

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023 ГОДИНА
НА АВТОТРЕЙД ООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
към 31 декември 2023 година

1. Правно състояние

Име на съответното дружество: „Автотрейд“ООД

„Автотрейд“ООД е дружество с ограничена отговорност регистрирано и установено в България. Адресът а регистрацията на дружеството е град Варна, бул. "Трети март" 59. Към 31 декември 2023 година основни съдружници в Дружеството са Вахан Хачатур Агътян и Атон Крикор Крикорян, със съответно 50% участие в капитала (виж също бележка 23).

Основната дейност на Дружеството е свързана с продажба на автомобили и резервни части за тях, сервизна дейност.

Тези финансови отчети са одобрени за издаване от ръководството на Дружеството на 26.09.2024г.

2. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи

2.1. Общи положения

Тези финансови отчети са в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и Разясненията на Комитета по международни стандарти за финансово отчитане (КСМСФО), приети от Комисията на Европейския съюз (EFRAG). До преминаването си към МСФО през 2008 г., Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на националните стандарти за малки и средни предприятия (НСМСП), прилагани в България.

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципа на историческата цена.

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципа на действащото предприятие.

Към датата на изготвяне на финансовите отчети ръководството на Дружеството прави оценка на способността на предприятието да продължи дейността си като действащо предприятие. При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно, ръководството взема предвид всичката налична информация за бъдещето, за най-малко, но без да се ограничава до 12 месеца от датата на отчета за финансовото състояние. В резултат от оценката на ръководството, тези финансови отчети са изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

2.2. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно предприятие функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев, въприет от Дружеството като функционална валута.

Настоящите финансови отчети са изготвени в хиляди лева.

2.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които първоначално са

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

към 31 декември 2023 година

били признати, се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2023 и 2022 години са оценени в настоящите финансови отчети по заключителния курс на БНБ. От 1999 година българският лев е фиксиран към Еурото по курс 1.95583 BGN/EUR.

2.4. Промяна в счетоводна политика и грешки от минали отчетни периоди

Счетоводна политика са конкретни принципи, изходни положения, конвенции, правила и практики, прилагани от предприятието при изготвяне и представяне на финансовите отчети.

Дружеството променя счетоводната си политика, когато това се изисква от конкретен Стандарт или Разяснение, или в случай, че възприетата промяна води до представяне във финансовите отчети на надеждна и по-уместна информация за ефекта от операциите, други събития или условия върху финансовото състояние, резултати или парични потоци на предприятието.

Промяна в счетоводната политика в резултат от прилагането на нов стандарт се осчетоводява в съответствие с преходните разпоредби в съответния стандарт (ако има такива). Когато стандартът не предвижда такива разпоредби, промяната се прилага ретроспективно, в съответствие с МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.

Грешки от минал период представляват пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали периоди, произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация. Това е информация, която е била налична в момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване или която е възможно, при полагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети. Грешките от минали периоди могат да възникнат при признаване, оценка, представяне или оповестяване на елементите на финансовите отчети. Те се преизчисляват с обратна сила чрез коригиране на сравнителните данни за миналите отчетни периоди или началните салда на активите, пасивите и капитала (ако грешката е възникнала преди най-ранния представен отчетен период), като се приема, че винаги е прилагана същата счетоводна политика. Преизчисленията се извършват в първите издадени финансови отчети, одобрени за публикуване, след идентифициране на грешката.

3. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход**3.1. Дълготрайни материални и нематериални активи**

Дълготрайните материални активи, са активи, които се държат от предприятието, за да се използват от производството, или доставката на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели и се очаква да бъдат използвани за повече от един период.

Нематериалните активи са разнородни нематериални активи без физическа субстанция.

Дълготрайни материални активи са активи, които се държат от предприятието, за да се използват за производството или доставката на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели, които се очаква да бъдат използвани през повече от един период.

Дълготрайните материални и нематериални активи се прилават като първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички пряки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от Ръководството употреба. След първоначалното им признаване

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

към 31 декември 2023 година

дълготрайните материални и нематериални активи се отчитат по цена на придобиване намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки.

Когато в дълготрайните материални активи се съдържат съществени компоненти с различия продължителност на полезен живот, тези компоненти се отчитат като самостоятелни активи.

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на дълготраен актив. Балансовата стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, през който са направени.

Амортизацията се начислява въз основа на определения полезен живот на активите, чрез използването на линейния метод.

Полезният живот на активите се определя в зависимост от очакваната полезност на активите за Дружеството и с въпрос за преценка, основавана се на опита с подобни активи.

Определяният полезен живот на дълготрайните активи в години е, както следва:

Полезен живот	2023	2022
Административни и търговски сгради	25 години	25 години
Машини и съоръжения	2, 3 и 10 години	2, 3 и 10 години
Транспортни средства	4 години	4 години
Офис оборудване	7 години	7 години
Нематериални активи	2, 3, 4 и 7 години	2, 3, 4 и 7 години

Начисляването на амортизацията започва от датата, на която активът е наличен за употреба и се прекратява на по-ранната от: датата на класифицирането му като държащ за продажба и съответствие с МСФО 5 Непекушни активи, държащи за продажба и преустановени дейности или датата на отписването му.

Прилаганият метод за амортизация и полезният живот на активите се преразглеждат най-малко в края на всяка финансова година и се правят промени в тях, за да се отразят бъдещата употреба на актива и очакваният модел за използване на бъдещите икономически ползи, възлътени в актива. Промени в метода на амортизация и полезния живот на активите се отчитат като промяна в приблизителните счетоводни преценки в съответствие с МСС 8.

Земя, активи в процес на изграждане и напълно амортизирани активи не се амортизират.

3.2. Материални запаси

Материалните запаси са активи, държащи за продажба в обичайната дейност на Дружеството, в процес на обработка с цел такава продажба или под формата на материали за внасяне в производствения процес или използвани за извършването на услуги.

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и цената им реализуема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, стойността на обработката и други разходи, необходими за привеждане на запасите в тяхното настоящо местоположение и състояние - транспортни, митнически и други подобни разходи. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с приблизителните разходи, необходими за осъществяване на продажбата.

При изписване, стойността на материалните запаси се определя въз основа на прилагане на метода средна претеглена цена или конкретно определена цена (за автомобилите).

3.3. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно, както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване. Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност минус всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи (пасиви), с изключение на финансовите активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност през отчета за за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

За целите на последващото оценяване, Дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории: финансови активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност през отчета за за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход; инвестиции, държани до падеж; финансови активи на разположение за продажба; предоставени заеми и други търговски вземания; и други финансови пасиви (различни от тези, отчитани по справедлива стойност през отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход). Класифицирането в съответната група зависи от целта и срокността, с която е сключен съответният договор.

3.3.1. Предоставени заеми и други търговски вземания, нетно

Търговските и други вземания са педеривативни финансови активи с фиксирани или определени срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. Те възникват, когато Дружеството предостави паричен ресурс, стоки или услуги, без да има намерение да търгува възникналото вземане. Тези вземания са представени по тяхната амортизираща стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, с изключение на краткосрочните вземания, които не се амортизират.

3.3.2. Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричния поток са паричните средства в брой и по банкови сметки и други краткосрочни високоликвидни инвестиции, които могат да бъдат конвертирани в определена сума парични средства и подложат на незначителни промени в стойността.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства включват деблокираните парични средства.

3.3.3. Обезценка на финансови активи

Към датата на изготвяне на финансовите отчети Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на венчки финансовите активи с изключение на финансовите активи отчитани по справедлива стойност през отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Финансов актив се счита за обезценен само тогава,

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

към 31 декември 2023 година

когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпнали след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалени. Възможно е обезценката да не е породена от единично събитие, а да е в резултат от комбинирания ефект на множество събития.

Предоставени заеми, търговски и други вземания

Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания Дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността дебиторът да влезе в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента. При установяване наличието на таква признаци за обезценка, загубата от обезценка се определя като разлика между балансовата стойност и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент за сходни активи. Краткосрочни вземания не се дисконтират, ако ефектът от дисконтиране е незначителен. Обезценката се начислява чрез използването на корективна сметка за обезценка, която се представя в отчета за финансовото състояние като намаление на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в перото Обезценка на активи. Когато едно вземане е посъбираемо и за него има начислена обезценка, то се изписва срещу намаление на съответната корективна сметка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и се отчита като намаление на перото, в което преди това е била отразена обезценката.

3.3.4. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения, възникнали в резултат на получени стоки или услуги, неклассифицирани като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, са представени в отчета за финансовото състояние по амортизирана стойност, изчислена на база на ефективния лихвен процент. Краткосрочните задължения не се амортизират.

3.3.5. Лихвени заеми

Лихвените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, нетно от присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, лихвените заеми се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на пазар се отчита в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените лихвени заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третирают получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по приключването на заема, се включват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход по метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафта.

Лихвените заеми се класифицират като краткосрочни задължения, освен когато Дружеството има безусловно право да отложи погасяването на задължението за минимум 12 месеца след датата на отчета за финансовото състояние.

3.3.6. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрираността му.

3.4. Данък върху дохода

Данъкът върху дохода включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовите отчети. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (признаващи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между балансовата стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, когато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се решават или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовите отчети. Отсрочените данъци се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, освен в случаите, когато възникват във връзка с перо от отчета за финансовото състояние, което се отразява директно в собствения капитал на Дружеството. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на това перо (в капитала), без да намира отражение в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Стойността на отсрочените данъчни активи се преглежда към всяка дата, към която се съставя отчета за финансовото състояние и се намалява, когато не е вероятно, че Дружеството ще може да ги възстанови.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно действащото за 2023 и 2022 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на текущите данъчни задължения на Дружеството е съответно 10 %. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2023 година е използвана данъчна ставка 10 %, приложима и за 2024 година.

3.5. Лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля на същество всички рискове и поледи, произтичащи от собствеността върху актив.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се прилават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в отчета за финансовото състояние на Дружеството като задължение по финансов лизинг.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

към 31 декември 2023 година

Лизинговите плащания се разпределят между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен процент върху оставащото задължение по главницата. Лихвата се отчита като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

За активите, придобити на финансов лизинг се признава разход за амортизация, като амортизационната политика на Дружеството по отношение на придобитите на лизинг активи не се различава от политиката за оставащите амортизируеми активи, притежавани от Дружеството.

3.6. Доходи на персонала***Планове за дефинирани вноски***

Правителството на България носи отговорност за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по планове за дефинирани вноски се признават в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход при тяхното възникване.

Начисления за платен годишен отпуск

Към датата на отчета за финансовото състояние Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очакващи да бъдат заплатени на служителите през следващи отчетни периоди в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

Обезщетения при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, Дружеството следва да изплати обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудов стаж в Дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години.

Предвид фактът, че служителите на Дружеството са на средна възраст 37 години, ръководството е преценило, че потенциалният ефект от разходи за обезщетения при пенсиониране, би бил изключително незначителен, поради което начисления за тези доходи за персонала не са отразени в настоящите финансови отчети.

3.7. Провизии

Провизия се признава в отчета за финансовото състояние, когато Дружеството има право или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, като се използва дисконтовата норма преди обявяване с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

3.8. Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, съгласно принципа на начислението, независимо от паричните достъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на получената или подлежащата на получаване или плащане възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
към 31 декември 2023 година

Приходите се признават, когато сумата на прихода може да бъде надеждно измерена и е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически ползи в резултат от сделката, както и ако са изпълнени специфичните критерии за признаване на приходите. Счита се, че сумата на прихода не е надеждно измерима, докато не са отстранени всички потенциални несигурни условия, свързани с продажбата. Препенката на Дружеството по отношение критериите за признаване на приходите се основава на историческия опит на Дружеството, като се взема предвид вида на клиента, вида и специфичните условия на всяка транзакция.

Приходи от продажби на стоки

Приходите от продажба на стоки се признават, когато са изпълнени следните условия:

- Значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени на купувача;
- Дружеството не е запазило продължаващо участие и ефективен контрол в управлението на стоките, което обикновено се свързва със собствеността върху стоките;
- Вероятно е в резултат от сделката Дружеството да получи икономически изгоди;
- Приходите и разходите пряко свързани със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

Приходи от услуги

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние. Признаването на приходи в зависимост от етапа на завършеност на сделката се нарича метод на процент на завършеност, при който приходите се признават в счетоводните периоди, в които услугите са извършени. В случаите, когато резултатът от сделката не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само допълкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Други приходи/разходи

Печалбата/(загубата) от продажбата на дълготрайни материални и нематериални активи се представя като други приходи/(разходи).

Печалбата/(загубата) от размяна на активи се признава като разлика между справедливата стойност на получения актив и балансовата стойност на заменения актив.

Компенсации от трети лица за обезщетя или загуба на дълготрайни активи и инвестиционни имоти, се признават като приход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, когато компенсациите станат дължими.

Приходи от лихви и дивиденди

Приходите от лихви се начисляват като се прилага метода на ефективния лихвен процент върху неизплатената главница.

Методът на ефективния лихвен процент е метод, при който се изчислява амортизираната стойност на финансов актив или пасив (или група финансови активи/пасиви) и се разпределя разходът или приходът от лихви в съответния отчетен период. Ефективният лихвен процент е лихвата, която точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания или постъпления за периода на очаквания живот на финансовия инструмент, или когато е подходящо за по-къс период, до балансовата стойност на финансовия актив или пасив.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

към 31 декември 2023 година

Приходите от дялово участие се признават, когато се установи правото на Дружеството да получи този приход.

3.9. Оценка и управление на финансовия риск**3.9.1. Фактори на финансовия риск**

В своята дейност Дружеството е изложено на множество финансови рискове – пазарен риск (включително валутен риск, лихвен риск и ценови риск); кредитен риск и риск на ликвидността. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за управление на финансовия риск.

3.9.2. Пазарен риск**Валутен риск**

Дружеството осъществява сделки/има получени кредити/ в чуждестранна валута, поради което то е изложено на риск, свързан с евентуалните/възможните промени на валутния курс на еврото. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за управление на този риск. Въпреки потенциалния риск, ръководството счита, че рискът е в приемливи граници, тъй като колебанията на валутния курс не са значителни.

Дружеството извършва трансакции в чуждестранна валута, по повечето от тях са деноминирани в евро. Тъй като курсът на еврото е фиксиран към лева (виж също бележка 2.3), Дружеството не е изложено на валутен риск.

Лихвен риск

Тъй като Дружеството няма значими лихвоносни активи, приходите на Дружеството и оперативните парични потоци са независими от промените в пазарните нива на лихвите. Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са предимно банковите кредити и договорите за финансов лизинг (ИЛИ предоставените заеми). Тъй като при повечето заеми договореният лихвен процент е с фиксирана надбавка над основния лихвен процент (OJIB) и LIBOR (EURIBOR), Дружеството потенциално е изложено на риск на паричния поток. Останалата част от получените заеми е с фиксиран лихвен процент, поради което Дружеството е потенциално изложено на лихвен риск на справедливата стойност в случай, че пазарните лихвени нива параснат (спаднат) съответно над (под) договорените.

Ръководството счита, че поради колебанието в пазарните равнища на лихвите, Дружеството е изложено на значителен лихвен риск на паричния поток и справедливата стойност.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск, тъй като не притежава активи, чиито цени са обвързани с цените на международните пазари.

3.9.3. Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземащия по продажби и по лизингови договори. Дружеството има значителна концентрация на

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

към 31 декември 2023 година

кредитен риск в определени клиенти. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай, че клиентите не изплатят своите задължения.

3.9.4. Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че Дружеството може да срещне затруднения при погасяване на своите финансови задължения. С цел управление на този риск ръководството поддържа минимално ниво бързо ликвидни активи (парични средства, ценни книжа за търгуване и вземания), както и възможност за усвояване, при необходимост, на кредитна линия. Дружеството се стреми да изготвя прецизни прогнози на паричните потоци, което спомага за ефективното управление на ликвидния риск.

3.10. Управление на капиталовия риск

Основната цел на ръководството на Дружеството при управление на капиталовия риск е да поддържа нивото на собствения капитал в граници, които позволяват на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие, както и да осигури възвращаемост на собствениците му. За да постигне тези цели ръководството се стреми да поддържа оптимална структура на капитала, така че да намали цената на капитала.

Структурата на капитала се измерва чрез използването на коефициента на задлъжнялост, който се изчислява като съотношение на нетната задлъжнялост към сумата на собствения капитал и нетната задлъжнялост. От своя страна нетната задлъжнялост се изчислява като разлика между лихвените заеми и паричните средства и еквиваленти. Коефициентът на задлъжнялост показва доколко дейността на Дружеството се финансира със собствен капитал или със заемни средства.

	31 декември 2023 хил. лв.	31 декември 2022 хил. лв.
Лихвени заеми (бележка 21)	2 613	3 295
Парични средства и еквиваленти	176	48
Нетна задлъжнялост	2 437	3 247
Собствен капитал	1 519	1 093
Общо капитал	1 519	1 093
 Задлъжнялост	 1.60	 2.97

Причината за намалението на коефициента на задлъжнялост е в намалението на дълга и увеличението на собствения капитал през 2023 година спрямо 2022.

3.11. Оценка на справедливата стойност

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активен пазар се определя въз основа на различни техники за оценка. За определянето на справедливата стойност на някои инструменти се използват котировки на сходни инструменти, за оценката на други инструменти се използват техники на дисконтираните парични потоци. Справедливите стойности на търговските вземания и задължения се счита, че са близки до техните балансови стойности.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
към 31 декември 2023 година

4. Приходи

	31 декември, 2023	31 декември, 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажба на услуги	4 838	4 385
Приходи от продажба на стоки	25 400	16 899
Други приходи	260	433
Общо	<u>30 498</u>	<u>21 717</u>

Приходите от продажба на услуги са, както следва:

	31 декември, 2023	31 декември, 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от сервизни услуги	4 655	4 112
Приходи от обществено хранене	<u>183</u>	<u>273</u>
Общо	<u>4 838</u>	<u>4 385</u>

5. Други приходи

	31 декември, 2023	31 декември, 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Наеми	29	33
Печалба от продажба на дълготрайни активи и материали, включително:	44	115
<i>Приходи от продажба на дълготрайни активи и материали</i>	<i>193</i>	<i>216</i>
<i>Балансова стойност на придадени дълготрайни активи и материали</i>	<i>(59)</i>	<i>(161)</i>
Комисионни	158	118
Други	29	167
Общо	260	433

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
към 31 декември 2023 година

6. Разходи за материали

	31 декември, 2023	31 декември, 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Гориво	63	70
Електроенергия	67	145
Резервни части	175	211
Офис консумативи	4	5
Активи с ниска стойност	6	10
Други	61	-
Общо	<u>376</u>	<u>441</u>

7. Разходи за външни услуги

	31 декември, 2023	31 декември, 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Транспортни услуги	9	4
Комисионни	24	4
Реклама	11	14
Консултации и правни услуги	28	33
Поддръжка и ремонт	54	34
Охрана	2	2
Комуникации	51	33
Такси	104	90
Насин	7	33
Застраховки	66	70
Държавни и общински такси	46	32
Вода	3	4
Други	22	18
Общо	<u>427</u>	<u>371</u>

8. Разходи за персонала

	31 декември, 2023	31 декември, 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за възнаграждения	1 497	1 346
Разходи за социални осигуровки	263	248
Общо	<u>1 760</u>	<u>1 594</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

към 31 декември 2023 година

9. Разходи за амортизация

	31 декември, 2023	31 декември, 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Амортизация на дълготрайни материални активи	405	429
Амортизация на дълготрайни нематериални активи	-	-
Общо	405	429

10. Отчетна стойност на продадените стоки

	31 декември, 2023	31 декември, 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Автомобили	23 871	15 893
Резервни части	2 194	1 977
Общо	26 065	17 870

11. Други разходи

	31 декември, 2023	31 декември, 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Глиби и неустойки по държавни актове	128	2
Неустойки по търговски сделки	110	164
ДДС върху маржа	2	6
Разходи за предпр. прекр. изпития	12	28
Отписани вземания с изтекъл срок на давност	43	655
Командировки	2	1
Други	-	20
Общо	297	876

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
към 31 декември 2023 година

12. Финансови приходи и разходи

	31 декември, 2023 хил. лв.	31 декември, 2022 хил. лв.
Финансови приходи		
Приходи от лихви, в това число:	3	1
<i>От предоставени заемно-финансов активи</i>	3	1
Общо	3	1
Финансови разходи		
Разходи за лихви	396	276
<i>По банкови заеми</i>	323	250
<i>По финансов лизинг</i>	73	26
Отрицателни валутни разлики, нетно	6	8
Банкови такси, комисионни и други разходи	39	41
Общо	441	325

13. Данъчно облагане

Разходът за данък и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, включва сумата на текущите разходи за данъци върху печалбата и оторочените разходи за данъци върху печалбата съгласно изискванията на МСС 12 Данъци върху дохода.

	31 декември, 2023 хил. лв.	31 декември, 2022 хил. лв.
Текущ разход за данък	68	-
Изменения в оторочените данъци	40	(39)
<i>От признаване през годината временни разлики</i>	40	(39)
<i>Изменение на базисната ставка</i>		
Общо	40	(39)
Общо разход за данък (данъчен приход)	108	(39)

14. Имоти, машини и съоръжения

Разпределенията на съответните дълготрайни материални активи по групи е следното за 2023г.:

Сметка	Наименование	Салдо към началото на годината		Обороти през периода		Краен салдо към периода	
		дебит	кредит	дебит	кредит	дебит	кредит
201	*Земл. терен и трайни постройки	1,338,738.00	0.00	0.00	0.00	1,338,738.00	0.00
203	*Страни	6,267,007.63	0.00	0.00	0.00	6,267,007.63	0.00
204	*Компютърна техника	191,340.71	0.00	11,874.23	0.00	203,214.94	0.00
205	*Купен съоръжения	13,440.00	0.00	0.00	0.00	13,440.00	0.00
206	*Машини и оборудване	1,810,431.78	0.00	16,278.56	0.00	1,826,710.34	0.00
207	*Транспортни средства	1,178,500.49	0.00	349,315.84	691,100.94	736,585.39	0.00
208	*Художеств.к	434,651.55	0.00	1,500.00	0.00	436,151.55	0.00
209	*Други ДМА	45,229.42	0.00	0.00	0.00	45,229.42	0.00
		11,279,709.57		279,168.63	691,100.94	10,867,777.26	

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
към 31 декември 2023 година

Натрупаната амортизация към 31.12.2023 г. е:

Сметка	Наименование	Салдо към началото на годината		Обороти през периода		Крайно салдо към периода	
		дебит	кредит	дебит	кредит	дебит	кредит
2413	*Амортизации на сгради	0,00	3,833,029.52	0,00	359,680.33	0,00	4,192,709.85
2414	*Амортизации на компютърна техника	0,00	187,898.23	0,00	5,039.18	0,00	192,937.41
2415	*Амортизации на пътни съоръжения	0,00	13,439.57	0,00	0,00	0,00	13,439.57
2416	*Амортизации на машини и оборудване	0,00	1,746,608.76	0,00	29,738.86	0,00	1,776,347.62
2417	*Амортизации на транспортни средства	0,00	941,626.61	513,602.15	115,725.09	0,00	1,433,749.55
2418	*Амортизации на обзавеждане	0,00	421,628.00	0,00	4,156.71	0,00	425,784.71
2419	*Амортизации на други ДМА	0,00	45,229.51	0,00	0,00	0,00	45,229.51
241	Амортизации на дълготрайни материални активи	0,00	7,189,460.20	513,602.15	405,378.17	0,00	7,081,236.22

Разпределението на съответните дълготрайни материални активи по групи е следното за 2022г.:

Сметка	Наименование	Салдо към началото на годината		Обороти през периода		Крайно салдо към периода	
		дебит	кредит	дебит	кредит	дебит	кредит
201	*Земл	1,338,738.00	0,00	0,00	0,00	1,338,738.00	0,00
203	*Сгради	6,267,007.62	0,00	0,00	0,00	6,267,007.62	0,00
204	*Компютърна техника	189,194.97	0,00	7,145.24	0,00	191,240.71	0,00
205	*Пътни съоръжения	13,440.00	0,00	0,00	0,00	13,440.00	0,00
206	*Машини и оборудване	1,754,198.35	0,00	56,233.13	0,00	1,810,431.48	0,00
207	*Транспортни средства	1,874,123.58	0,00	280,604.93	976,158.01	1,178,570.49	0,00
208	*Обзавеждане	425,715.26	0,00	9,336.29	0,00	434,951.55	0,00
209	*Други ДМА	45,229.43	0,00	0,00	0,00	45,229.43	0,00
		11,907,647.20	0,00	348,220.38	976,158.01	11,279,709.57	0,00

Натрупаната амортизация към 31.12.2022 г. е:

Сметка	Наименование	Салдо към началото на годината		Обороти през периода		Крайно салдо към периода	
		дебит	кредит	дебит	кредит	дебит	кредит
2413	*Амортизации на сгради	0,00	3,583,346.19	0,00	250,680.23	0,00	3,833,029.52
2414	*Амортизации на компютърна техника	0,00	183,913.08	0,00	3,985.15	0,00	187,898.23
2415	*Амортизации на пътни съоръжения	0,00	13,439.57	0,00	0,00	0,00	13,439.57
2416	*Амортизации на машини и оборудване	0,00	1,712,151.05	0,00	34,457.71	0,00	1,746,608.76
2417	*Амортизации на транспортни средства	0,00	1,171,002.65	682,152.14	145,776.10	0,00	941,626.61
2418	*Амортизации на обзавеждане	0,00	416,363.93	0,00	3,264.05	0,00	421,628.00
2419	*Амортизации на други ДМА	0,00	45,229.51	0,00	0,00	0,00	45,229.51
241	Амортизации на дълготрайни материални активи	0,00	7,427,449.00	682,152.14	444,163.34	0,00	7,189,460.20

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
към 31 декември 2023 година

15. Нематериални нетекущи активи

Припечаваните от дружеството нематериални дълготрайни активи към 31.12.2023 г. са както следва:

Сметка	Наименование	Салдо към началото на годината		Обороти през периода		Крайно салдо към периода	
		дебит	кредит	дебит	кредит	дебит	кредит
212	*Програмни продукти	78 369,87	0,00	0,00	0,00	78 369,87	0,00
219	*Други дълготрайни нематериални активи	64 682,97	0,00	0,00	0,00	64 682,97	0,00
Нематериални активи		143 052,84	0,00	0,00	0,00	143 052,84	0,00

Натрупаната амортизация към 31.12.2023 г. е:

Сметка	Наименование	Салдо към началото на годината		Обороти през периода		Крайно салдо към периода	
		дебит	кредит	дебит	кредит	дебит	кредит
2421	*Амортизация на софтуер	0,00	78 369,87	0,00	0,00	0,00	78 369,87
2422	*Амортизация на други нематериални ДА	0,00	64 682,97	0,00	0,00	0,00	64 682,97
242	Амортизации на дълготрайни нематериални активи	0,00	143 052,84	0,00	0,00	0,00	143 052,84

Припечаваните от дружеството нематериални дълготрайни активи към 31.12.2022 г. са както следва:

Сметка	Наименование	Салдо към началото на годината		Обороти през периода		Крайно салдо към периода	
		дебит	кредит	дебит	кредит	дебит	кредит
212	*Програмни продукти	78 369,87	0,00	0,00	0,00	78 369,87	0,00
219	*Други дълготрайни нематериални активи	64 682,97	0,00	0,00	0,00	64 682,97	0,00
ОБЩО:		143 052,84				143 052,84	

Натрупаната амортизация към 31.12.2022 г. е:

Сметка	Наименование	Салдо към началото на годината		Обороти през периода		Крайно салдо към периода	
		дебит	кредит	дебит	кредит	дебит	кредит
2421	*Амортизация на софтуер	0,00	78 369,87	0,00	0,00	0,00	78 369,87
2422	*Амортизация на други нематериални ДА	0,00	64 682,97	0,00	0,00	0,00	64 682,97
242	Амортизации на дълготрайни нематериални активи	0,00	143 052,84	0,00	0,00	0,00	143 052,84

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
към 31 декември 2023 година

16. Инвестиция в дъщерни и асоциирани дружества

Към 31 декември 2023 и 2022 година Дружеството има следните инвестиции в дъщерни дружества:

2023 година

Сметка	Признак	Салдо към началото на годината		Обороти през периода		Крайно салдо към периода	
		дебит	кредит	дебит	кредит	дебит	кредит
221	АВТОТРЕЙД СА БООД	663 690,00	0,00	0,00	0,00	663 690,00	0,00
221	БЯЛА ЛЯСТОВИЦА АД	29 287,00	0,00	0,00	0,00	29 287,00	0,00
221	*Дългосрочни инвестиции в дъщерни предприятия	692 977,00	0,00	0,00	0,00	692 977,00	0,00
221	*Дългосрочни инвестиции в дъщерни предприятия	692 977,00	0,00	0,00	0,00	692 977,00	0,00

2022 година

Сметка	Признак	Салдо към началото на годината		Обороти през периода		Крайно салдо към периода	
		дебит	кредит	дебит	кредит	дебит	кредит
221	АВТОТРЕЙД СА БООД	663 690,00	0,00	0,00	0,00	663 690,00	0,00
221	БЯЛА ЛЯСТОВИЦА АД	29 287,00	0,00	0,00	0,00	29 287,00	0,00
221	*Дългосрочни инвестиции в дъщерни предприятия	692 977,00	0,00	0,00	0,00	692 977,00	0,00
221	*Дългосрочни инвестиции в дъщерни предприятия	692 977,00	0,00	0,00	0,00	692 977,00	0,00

Капиталните инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества са представени по цена на придобиване в съответствие с изискванията за оценка на МСС 39, тъй като тези инвестиции не са котируеми на активен пазар и тяхната справедлива стойност не може да бъде надеждно определена.

17. Материални запаси

	31 декември 2023	31 декември 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Стоки	1 929	1 453
Общо	1 929	1 453

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
към 31 декември 2023 година

18. Търговски и други вземания, нетно

-Нетекущи:

	31 декември 2023	31 декември 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски вземания по лизингови договори	2	18
Общо	<u>2</u>	<u>18</u>

-Текущи:

	31 декември 2023	31 декември 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски вземания	158	-
Предоставени аванси	165	201
Вземания от подотчетни лица	3844	3846
Други вземания	6	40
Общо	4 173	4 087

Политиката на Дружеството по отношение наблюдаването на вземанията и индикациите за обещанка е описана в бележка 3.3.3.

19. Парични средства и еквиваленти

	31 декември 2023	31 декември 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	170	36
Парични средства в брой	6	12
Общо	<u>176</u>	<u>48</u>

20. Търговски и други задължения

	31 декември 2023	31 декември 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици	3243	2640
Задължения по получени аванси	586	852
Задължения към персонала и осигурителни организации	111	291
Дългични задължения	165	508
Други	1375	1283
Общо	<u>5 480</u>	<u>5 574</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
към 31 декември 2023 година

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която краткосрочните задължения са представени в отчета за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 и 2022 година съответства на справедливата им цена.

21. Задължения по лихвени заеми

	31 декември 2023	31 декември 2022
	хиляди лв.	хиляди лв.
<i>Краткосрочни задължения по лихвени заеми</i>		
Краткосрочна част от задължение по банкови заеми	1033	841
Общо	<u>1 033</u>	<u>841</u>
<i>Дългосрочни задължения по лихвени заеми</i>		
Дългосрочна част от задължение по банкови заеми	1 580	2 454
Общо	<u>1 580</u>	<u>2 454</u>

Задълженията по банкови заеми, анализирани по видове валута са, както следва:

	31 декември 2023		31 декември 2022	
	ориг. валута в хиляди	хиляди лв.	ориг. валута в хиляди	хиляди лв.
лева	-	-	-	-
EUR	1 336	2 613	1 685	3 295
Total		<u>2 613</u>		<u>3 295</u>

Всички банкови заеми са с плуващ лихвен процент и фиксирана надбавка. Лихвеният процент е обвързан с 3 месечния EURIBOR, поради което лихвите се актуализират текущо.

Условията по краткосрочните банкови заеми могат да се преговарят след изтичане на 1 година от отпускането им, след извършване на съответен финансов анализ от страна на банката.

22. Задължения по финансов лизинг

	Настояща стойност на минималните лизингови платания	
	31 декември 2023	31 декември 2022
	хиляди лв.	хиляди лв.
Задължения по финансов лизинг		
До една година	180	324
Между две и пет години	948	193
Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг	<u>1 128</u>	<u>517</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
 към 31 декември 2023 година

Минус: Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг до една година	(180)	(324)
Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг над една година	<u>948</u>	<u>193</u>

Активите, придобити от Дружеството чрез финансов лизинг са транспортни средства. Средният период, за който се сключват лизинговите договори е между 2 и 5 години.

Ръководството на Дружеството счита, че справедливата стойност на задълженията по финансов лизинг не се различава съществено от тяхната текуща стойност.

23. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно условен капитал, в размер на 1040 хил. лв., е разпределен в 416 броя дялове, всеки с номинална стойност от 2500 лева.

Към датата на настоящите финансови отчети съдружници в Дружеството са :

Съдружник	31 декември 2023 % от капитала	31 декември 2022 % от капитала
Ален Крикор Крикорян	50 %	50 %
Вахан Хачадур Ангътян	50 %	50 %
Общо	100 %	100 %

24. Преоценъчен резерв

Размерът на преоценъчния резерв на дълготрайните активи, нетно от отсрочените данъци, към 31 декември 2023 е 330 хил.лв., за 2022 година е също 330 хил. лв. Той е формиран в резултат от преоценка на дълготрайните активи, извършена в съответствие с националното законодателство. Преоценъчният резерв се трансферира в неразмразената печалба при ликвидиране от съответния актив, за който се отнася.