикновено става с предаването на автомобилите и физическото владение върху тях от клиента, а купувача е приел стоките в съответствие с договора за продажба.

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Дружеството прехвърля контрола върху автомобилите и удовлетворява задължения за изпълнение по договорите с клиенти „в точно определен времеви момент“, като отчита признаците по МСФО 15, обуславящи прехвърлянето на контрола:

- дружеството има съществуващо право на плащане за стоките;
- клиентът има законното право на собственост върху стоките;
- дружеството е прехвърлило физическото владение върху стоките;
- клиентът носи значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките;
- клиентът е приел актива, продукцията.

За повечето договори има фиксирана единична цена за всеки договор, като се отчитат и отстъпките предоставяни на клиента. Дружеството е в състояние да определи разпределението на общата цена на договора (доставката, поръчката) за всеки обект на база на обхвата на стоките/ услугите по договора, които формират задълженията за изпълнение.

Разпределяне на цената на сделката спрямо задълженията за изпълнение се извършва на база единични продажни цени (договорни или пазарни).

Приходи от услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават в счетоводния период, през който са предоставени услугите. Дружеството прехвърля контрола върху услугите с течение на времето и следователно удовлетворява задължението за изпълнение и признава приходи с течение на времето. Ако към края на отчетния период услугата по договора не е изцяло извършена приходите се признават по метода на вложените ресурси - въз основа на действително вложено време за извършена работа, спрямо общото очаквано време за извършване на услугата.

В случай, че предоставените от Дружеството услуги, надвишават плащането, се признава актив по договора. Ако плащанията надвишават предоставените услуги, се признава пасив по договор.

Приходи от продажби на краткотрайни активи

Приходите от продажби на краткотрайни активи и материали се признават в момента, в който е прехвърлен контрола върху продаваните активи. Доставка възниква, когато активите са били изпратени на клиента, рисковете от потенциални загуби са прехвърлени на купувача и или той е приел активите в съответствие с договора за продажба.

Принципал или агент

Дружеството е принципал, когато контролира обещаната стока или услуга преди да я прехвърли на клиента. Въпреки това, дружеството не действа непременно като принципал, ако получава правото на собственост върху даден актив само временно, преди правото на собственост да бъде прехвърлено на клиента. Обичайно в основните си договори с клиенти дружеството действа като принципал.

Дружеството е агент, ако задължение за изпълнение на дружеството е да уреди предоставянето на стоките или услугите от трета страна.

Признаците, че дружеството е принципал включва:

- а) предприятието носи основната отговорност за изпълнението на обещанието за предоставяне на конкретната стока или услуга;
- б) има риск за материалните запаси на предприятието преди конкретната стока или услуга да бъде прехвърлена на клиента или след прехвърлянето на контрола на клиента;
- в) предприятието има свобода на преценка при определянето на цената на конкретната стока или услуга.

Сделки, при които е принципал

Дружеството е принципал при следните сделки:

- Продажби на автомобили;
- Продажби на резервни части;
- Сервизно обслужване (без обслужването по гаранции);

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Дружеството е агент при следните сделки:

- Продажби на удължени гаранции за сметка на – Wagas S.A.
- Ремонтни услуги по удължени гаранции за сметка на – Car -Garantie Versicherung AG.

Дружеството е установило, че е агент и е променило начина си на отчитане на закупените удължени гаранции. Последните стартирани удължени гаранции към Car -Garantie Versicherung AG са от края на 2017 г., началото на 2018 г. Дружеството приема, че всички ремонти следва да се отчитат за сметка на застрахователното дружество Car -Garantie Versicherung AG. до края на 2022 г., началото на 2023 г. Всички автомобили, продадени от 2018 г. насам, притежаващи удължена гаранция, имат сключена застраховка към Wagas S.A. и от 2023 г. всички ремонти следва да се отчитат за сметка на застрахователното дружество Wagas S.A.

Значимите счетоводни преценки, оценки и допускания, свързани с приходи от договори с клиенти, са представени в пояснение 6.

Други приходи/ доходи

Други доходи, включват операции, които са инцидентни спрямо основните дейности на Дружеството и са приходи или доходи, които се признават по силата на други стандарти и са извън обхвата на МСФО 15.

Следващата таблица предоставя информация за съществения условия и свързаните с тях политики за признаване на други доходи:

Доходи	МСФО/МСС – приложим за признаване на приход (доход)	Подход за признаване
Нетна печалба от продажба на имоти, машини и съоръжения	МСС 16, МСС 38	Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина, съоръжение или нематериален актив, в резултат на продажба, се включват в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан. Активът се отписва в момента, в който е прехвърлен контрола върху продавания актив.
Приход от преценка на имоти, машини и съоръжения	МСС 16	Приход от преценки се отчитат като приход до размер на начислени преди това разходи.
Приходи от наеми	МСФО 16	Наемният доход от договори за оперативен лизинг се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен в случаите, в които ръководството на дружеството прецени, че друга системна база отразява по-точно времеви модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наестия актив.
Приходи от намаление на лизинговите вноски, което не представлява модификация на лизинговия договор	МСФО 16	Дружеството прилага улеснението за отчитане, което му позволява да не оценява дали допустимите отстъпки по лизингови договори, които са пряка последица от пандемията на Covid-19, са модификации на лизинга. Разликата между първоначалната и намалената лизингова вноска се отчита като текущ приход.
Излишъци на активи и ликвидация на активи	Концептуална рамка	Приходите от излишъци на активи се признават в момента на установяване на излишъците.

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Приходи от застрахователни събития	от	Концептуална рамка	Приходът се признава, когато се установи правото на дружеството да получи плащането.
Приходи от неустойки	от	Концептуална рамка	Приходът се признава, когато се установи правото на дружеството да получи плащането.
Приходи от отписване на задължения	от	МСФО 9	Приходите от отписване на задължения се признават, когато изтече срокът на задължението или кредиторът се откаже от правата си.
Приходи от финансиране на разходи	от	МСС 21	Финансиране, целящо да обезпечи Дружеството за текущо възникнали разходи се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите.

г) Данъци

Данък върху доходите

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

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

Отсрочен данък върху доходите

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

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

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

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

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

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

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключища на 31 декември 2023 г.

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

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

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

Данък върху обновената стойност (ДДС)

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

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

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

д) Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството не определя задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране.

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

Дружеството не определя задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране, поради ниската средна възраст на персонала.

е) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато финансовият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят.

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е отменено или срокът му е изтекъл.

Класификация и оценяване

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- дългови инструменти по амортизирана стойност;
- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансови разходи или финансови приходи с изключение на обезценката на търговските вземания, която се представя на ред „Разходи за обезценки, нетно“ в отчета за печалбата или загубата.

Финансови активи по амортизирана стойност

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии и не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Дружеството класифицира в тази категория парите и паричните еквиваленти, търговските и другите вземания.

• Търговски вземания

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Дружеството държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Обезценки

Изискванията за обезценка съгласно МСФО 9 използват информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби“.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на този подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Фаза 1) и
- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (Фаза 2)
- „Фаза 3“ обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата.

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които тя действително очаква да получи („паричен недостиг“). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятностно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

Дружеството прилага опростен модел на обезценка на финансовите активи попадащи в спектъра на МСФО 9 (портфейлен подход), базиран на статистически данни от Moody's относно вероятността на изпълнение, загубите при неизпълнение и очакваните кредитни загуби. Въпросните статистически бази данни имат следните времеви и географски измерения:

- Външни статистически данни за целия свят за периода от 1990 г. досега;
- Локални статистически данни за страната (приспособяващи външните към локалната среда) за периода от 2011 г. до 2020 г.

Наборът от насоки за обезценка, приети от дружеството, включва информация за основните видове финансови активи (обособени в отделни портфейли) в обхвата на МСФО 9, които са описани подробно в класификационната политика на Дружеството и на Групата, но включва главно следните видове активи:

- Парични средства и депозити - в това число парични средства, държани от Дружеството в банки, както и депозитите, които са със срок на погасяване и наличие повече от 3 месеца от датата на отчета; Дружеството категоризира банките, в които държи парични средства на база на присъдения им от рейтингови агенции (Moody's, Fitch, S&P, БАКР) рейтинг и в зависимост от него прилага различен процент за очакваните кредитни загуби;
- Вземания по предоставени заеми - вземания по предоставени заеми, които се категоризират в зависимост от това дали дружеството заемополучател има присъден рейтинг, както и в зависимост от това дали вземанията по такива заеми са просрочени.
- Търговски и други вземания – голяма група от вземания, произтичащи от нормалната търговска дейност на Дружеството и свързани с общите сделки в нормалния ход на стопанската дейност. Дружеството разделя портфейла от горепосочените активи в 5 основни портфейла според техните специфични характеристики, а именно:
 - (А) Корпоративни клиенти - включва всички вземания, които произтичат от търговски (не-финансови сделки), които са допълнително разделени по техните географски особености на (1) Подпортфейл А - Международни клиенти (включително всички видове международни, не местни клиенти) и (2) Подпортфейл Б - местни клиенти (включително всички местни клиенти на съответното място на опериране);
 - (Б) Индивидуални клиенти - в портфейла са включени всички вземания и други вземания (нефинансови) от физически лица;
 - (В) Свързани лица - включва всички търговски и други вземания от свързани лица на Групата, както и в рамките на групата, според общите изисквания на МСС 24;
 - (Г) Вземания под наблюдение - последният портфейл включва всички други вземания, които са просрочени повече от 120 дни, но все още не се разглеждат като обект на индивидуален преглед поради спецификата на отношенията с контрагента;
 - (Д) Други вземания, оценени индивидуално - всички други активи (търговски и други вземания), които са просрочени за повече от 150 дни и трябва да бъдат обект на индивидуална оценка за обезценка.

Класификация и оценяване на финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват получени заеми, задължения по лизингови договори и търговски и други финансови задължения.

Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката, освен ако Дружеството не е определило даден финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва, използвайки метода на ефективната лихва, с изключение на деривативи и финансови пасиви, които са

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата (с изключение на деривативни финансови инструменти, които са определени и ефективни като хеджиращ инструмент).

Всички разходи свързани с лихви се включват във финансовите разходи.

Компенсирание на финансови инструменти

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

ж) Справедлива стойност на финансовите инструменти

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

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

з) Акционерен капитал

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

Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Всички трансакции със собствениците на Дружеството се представят отделно в отчета за промените в собствения капитал.

и) Имоти, машини и съоръжения

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

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

Машини, съоръжения и оборудване	4-14 години
Транспортни средства	4 години
Стопански инвентар	12-28 години

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

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

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

й) Лизинг

Дружеството като лизингополучател

Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа елементи на Лизинг ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. Ако се установи, че договорът съдържа лизинг, Дружеството признава като актив с право на ползване и съответно задължение към датата, на която лизинговият актив е достъпен за използване от Дружеството.

Повторна оценка дали даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг се прави единствено при промяна в реда и условията на договора. Активите и пасивите, произтичащи от лизинг, първоначално се оценяват на база настояща стойност.

Задълженията за лизинг включват нетната настояща стойност на следните лизингови плащания:

- фиксирани плащания (включително по същество фиксирани плащания), намалена с всички вземания за стимули за лизинг;
- променлива лизингова вноска, която се основава на индекс или лихва, първоначално измерена с помощта на индекса или курс към датата на започване;
- суми, които се очаква да бъдат изплатени от Дружеството при гаранции за остатъчна стойност;
- цена на упражняване на опция за покупка, ако Дружеството има основание да използва тази опция;
- плащания на неустойки за прекратяване на лизинговия договор, ако срокът на лизинга отразява факта, че Дружеството, упражнява тази опция.

Лизинговите плащания, които се извършват при разумно определени опции за удължаване, също се включват в оценяването на пасива. При оценката на договор за лизинг с опция за удължаване към срокът на договора следва да се приеме плюс 1 година към неотменния период. Дружеството приема, че това е минимумът, за който има сигурност, че може да бъде продължен срока на договора с опция.

Лизинговите плащания се дисконтират, като се използва лихвеният процент, включен в лизинговия договор. Ако този лихвен процент не може да бъде непосредствено определен се използва диференциален лихвен процент на лизингополучателя, който е процентът, който отделният лизингополучател би трябвало да плати, за да получи средства, необходими за получаване на актив с подобна стойност към актива с право на ползване в подобна икономическа среда със сходни условия, сигурност и условия.

Дружеството прилага тристепенен подход при определяне на диференциалния лихвен процент базиран на:

- средна доходност на 10-годишни държавни облигации за периода 2017 г. – 2022 г.;
- коригиран с финансовия „спред“ - заеми, отпуснати на нови предприятия, нефинансови предприятия в местна валута, за определяне на първоначалния първоначален лихвен процент за период от 2017 г. до 2022 г. (за недвижими имоти) или среден лихвен процент по финансов лизинг към несвързани лица за последните 3 години (за транспортни средства);
- специфична корекция за лизинг, свързана със конкретния актив (по преценка за всеки отделен актив).

Приложими диференциални ставки в Ауто Италия ЕАД.

	Земи и Сгради
Диференциален лихвен процент	4.05%

Дружеството е изложено на потенциални бъдещи увеличения в променливите лизингови плащания въз основа на индекс или лихвен процент, които не са включени в лизинговия пасив до влизането им в сила. Когато влязат в сила корекциите в лизинговите плащания, въз основа на индекс или лихва, лизинговото задължение се преоценява и коригира спрямо актива с право на ползване.

Лизинговите плащания се разпределят между главни и финансови разходи. Финансовите разходи се начисляват в печалбата или загубата през лизинговия период, така че да се получи постоянен периодичен процент на лихва върху остатъка от пасива за всеки период.

Активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване, включваща следното:

- сумата на първоначалното оценяване на лизинговото задължение;

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

- всякакви лизингови плащания, направени към или преди датата на започване, намалени с получените стимули за лизинг;
- всички първоначални директни разходи и разходи за възстановяване.

Активите с право на ползване обикновено се амортизират през по-краткия срок на годност на актива и срока на лизинга на линейна база. Ако Дружеството има основание да използва опция за покупка, активът с право на ползване се амортизира през полезния живот на основния актив.

Плащанията, свързани с краткосрочни лизинги на оборудване и превозни средства, както и всички лизинги на активи с ниска стойност се признават на линейна база като разход в печалбата или загубата.

Дружеството приема праг за признаване на активи с право на ползване от 10,000.00 лева, като за тази преценка се взема предвид цената на актива като нов.

Дружеството като лизингодател

Лизингодателите продължават да класифицират всички лизингови договори като прилагат същият класификационен принцип като този в МСС 17 и да разграничават два вида лизинг: оперативен и финансов.

Приходите от оперативен лизинг, когато дружеството е лизингодател, се признават като доходи на линейна база през срока на лизинговия договор. Дружеството не се нуждаеше от корекции в отчитането на активи, държани като лизингодател в резултат от приемането на новия лизингов стандарт.

Намаление на наеми по лизингови договори

Дружеството е приложило изменението на МСФО 16 за лизинговите договори, по които има намаление на наемите в резултат на Covid-19. Дружеството прилага улеснението за отчитане, което му позволява да не оценява дали допустимите отстъпки по лизингови договори, които са пряка последица от пандемията на Covid-19, са модификации на лизинга. Дружеството прилага улеснението за отчитане последователно при договори със сходни характеристики и при подобни обстоятелства.

к) Разходи по заеми

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

Дружеството капитализира разходите по заеми за отговарящи на изискванията активи.

л) Нематериални активи

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

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

Лицензи	4 години
Патенти	2 година

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

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

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

м) Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност. Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали	— доставна стойност, определена на база на метода „първа входяща — първа изходяща“.
Автомобили	— чрез метода на конкретна идентификация на себестойността

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

н) Обезценка на нефинансови активи

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

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

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

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход.

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

о) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в отчета за финансовото състояние включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца. За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

п) Провизии

Общи

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

5. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на отчета за финансовото състояние, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Приходи от договори с клиенти

Прилагането на МСФО 15, изисква дружеството да направи определени преценки относно сумата на прихода, променливото възнаграждение и относителното време до признаване на прихода. Тези преценки се отнасят до:

- Определяне на момента на удовлетворяване на задълженията за изпълнение;
- Разпределяне на цената на сделката;
- Определяне на единична продажна цена.
- Определяне на стойностите, разпределени към задълженията за изпълнение
- Принципал или агент
- Определяне метода на оценка на променливото възнаграждение - право на връщане, обемни отстъпки, задължения към клиента, и други опции.

Дружеството е направило следните преценки и допускания, които оказват съществено влияние върху определянето на размера и времето на признаване приходите от договори с клиенти:

- Определяне на времето за удовлетворяване на задълженията и момента на изпълнение на задълженията за изпълнение.

В по-голямата част тези договори се признават по метода – удовлетворяване на задълженията към точно определен момент, съгласно МСФО 15, когато контролът върху стоката или продукцията се прехвърли към клиента. Това обичайно става с предаването на стоката и физическото владение върху тях от клиента (прехвърляне собствеността върху автомобила).

Дружеството прехвърля контрола върху автомобилите и удовлетворява задължения за изпълнение по договорите с клиенти „в точно определен времеви момент“, като отчита признаците по МСФО 15, обуславящи прехвърлянето на контрола.

По договорите за сервизно обслужване, Дружеството прехвърля контрола върху услугите с течение на времето и следователно удовлетворява задължението за изпълнение и признава приходи с течение на времето.

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

- Разпределяне на възнаграждението към задълженията за изпълнение

За повечето договори има фиксирана единична цена за всеки договор, като се отчитат и отстъпките предоставяни на клиента. Дружеството е в състояние да определи разпределянето на общата цена на договора (доставката, поръчката) за всеки обект на база на обхвата на стоките/ услугите по договора, които формират задълженията за изпълнение.

- Определяне на цената на сделката

Продажните цени при договорите с клиенти могат да бъдат – продажните цени по договори, намалени с отстъпки или други стимули за клиента. Разпределяне на цената на сделката спрямо задълженията за изпълнение се извършва на база единични продажни цени (договорни или пазарни).

Приближителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към отчетната дата, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Измерване на очакваните кредитни загуби

Кредитните загуби представляват разликата между всички договорни парични потоци, дължими на Дружеството и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи. Очакваните кредитни загуби са вероятно претеглена оценка на кредитните загуби, които изискват преценката на Дружеството. Очакваните кредитни загуби са дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент за закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка).

Ръководството отчита възможните краткосрочни рискове върху общото развитие на икономиката и че очакваното намаление на Брутният вътрешен продукт би било значително, но взема предвид и общите очаквания за бързо възстановяване в периода 2022 г. – 2023 г.

В тази връзка за да оцени потенциалния ефект върху очакваните кредитни загуби от експозициите към контрагентите ръководството е взело решение да извърши преглед на модела си и да актуализира някои от очакваната си. С оглед на тези очаквания са предприети действия по актуализация на параметрите в модела. Очакваната кредитна загуба получена от тези коригирани параметри е допълнена също с взетите предвид макроикономически прогнози и с прилагането на множество сценарии към прогнозния компонент, така че да се компенсира частичната нелинейност, естествено заложена в корелацията между макроикономическите промени и ключовите компоненти на Очакваната кредитна загуба (ECL).

Тъй като към 31 Декември 2023 г. е налична достатъчно надеждна, както макроикономическа статистика, така и информация за средносрочните нива на вероятността за неизпълнение, Променяйки модела, ръководството е увеличило очакваната кредитна загуба на финансовите активи, вкл. на нетна инвестиция във финансов лизинг, вземания по предоставени заеми, търговски и други вземания, депозити и парични средства в банкови институции. Количествени стойности относно променените параметри за най-съществени експозиции на кредитен риск за Дружеството са както следва:

Средно аритметично увеличение с 0.38% на очакваната кредитна загуба за необезпечените непросрочени търговски вземания, които са обект на изчисляване на кредитни загуби по опростения модел.

Увеличение от 7.5% на параметъра „загуба в случай на неизпълнение“ (LGD, Loss Given Default) за парични средства в банкови институции, което ведно с изменението на вероятността за неизпълнение води до увеличение в очакваните кредитни загуби в тази категория със средно 1.38%.

Увеличение от 10.07% на параметъра „загуба в случай на неизпълнение“ (LGD, Loss Given Default) при вземания по заеми и местни облигации, което ведно с изменението на вероятността за неизпълнение води до увеличение в очакваните кредитни загуби в тази категория със средно 9.34%.

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Така извършения преглед на модела за изчисляване на очакваните кредитни загуби по МСФО 9 през 2023 води до неговото актуализиране и увеличение размера на очакваната кредитна загуба. Тази промяна в модела се отразява във финансовите отчети на Дружеството, както следва:

Отчет за всеобхватния доход – за периода от 01.01.2023 до 31.12.2023 г. Дружеството признава нетен приход в размер на 512 хил. лв. (от 01.01.2022 г до 31.12.2022 г. – 277 хил. лв.). Подробна информация е представена в Пояснителна бележка „6.9 Възстановени/ (Начислени) обезценки на активи по МСФО 9, нетно“

Отчет за финансовото състояние – към 31.12.2023 г. Дружеството признава приходи от обезценка на финансови активи в общ размер от 277 хил. лв. (към 31.12.2022 г – 277 хил. лв.)

Ръководството счита, че предприетите действия представляват най-добрата надеждна информация към датата на съставяне на индивидуалния финансов отчет. Въпреки това, ръководството отчита рисковете, че е възможно реалните резултати да се различават от приблизителните оценки към тази дата.

Срок на лизинговите договори

При определяне на срока за лизинговите договори, ръководството взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимул да упражняват опция за удължаване или не упражняват опция за прекратяване. Опциите за удължаване (или периодите след опциите за прекратяване) са включени в срока на лизинга само ако е достатъчно сигурно, че лизинговият договор е удължен (или не е прекратен).

Повечето опции за удължаване на договорите за офиси не са включени в лизинговите задължения, тъй като Дружеството може да замени активите без значителни разходи или промени в бизнеса.

Срокът на лизинга се преоценява, ако опцията действително се упражнява (или не се упражнява) или Дружеството се задължава да я упражни (или не упражни). Оценката на разумната сигурност се преразглежда само ако настъпи значимо събитие или значителна промяна в обстоятелствата, която засяга тази оценка и това е под контрола на лизингополучателя.

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текущото на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност.

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството. Информация за полезните животи на имоти, машини и съоръжения и на нематериалните активи е представена в Бележка 4.2.

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

6. Приходи и разходи

6.1 Приходи от продажба на стоки

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от:		
Автомобили	61 918	26 916
Мотопеди	12	
Резервни части и масла	2 479	1 703
	<u>64 409</u>	<u>28 619</u>

6.1.2 Момент във времето за признаване на приходите

Стоки, прехвърлени в определен момент във времето	64 409	28 619
Услуги, прехвърлени в определен момент	1 017	445
	<u>65 426</u>	<u>29 064</u>

6.2 Други приходи

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажба на ДМА	1 376	1 062
Отчетна стойност на продадени ДМА	- 1 209	- 753
Нетни приходи от продажба на ДМА	167	309
Други	1 446	2 462
	<u>1 613</u>	<u>2 771</u>

Другите приходи включват 319 хил. лв от наеми; 78 хил. лв. приход от бонус от производителя; 184 хил. приходи от комисионни; 440 хил. лв приход от др. услуги; 8 хил. лв. от услуга по регистрация в КАТ; 417 хил. лв други .

6.3 Разходи за материали

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Горива	- 55	- 49
Ток, вода и отопление	- 141	- 170
Офис консумативи	- 7	- 8
Рекламни материали	- 36	- 29
Резервни части и сервизни инструменти	- 47	-
Други	- 169	- 112
	<u>- 455</u>	<u>- 368</u>

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

6.4 Разходи за външни услуги

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Реклама	- 799	- 439
Разходи за наети подизпълнители за изпълнени ремонти	- 350	- 333
Такси, застраховки и други	- 215	- 197
Наеми	- 131	- 39
Транспорт	- 47	- 30
Куриерски услуги	- 4	- 4
Телефони	- 4	- 4
Охрана	- 4	- 6
Други	- 470	- 664
	- 2 024	- 1 716

6.5 Разходи за персонала

	# 2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Възнаграждения	- 1 648	- 1 457
Социални осигуровки	- 228	- 171
	- 1 876	- 1 628

6.6 Други разходи

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Командировки	- 103	- 35
Обучение	- 51	- 61
Абонамент	- 101	- 61
Данъци	- 49	- 20
Други	- 521	- 139
	- 825	- 316

6.7 Финансови разходи

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за лихви по заеми и привлечени средства	- 504	- 449
Разходи за лихви по лизингови договори	- 173	- 166
Общо разходи за лихви	- 677	- 615
Други	- 157	- 136
	- 834	- 751

6.8 Финансови приходи

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от предоставени заеми и вземания	199	148
Приходи от операции с финансови активи/нетно/, в т.ч.:	-	4 362
Приходи от операции с финансови активи	-	4 362
	199	4 510

6.9 Начислени/(Възстановени) обезценки на финансови активи

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Начислени разходи за обезценка на вземания	(405)	(525)
Възстановени разходи за обезценка на вземания	917	248
Общо разходи за обезценка на вземания, нето	512	(277)

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

През 2023 г.. Дружеството не е правило обезценка на машини, съоръжения и оборудване, тъй като на база на извършения преглед на дълготрайните материални активи, ръководството на Дружеството не е установило индикации за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

Балансовата стойност на транспортните средства, държани при условията на договори за финансов лизинг е 2 202 хил. лв. към 31.12.2023 г. (2 544 хил. лв. към 31.12.2022 г.).

През 2023 г. и 2022 г. Дружеството признава лизингови активи и лизингови задължения във връзка с всички договори за лизинг, независимо от класификацията им като „финансов лизинг“ или „оперативен лизинг“. Активите са представени като част от имоти, машини и съоръжения, а задълженията - като част от от търговските задължения в пасива на отчета за финансовото състояние.

7. Имоти, машини и съоръжения

	Машини, оборудване и стопански инвентар	Транспортни средства	Други	Активи с право на ползване (бел. 2.3.)	Общо			
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.		хил. лв.			
Отчетна стойност:								
На 1 януари 2022 г.	597	3 409	1 114	2 199	7 319			
Придобити	143	1 098	63		1 304			
Преоценени					-			
Отписани		(1 309)	(8)	(24)	(1 341)			
На 31 декември 2022 г.	740	3 198	1 169	2 175	7 282			
Придобити	230	1 742	1 033		3 005			
Преоценени					-			
Отписани		(1 917)			(1 917)			
На 31 декември 2023г.	970	3 023	2 202	2 175	8 370			
Амортизация:								
На 1 януари 2022 г.	-	379	-	418	-	1 819		
Начислена амортизация за годината	-	56	-	111	-	219	-	871
Преоценени								-
Отписана			295	9	4			308
На 31 декември 2022 г.	-	435	-	520	-	773	-	2 382
Начислена амортизация за годината	-	93	-	130	-	219	-	982
Отписана			373	(13)				360
На 31 декември 2023г.	-	528	-	663	-	992	-	3 004
Балансова стойност:								
На 1 януари 2022 г.	218	2 945	696	1 641				5 500
На 31 декември 2022 г.	305	2 544	649	1 402				4 900
На 31 декември 2023 г.	442	2 202	1 539	1 183				5 366

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет
за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

8 Нематериални активи

	Програмни продукти	Други	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:			
На 1 януари 2022 г.	13	40	53
Придобити			0
Отписани			0
На 31 декември 2022 г.	13	40	53
Придобити	5		5
Отписани			-
На 31 декември 2023 г.	18	40	58
Амортизация:			
На 1 януари 2022 г.	- 12	- 18	- 30
Начислена амортизация за годината		- 4	- 4
Отписана			-
На 31 декември 2022 г.	- 12	- 22	- 34
Начислена амортизация за годината		- 4	- 4
Отписана	- 5		- 5
На 31 декември 2023 г.	- 17	- 26	- 43
Балансова стойност:			
На 1 януари 2022 г.	1	22	23
На 31 декември 2022 г.	1	18	19
На 31 декември 2023 г.	1	14	15

9. Материални запаси

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Автомобили	6 946	16 458
Мотопеди	7	
Резервни части	2 246	1 655
Стоки на път	1 957	
Обезценка на материални запаси		
	11 156	18 113

Всички материални запаси в размер на 11 156 хил. лв. към 31 декември 2023 г. са предоставени като обезпечение на задължения на Дружеството (виж Пояснение 14).

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет
за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

10. Търговски и други вземания

10.1 Търговски и други вземания -нетекущи

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания по предоставени заеми, брутно	21	27
Минус: натрупана обезценка		
Вземания по предоставени заеми, нето	21	27
	21	27

10.2 Търговски и други вземания -текущи

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски вземания, брутно	5 349	3 296
Минус: натрупана обезценка	(322)	(830)
Търговски вземания, нетно	5 027	2 466
Предоставени аванси, брутно	2 705	2 930
Минус: натрупана обезценка	-	-
Предоставени аванси, нетно	2 705	2 930
Данъци за възстановяване, брутно	1	769
Минус: натрупана обезценка	-	-
Данъци за възстановяване, нетно	1	769
Предплатени разходи, брутно	26	21
Минус: натрупана обезценка	-	-
Предплатени разходи, нетно	26	21
Надвнесен корпоративен данък, брутно		2
Минус: натрупана обезценка	-	-
Надвнесен корпоративен данък, нетно	-	2
Други вземания, брутно	392	104
Минус: натрупана обезценка	(10)	
Други вземания, нетно	382	104
	8 141	6 292

Изменението в размера на коректива за очаквани кредитни загуби на търговските вземания

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Салдо към 1 януари	(892)	(615)
Загуба от обезценка	(405)	(525)
Възстановяване на загуба от обезценка	918	248
Салдо към 31 декември	(379)	(892)

Търговските вземания не са лихвоносни. Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Всички търговски и други вземания на Дружеството са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение, а за всички търговски вземания е приложен опростен подход за определяне на очакваните кредитни загуби към края на периода.

Предоставени са заеми на Авто Юнион АД - 660 хил. лв. при 2% лихва и краен срок за погасяване 31.12.2027 г., 2 477 хил.лв. при лихва 4,1% и краен срок за погасяване 05.07.2027г.

Изменението в размера на коректива за очаквани кредитни загуби на търговските вземания може да бъде представено по следния начин:

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Салдо към 1 януари	(892)	(615)
Загуба от обезценка	(405)	(525)
Възстановяване на загуба от обезценка	918	248
Салдо към 31 декември	(379)	(892)

11. Парични средства и краткосрочни депозити

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	34	120
Парични средства в брой	3	7
	37	127

Сумата на пари и парични еквиваленти, която е блокирана за Дружеството към 31 декември 2023 г., е 25 хил. лв. (2022 г.: 99 хил. лв.).

12. Акционерен капитал и резерви

Акционерният капитал на Дружеството се състои от 815 703 на брой обикновени акции с номинална стойност в размер на 10 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството.

Към 31.12.2023 и 31.12.2022 г. едноличен собственик на акционерния капитал е Авто Юнион ЕАД.

Изменението в основния капитал е представено по-долу:

	Брой обикновени акции (в хил.)	Регистриран и смитиран капитал (в хил. лв.)
На 1 януари 2021 г.	816	816
На 31 декември 2021 г.	816	816

Всички обикновени акции са изцяло платени.

Размерът на собствения капитал е по-малък от регистрирания капитал. Съгласно изискванията на Търговския закон ръководството на дружеството ще предприеме стъпки, с които да преодолее нарушеното съотношение на собствен и регистриран капитал.

През 2023 г. е извършено преобразуване, вливане на Мотохъб, ЕИК 205231116, като ефектът от преобразуването е формиране на отрицателен резерв в размер на 269 хил.лв.

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

13. Получени заеми

Заемите включват следните финансови пасиви:

13.1 Банкови и други заеми

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Краткосрочни		
Банкови и лихвоносни заеми от трети лица	835	6 519
	835	6 519
Дългосрочни		
Банкови и лихвоносни заеми от трети лица	2 938	-
	2 938	-

Балансовата стойност на банковите заеми се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Получени за заеми от свързани лица Авто Юнион АД – 3 911 хил. лв. с краен срок за погасяване 28.11.2025г. и 672 хил.лв. с краен срок за погасяване 19.03.2030г.

На база на Договор за поемане на кредитен ангажимент на Авто Юнион АД, в полза на Ауто Италия ЕАД има издадени 1 бр. банкови гаранции от ПИБ в общ размер от 1 100 хил. евро за покриване на задължения към доставчици на оригинално оборудване, а именно - Maserati S.p.A. Ауто Италия ЕАД. Съгласно цитирания по-горе договор Ауто Италия ЕАД има обособен особен залог по реда на 303 върху собствени движими вещи – моторни превозни средства и резервни части. Като обезпечение по заема са учредени и недвижими имоти на свързани лица от групата.

14.2 Изменение в пасивите, произтичащи от дейности по финансиране

Следващата таблица обобщава промените в пасивите, произтичащи от финансова дейност, в това число както промени, свързани с парични потоци, така и непарични промени, като съдържа равнение между началните и крайните салда в отчета за финансовото състояние на пасивите, произтичащи от финансовата дейност, за годината приключваща на 31 декември 2023 г.

Изходящите парични потоци при представяне на Задължения по финансов лизинг и Задължения по оперативен лизинг "МСФО 16" съдържат платени задължения за главници към доставчици лизингови компании, респ. задължения за наем към доставчици наемодатели и са с включен ДДС. Същите суми участват с обратен знак при формиране на непаричните промени в графа „Други“. Графата „Други“ включва и ефекта от начислените, но все още не изплатени лихви върху лихвоносни задължения и заеми, включително задължения за лизинг. Дружеството класифицира изплатените лихви като парични потоци от финансова дейност. В графа „Придобивания“ е представен ефектът от придобиване на активи чрез поемане на пряко свързани задължения и новопризнати активи с право на ползване съгласно МСФО 16.

31 декември 2023 г.	Бележка	Салдо към	Постъпления	Плащания	Придобиване (+)	Други	Салдо към
В хиляди лева (BGN'000)	№	01.01.2023	(със знак +)	(със знак -)		промени	31.12.2023
Лихвоносни заеми и привлечени средства		6 185		(2 752)	340		3 773
Задължения по облигационни заеми							-
Задължения по заеми и лизингови договори към свързани предприятия		5 916	5 417	(15 164)	8 842		5 011
Задължения по лизингови договори		4 394		(1 515)	654		3 533
Лихви, такси и комисиони		n/a		(126)			n/a
Изплатени дивиденди		n/a					n/a
Други		n/a					n/a
Общо:		16 495	5 417	(19 557)	9 836	-	12 317

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

15. Задължения по лизингови договори

Задълженията по лизинг се анализират, както следва:

Нетните задължения по лизингови договори към трети лица се анализират,

Нетни задължения	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
До 1 година	1 090	1 090
От 1 до 5 години	2 443	3 254
	<u>3 533</u>	<u>4 344</u>

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

Нетни задължения	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
До 1 година	50	50
От 1 до 5 години	377	461
	<u>427</u>	<u>511</u>

Дружеството наема офис сгради и транспортни средства. С изключение на краткосрочните договори за лизинг и лизинга на активи с ниска стойност, всеки лизинг се отразява в отчета за финансовото състояние като актив с право на ползване и задължение по лизинг. Дружеството класифицира активите си с право на ползване по последователен начин в пояснителна пояснение 8.

Всеки лизинг обикновено налага ограничение, че активите с право на ползване могат да бъдат използвани само от Дружеството, освен ако Дружеството има договорно право да преотдава под наем актива на трето лице. Лизинговите договори или не могат да бъдат отменени, или могат да бъдат отменени само при заплащане на значителни санкции за предсрочно прекратяване. Някои лизингови договори съдържат опция за директна покупка на основния актив по лизинга в края на срока на договора или за удължаване на лизинговия договор за следващ срок. Забранено е на Дружеството да продава или залага наетите активи като обезпечение. Съгласно договора за лизинг на офис сградата и производствените

помещения, Дружеството трябва да поддържа наетите имоти в добро състояние и да върне имотите в първоначалното им състояние след изтичане на лизинговия договор. Дружеството е длъжно да застрахова наетите имоти, машини и съоръжения и да заплаща такси за поддръжка в съответствие с договорите за лизинг.

Бъдещите минимални лизингови плащания към 31 декември 2023 г. са както следва:

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Бъдещите минимални лизингови плащания към 31 декември 2023 г. са както следва:

	Дължими минимални лизингови плащания			
	До 1 година	От 1 до 5 години	След 5 години	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
31 декември 2023 г.				
Лизингови плащания	1 246	3 026	-	4 272
към несвързани лица	1 158	2 569	-	3 727
към свързани лица	88	457	-	545
Финансови разходи	(106)	(206)	-	312
към несвързани лица	(68)	(126)	-	194
към свързани лица	(38)	(80)	-	118
Нетна настояща	1 140	2 820	-	3 960
към несвързани лица	1 090	2 443	-	3 533
към свързани лица	50	377	-	427

Общият изходящ паричен поток за лизингови договори за годината, приключваща на 31 декември 2023 г. е 3 960 хил. лв. (2022: 3 105 лв.).

16. Търговски и други задължения

16.2 Краткосрочни търговски и други задължения

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици	7 456	10 672
Задължения към персонала	152	122
Задължения към бюджета	668	252
Задължения към осигурителни предприятия	70	102
Получени аванси	2 646	2 506
Други	1 323	1 296
	12 315	14 950

Нетната балансова стойност на текущите търговски и други задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

17. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания-майка

Крайната компания-майка на Дружеството е Астерион ЕАД.

Предприятия с контролно участие в Дружеството

100 % от акциите на Ауто Италия ЕАД се притежават от Ауто Юнион АД.

Други свързани лица

Другите свързани лица са под общия контрол на Астерион ЕАД (крайната компания-майка).

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2022 г. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара.

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

на който то оперира. Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

17 Оповестяване на свързани лица

		IS		BS	
		Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Продажби на / покупки от свързани лица					
<i>Крайна компания-майка</i>					
АВТО ЮНИОН АД	2022				-
АВТО ЮНИОН АД	2023				
		Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Други свързани лица (под общ контрол)</i>					
ЕВРОЛИЙЗ АУТО АД	2022	53	19		
ЕВРОЛИЙЗ АУТО АД	2023				
ЕВРОЛИЙЗ АУТО СКОПИЕ	2022	-	-	4	-
ЕВРОЛИЙЗ АУТО СКОПИЕ	2023			4	
АВТО ЮНИОН СЕРВИЗ ЕООД	2022	26	319		238
АВТО ЮНИОН СЕРВИЗ ЕООД	2023	22	346		26
АВТО ЮНИОН ПРОПЪРТИС АД	2022				
АВТО ЮНИОН ПРОПЪРТИС АД	2023	11		6	
КАЗАМ/АУТО ПЛАЗА ЕАД	2022	1			
КАЗАМ/АУТО ПЛАЗА ЕАД	2023				
БУЛВАРИЯ ЕООД	2022	325	65		4
БУЛВАРИЯ ЕООД	2023	23	54		1
МОТОБУЛ ЕООД	2022	62	58	7	
МОТОБУЛ ЕООД	2023	42	565		39
АВТО ЮНИОН АД	2022	6	68	1	28
АВТО ЮНИОН АД	2023	12	37		
СОФИЯ МОТОРС ЕООД	2022	596		11	
СОФИЯ МОТОРС ЕООД	2023	105	24		
БУЛВАРИЯ СОФИЯ ЕАД	2022			96	
БУЛВАРИЯ СОФИЯ ЕАД	2023			96	
И ЕЛ ДЖИ ФИНАНС	2022	1 202	5	213	14
И ЕЛ ДЖИ ФИНАНС	2023	2 554		1	
ЧАЙНА МОТОР КЪМПАНИ АД	2022		1 099	77	
ЧАЙНА МОТОР КЪМПАНИ АД	2023	177	5 420	457	
	2022	2 271	1 633	409	284
	2023	2 946	6 446	564	66

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

	Приходи от лихви	Разходи за лихви	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
Други дългосрочни вземания/задължения				
АВТО ЮНИОН АД-дългосрочен заем	2022			
АВТО ЮНИОН АД-дългосрочен заем	2023			564
	2022	-	-	-
	2023	-	-	564

	Приходи от лихви	Разходи за лихви	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
Заеми от / на свързани лица				
ЕВРОЛИЙЗ ГРУП	2022	28		908
ЕВРОЛИЙЗ ГРУП	2023	12		
АВТО ЮНИОН АД-краткосрочен заем	2022	9	5 561	4 083
АВТО ЮНИОН АД-краткосрочен заем	2023	1	3 496	4 019
КАЗАМ/АУТОПЛАЗА-краткосрочен заем	2022	1		130
КАЗАМ/АУТОПЛАЗА-краткосрочен заем	2023	2		1
БУЛВАРИЯ ЕООД	2022	2		
БУЛВАРИЯ ЕООД	2023			
	2022	146	38	5 561
	2023	188	15	3 496

	Приходи от лихви, такси и	Разходи по лихви, такси и	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.

Финансов лизинг

Други свързани лица	2022	5		511
И ЕЛ ДЖИ ФИНАНС	2023	37	1	427
И ЕЛ ДЖИ ФИНАНС	2022	-	-	511
	2023	-	37	427

18. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	Бележка	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Дългови инструменти по амортизирана стойност:			
Търговски и други вземания	11	12 175	12 227
Пари и парични еквиваленти	12	37	127
		12 212	12 354

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Финансови пасиви	Бележка	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Заеми	14	3 773	11 640
Задължения по лизингови договори	16	3 533	4 855
Търговски и други задължения	17	17 392	15 234
		24 698	31 729

Вижте поясненията по-горе за информация относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти.

19. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика за управление на финансовия риск

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

През 2023 г., както и през 2022 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти. Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството в сътрудничество със Съвета на директорите. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари.

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

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните и дългосрочни си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти. Лихвите по заемите на дружеството към банковите институции са на база едномесечен EURIBOR, който е стабилен (0%). Към него дружеството заплаща фиксирана надбавка между 2.00 % и 3.5 %. Поради това риска от промяна на лихвените проценти е незначителен.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на разрешени кредитни линии и краткосрочно финансиране от свързани лица.

Анализ на ликвидния риск

В таблицата по-долу е представен анализ на активите и пасивите по матуритетни периоди, на база на остатъчния срок от датата на баланса до датата на реализиране на актива или пасива:

31 декември 2023 г. в хиляди лева (BGN'000)	Бележка №	Салдо към 01.01.2023	Постъпления (със знак +)	Плащания (със знак -)	Придобиване (+)	Други промени	Салдо към 31.12.2023
Лихвоносни заеми и привлечени средства		6 185		(2 752)	340		3 773
Задължения по облигационни заеми							-
Задължения по заеми и лизингови договори към свързани предприятия		5 916	5 417	(15 164)	8 842		5 011
Задължения по лизингови договори		4 394		(1 513)	634		3 533
Лихви, такси и комисиони		n/a		(126)			n/a
Изплатени дивиденди		n/a					n/a
Други		n/a					n/a
Общо:		16 495	5 417	(19 557)	9 836	-	12 317

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми.

Към 31 декември 2022 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2022 г.

В хил. лева (BGN'000)	До 1 месец	1-3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	Над 5 години	Без матуритет	Общо	Обезценка	Общо след обезценка
АКТИВИ									
Предоставени заеми	-	-	-	325	-	-	325	(10)	315
Вземания от свързани лица	-	-	564	3 496	-	-	4 060	(47)	4 013
Търговски и други вземания	-	-	5 429	-	-	-	5 429	(322)	5 107
Парични средства	37	-	-	-	-	-	37	-	37
ОБЩО АКТИВИ	37	-	5 993	3 821	-	-	9 851	(379)	9 472
ПАСИВИ									
Лихвености заеми и привлечени средства	-	-	835	2 938	-	-	3 773	-	3 773
Задължения по облигационни заеми	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Задължения към свързани лица	-	-	4 136	941	-	-	5 077	-	5 077
Търговски и други задължения	-	-	8 779	-	-	-	8 779	-	8 779
Задължения по лизингови договори	-	-	1 090	1 328	1 115	-	3 533	-	3 533
ОБЩО ПАСИВИ	-	-	835	2 938	-	-	21 162	-	21 162

Валутен риск

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

Кредитен риск

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

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, средства на паричния пазар, необезпечени облигации и деривативни финансови инструменти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Всички финансови активи към 31.12.2023 г. и 31.12.2022г. попадат във Фаза 1. Признатите обезценки са представени в Пояснение 2.2.д и в Пояснение 5.9.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 г.

Издаването на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Търговски и други вземания	12 175	12 227
Пари и парични еквиваленти	37	127
Балансова стойност	12 212	12 354

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Управление на капитала

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

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. С оглед поддържане или промяна на капиталовата си структура, Дружеството може да коригира изплащането на дивиденди на акционерите, да изкупи обратно собствени акции, да намали или увеличи основния си капитал, по решение на акционерите. Към 31.12.2023 г. размерът на собствения капитал на Дружеството е под регистрирания капитал. Дружеството е предприело действия за привеждане на собствения капитал към законоустановените изисквания. През 2023 г., както и през 2022 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.

Ауто Италия ЕАД има обособен особен залог върху собствени движими вещи – моторни превозни средства и резервни части. Като обезпечение по заема са учредени и недвижими имоти на трети лица от групата. На тази база лихвеният риск може да се определи като незначителен.

20. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на базата на съотношението на коригирания капитал към нетния дълг.

Дружеството определя коригирания капитал на основата на балансовата стойност на собствения капитал и субординирания дълг, представени в отчета за финансовото състояние.

Субординираният дълг включва необезпечените заеми или такива, които са със следващи по ред ипотeka или залог върху имуществото на Дружеството.

Нетният дълг включва сумата на всички заеми, търговските и други задължения, намалена с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Собствен капитал	4 216	3 821
+Субординиран дълг		
Коригиран капитал		
Общо пасиви	24 698	31 729
- Пари и парични еквиваленти	(37)	(127)
Нетен дълг	24 661	31 602
Съотношение на коригиран капитал към нетен дълг		1:0.26

21. Основни рискове и несигурности

Систематични рискове

Риск от настъпване на форсмажорни събития

Форсмажорни обстоятелства са всички природни бедствия и други катаклизми като резки климатични промени, наводнения, земетресения, граждански неподчинения, сблъсъци, стачки, терористични актове и военни действия и др., които са с непредвиден характер. Форсмажорни обстоятелства могат да бъдат и аварии на материалната база от механичен характер, в която се помещава компанията или на складови площи, дължащи се на човешка

„АУТО ИТАЛИЯ“ ЕАД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

или на системна грешка. Настъпването на такива събития могат да нарушат обичайната дейност на Дружеството до отстраняване на причинените щети. Също така, те могат да доведат до непредвидима промяна в инвеститорското отношение и интерес във връзка с пазара на ценни книжа, емитирани от Дружеството.

Ръководството на Дружеството е анализирано очаквания ефект, както върху икономическия ръст, така и в кредитното качество на държавите (и съответно на контрагентите), в които то оперира, като анализът е представен в бележки "База за изготвяне".

Напрежението по оста Русия-Украйна-НАТО и започналите на територията на Украйна военни действия представлява съществено рисков фактор, най-значимият от всички рискови фактори към момента, който има изключително силен неблагоприятен ефект върху икономиката на страната, тъй като ограничава производството, прекъсва търговските вериги, рефлектира изключително тежко върху сферата на услугите, непосредствено води до повишаване на цените на енергийните ресурси и носи несигурност във външнополитически и икономически план.

Към момента голяма част от световната икономика и в частност българската са подложени на силен инфлационен натиск, свързан най-вече с повишените ценови равнища на енергийните суровини. По данни на Националния статистически институт (НСИ), индексът на потребителските цени за месец март 2024 г. спрямо януари 2024 г. е 35.71%, а месечната инфлация 0.5%. Инфлацията отчетена на годишна база през февруари е 16.5%.

22. Финансови инструменти

Справедливи стойности

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

Дружеството определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които се търгуват активно на организирани финансови пазари, се определя на база на котираните цени „купува“ в края на последния работен ден на отчетния период. Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя чрез модели за оценка. Тези модели включват използване на скоростни пазарни сделки между информирани, честни и желаещи страни; използване на текущата справедлива стойност на друг инструмент, със сходни характеристики; анализ на дисконтираните парични потоци или други техники за оценка.

Ръководството на Ауто Италия ЕАД счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства, търговски и други вземания, лихвоносни заеми и привлечени средства, търговски и други задължения не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

23. Условни активи и условни пасиви

През годината няма предявени различни гаранционни и правни искове към Дружеството. Не са възникнали условни пасиви за Дружеството по отношение на свързани предприятия.

24. Одобрение на финансовия отчет

Годишният финансов отчет към 31 декември 2023 г. (включително сравнителната информация) е одобрен от Съвета на директорите на 24.04.2024 г.

25. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на годишният финансов отчет и датата на оторизирането му за издаване.