

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016 ГОДИНА
НА АВТОТРЕЙД ООД

0565 Мариела
Спиридонова
Регистриран одитор

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

към 31 декември 2016 година

1. Правно състояние**Име на съответното дружество: „Автотрейд“ООД**

„Автотрейд“ООД е дружество с ограничена отговорност регистрирано и установено в България. Адресът а регистрация на дружеството е град Варна,бул.”Трети март” 59. Към 31 декември 2016 година основени съдружници в Дружеството са Вахан Хачадур Ангътян и Агоп 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, транспорт на пътници, отдаване на автомобили под наем и обществено хранене.

Тези финансови отчети са одобрени за издаване от ръководството на Дружеството на 15.03.2016г.

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 (КМСФО), приети от Комисията на Европейския съюз (EFRAG). До преминаването си към МСФО през 2008г., 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 баланса. 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, възприет от Дружеството като функционална валута.

Настоящите финансови отчети са изготвени в хиляди лева.

0565 Мариела
Спиридонова
Регистриран одитор

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
към 31 декември 2016 година**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 този, по който първоначално са били признати, се отчитат в отчета за доходите за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2016 и 2015 години са оценени в настоящите финансови отчети по заключителния курс на БНБ. От 1999 година българският лев е фиксиран към Еврото 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 преходите 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 можело, 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 счетоводния баланс и отчета за доходите**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 разграничими непарични 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

0565
Мариела
Спиридонова
Регистриран одитор

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

към 31 декември 2016 година

лица или за административни цели, които се очаква да бъдат използвани през повече от един период.

Дълготрайните материални и нематериални активи се признават като първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от Ръководството употреба. След първоначалното им признаване 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 различна 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 преценения 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 е въпрос на преценка, основаваща се на опита с подобни активи.

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

Полезен живот	2016	2015
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 държан за продажба в съответствие с МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности или датата на отписването му.

Прилаганият методът за амортизация и полезният живот на активите се преглеждат 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, въплътени 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, държани за продажба в обичайната дейност на Дружеството, в процес на обработка с цел такава продажба или под формата на материали за влагане в производствения процес или използвани за извършването на услуги.

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализуема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, стойността на

0565
Мария Санджиданова
Регистриран одитор

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

към 31 декември 2016 година

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 счетоводния баланс, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, 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 счетоводния баланс, 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 и 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 доходите.

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 доходите; 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 доходите). Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, с която е сключен съответният договор.

3.3.1. Предоставени заеми и други търговски вземания, нетно

Търговските и други вземания са недеривативни 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 амортизирана 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 подлежат на незначителни промени в стойността.

За целите отчета за паричните потоци паричните средства включват неблокираните парични средства.

0565 Мариела
Спиридонова
Регистриран одитор

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 всички финансови активи с изключение на финансовите активи отчитани по справедлива стойност през отчета за доходите. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели. Възможно 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 встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента. При установяване наличието на такива 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 несъществен. Обезценката се начислява чрез използването на корективна сметка за обезценка, която се представя в баланса като намаление на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за доходите в перото Обезценка на активи. Когато едно вземане е несъбираемо 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 доходите 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 доходите, са представени в баланса 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 падеж се отчита в отчета за доходите 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 третират 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 привличането на заема, се включват в отчета за доходите по метода на ефективния лихвен процент, с изключение на

0565
Мариела
Спиридонова
Регистриран одитор

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

към 31 декември 2016 година

транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в отчета за доходите на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

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 баланса.

3.3.6. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането 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 (приспадащи 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, докато 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 реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовите отчети. Отсрочените данъци се признават в отчета за доходите, освен в случаите, когато възникват във връзка с балансово перо, 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 доходите.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преглежда към всяка балансова дата 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 2016 и 2015 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 2010 година е използвана данъчна ставка 10 %, приложима и за 2016 година.

3.5. Лизинг

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

0565
Мариела
Спирidonova
Регистриран одитор

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

към 31 декември 2016 година

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават 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 баланса на Дружеството като задължение по финансов лизинг.

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 доходите.

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 останалите 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 доходите при тяхното възникване.

Начисления за платен годишен отпуск

Към датата на баланса Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани 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 това, че Дружеството е създадено през 1992 година, както и предвид факта, че служителите са на средна възраст 37 години, ръководството е преценило, че потенциалният ефект от разхода 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 баланса, когато Дружеството има правно 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 облагане 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 начисленето, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

0585
Мариела
Спиридонова
Регистриран одитор

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
към 31 декември 2016 година

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

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 несигурно условия, свързани с продажбата. Преценката 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 продажба 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 на 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 баланса. 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 дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

3.9. Признаване на приходи и разходи (продължение)**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 обезценка или загуба на дълготрайни активи и инвестиционни имоти, се признават като приход в отчета за доходите, когато компенсациите станат дължими.

Приходи от лихви и дивиденди

Приходите от лихви се начисляват като се прилага методът на ефективния лихвен процент върху неплатената 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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

към 31 декември 2016 година

периода на очаквания живот на финансовия инструмент, или когато е подходящо за по-къс период, до балансовата стойност на финансовия актив или пасив.

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

3.10. Оценка и управление на финансовия риск**3.10.1. 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 риска на ликвидността. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за управление на финансови риск.

3.10.2. 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, но 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 (ОЛП) и СОФИБОР, респективно 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 нараснат (спаднат) съществено 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.

0565
Марияна
Спиридонова
Регистриран одитор

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
към 31 декември 2016 година

3.10.3. Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и по лизингови договори. Дружеството има значителна концентрация на кредитен риск в определени клиенти. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай, че клиентите не изплатят своите задължения.

3.10.4. 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.

3.11. 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 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 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Лихвени заеми (бележка 21)	8 232	8 568
Парични средства и еквиваленти	47	100
Нетна задлъжнялост	8 185	8 468
Собствен капитал	7 339	7 389
Общо капитал	7 339	7 389
 Задлъжнялост (в проценти)	 90%	 87%

Причината за увеличението на коефициента на задлъжнялост е в намалението на паричните средства и еквиваленти през 2016 година спрямо 2015 .

3.12. Оценка на справедливата стойност

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активен пазар се определя въз основа на използвани 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 справедливи стойности.

0565
Мариела
Спирidonova
Регистриран одитор

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
 към 31 декември 2016 година

Ръководството счита, че промените в МСС 1 Представяне на финансови отчети ще доведат до по-различно представяне на финансовите отчети, основно в случаите на ретроспективно преизчисление на финансовите отчети при промяна в счетоводната политика или грешка, както и във формата на отчета за собствения капитал и пълния отчет за доходите.

4. Приходи

	31 декември, 2016 хил. лв.	31 декември, 2015 хил. лв.
Приходи от продажба на услуги	5 511	5 173
Приходи от продажба на стоки	10 971	9 425
Други приходи	234	682
Общо	<u>16 716</u>	<u>15 280</u>

Приходите от продажба на услуги са, както следва:

	31 декември, 2016 хил. лв.	31 декември, 2015 хил. лв.
Приходи от сервизни услуги	3 210	2 997
Приходи от транспортни услуги	1 646	1 813
Приходи от обществено хранене	655	363
Общо	<u>5 511</u>	<u>5 173</u>

5. Други приходи

	31 декември, 2016 хил. лв.	31 декември, 2015 хил. лв.
Наеми	107	154
Печалба от продажба на дълготрайни активи и материали, включително:	10	56
<i>Приходи от продажба на дълготрайни активи и материали</i>	77	190
<i>Балансова стойност на продадени дълготрайни активи и материали</i>	(67)	(134)
Застрахователни обезщетения	4	36
Комисионни	40	42
Други	73	394
Общо	234	682

0565 / Мариела
Спиридонова
Регистриран одитор

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
към 31 декември 2016 година

6. Разходи за материали

	31 декември, 2016 хил. лв.	31 декември, 2015 хил. лв.
Гориво	520	610
Електроенергия	89	73
Резервни части	238	205
Офис консумативи	3	3
Предпазно облекло		
Вода		
Рекламни материали		
Активи с ниска стойност	201	150
Други		
Общо	<u>1 051</u>	<u>1 041</u>

7. Разходи за външни услуги

	31 декември, 2016 хил. лв.	31 декември, 2015 хил. лв.
Транспортни услуги	242	255
Комисионни	-	2
Реклама	56	37
Консултации и правни услуги	54	36
Поддръжка и ремонт	64	71
Охрана	3	3
Комуникации	20	25
Такси	137	98
Наеми	177	179
Застраховки -	162	139
Държавни и общински такси	60	52
Вода	9	6
Други	30	4
Общо	<u>1 014</u>	<u>907</u>

8. Разходи за персонала

	31 декември, 2016 хил. лв.	31 декември, 2015 хил. лв.
Разходи за възнаграждения	955	818
Разходи за социални осигуровки	169	146
Разходи за начислени задължения за обезщетения на персонала	-	-
Разходи за надбавки	-	-
Общо	<u>1 124</u>	<u>964</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
към 31 декември 2016 година

9. Разходи за амортизация

	31 декември, 2016 хил. лв.	31 декември, 2015 хил. лв.
Амортизация на дълготрайни материални активи	729	674
Амортизация на дълготрайни нематериални активи		
Общо	729	674

10. Отчетна стойност на продадените стоки

	31 декември, 2016 хил. лв.	31 декември, 2015 хил. лв.
Автомобили	10 329	9 029
Резервни части	1 947	1 590
Общо	12 276	10 619

11. Други разходи

	31 декември, 2016 хил. лв.	31 декември, 2015 хил. лв.
Разходи от последващи оценки на активи		
Глоби и неустойки по държ.актове	21	13
Неустойки по търговски сделки	42	6
Представителни разходи	-	-
Разходи за предср.прекр.лизинги	6	36
Разходи за дарения	-	-
Отписани вземания с изтекъл срок на давност	67	12
Командировки	3	3
Други	8	2
Общо	147	72

0565/ Мариела
Спиридонова
Регистриран одитор

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
към 31 декември 2016 година

12. Финансови приходи и разходи

	31 декември, 2016 хил. лв.	31 декември, 2015 хил. лв.
Финансови приходи	-	195
Дивидент		
Приходи от лихви, в това число:	7	24
От финансови активи на разположение за продажба		
От депозити в банкови сметки		
От предоставени заеми-финансов лизинг	7	24
Общо	<u>7</u>	<u>219</u>
Финансови разходи		
Разходи за лихви	388	495
По банкови заеми	338	456
По търговски заеми		
По финансов лизинг	50	39
По търговски договори		
Отрицателни валутни разлики, нетно	2	3
Банкови такси, комисионни и други разходи	42	28
Общо	<u>432</u>	<u>526</u>

13. Данъчно облагане

Разходът за данък в отчета за доходите включва сумата на текущите разходи за данъци върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата съгласно изискванията на МСС 12 Данъци върху дохода.

	31 декември, 2016 хил. лв.	31 декември, 2015 хил. лв.
Текущ разход за данък	-	51
Изменение в отсрочените данъци	-	-
От признати през годината временни разлики		
Намаление на данъчната ставка		
Общо		
Общо разход за данък (данъчен приход)	-	51

0565
Мариела
Спиридонова
Регистриран одитор

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
 към 31 декември 2016 година

14. Нетекущи материални активи

Разпределението на съответните дълготрайни материални активи по групи е следното за 2016г.:

Сметка	Наименование	Салдо към началото на годината		Обороти през периода		Крайно салдо към периода	
		дебит	кредит	дебит	кредит	дебит	кредит
201	*Земни, горни и трайни насаждения	7 402 838,00	0,00	0,00	0,00	7 402 838,00	0,00
203	*Сгради	6 857 437,78	0,00	0,00	0,00	6 857 437,78	0,00
204	*Компютърна техника	127 700,88	0,00	7 317,00	0,00	135 017,88	0,00
205	*Пътни съоръжения	620 793,76	0,00	0,00	0,00	620 793,76	0,00
206	*Машини и оборудване	1 452 102,92	0,00	52 690,41	0,00	1 504 793,33	0,00
207	*Транспортни средства	3 644 446,61	0,00	796 971,05	600 936,22	3 840 481,44	0,00
208	*Обзавеждане	402 042,36	0,00	7 788,33	0,00	409 830,69	0,00
209	*Други ДМА	65 111,02	0,00	0,00	0,00	65 111,02	0,00
		20 572 473,33	0,00	864 766,79	600 936,22	20 836 303,90	0,00

Натрупаната амортизация към 31.12.2016 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	2 478 950,06	0,00	274 297,51	0,00	2 753 247,57
2414	*Амортизации на компютърна техника	0,00	122 771,46	0,00	5 956,55	0,00	128 728,01
2415	*Амортизации на пътни съоръжения	0,00	613 341,99	0,00	6 779,32	0,00	620 121,31
2416	*Амортизации на машини и оборудване	0,00	1 427 407,45	0,00	22 581,76	0,00	1 449 989,21
2417	*Амортизации на транспортни средства	0,00	2 718 933,97	284 587,55	407 469,96	0,00	2 841 816,38
2418	*Амортизации на обзавеждане	0,00	358 371,13	0,00	11 743,68	0,00	370 114,81
2419	*Амортизации на други ДМА	0,00	65 111,11	0,00	0,00	0,00	65 111,11
241	Амортизации на дълготрайни материални активи	0,00	7 784 887,17	284 587,55	728 828,78	0,00	8 229 128,40

 0565 Мариела
 Спиридонова
 Регистриран одитор

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
към 31 декември 2016 година

Разпределението на съответните дълготрайни материални активи по групи е следното за 2015г.:

Сметка	Наименование	Салдо към началото на годината		Обороти през периода		Крайно салдо към периода	
		дебит	кредит	дебит		дебит	кредит
201	*Земл. гори и трайни насаждения	7 402 838,00	0,00	0,00	0,00	7 402 838,00	0,00
203	*Сгради	6 857 437,78	0,00	0,00	0,00	6 857 437,78	0,00
204	*Компютърна техника	122 038,25	0,00	5 662,63	0,00	127 700,88	0,00
205	*Пътни съоръжения	620 793,76	0,00	0,00	0,00	620 793,76	0,00
206	*Машини и оборудване	1 441 419,42	0,00	10 683,50	0,00	1 452 102,92	0,00
207	*Транспортни средства	3 379 208,62	0,00	874 194,48	608 956,49	3 644 446,61	0,00
208	*Обзавеждане	390 052,41	0,00	11 989,95	0,00	402 042,36	0,00
209	*Други ДМА	65 111,02	0,00	0,00	0,00	65 111,02	0,00
	ОБЩО:	20 278 899,26		902 530,56	608 956,49	20 572 473,33	

Натрупаната амортизация към 31.12.2015 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	2 204 652,56	0,00	274 297,50	0,00	2 478 950,06
2414	*Амортизации на компютърна техника	0,00	118 245,39	0,00	4 526,07	0,00	122 771,46
2415	*Амортизации на пътни съоръжения	0,00	598 953,33	0,00	14 388,66	0,00	613 341,99
2416	*Амортизации на машини и оборудване	0,00	1 414 420,14	0,00	12 987,31	0,00	1 427 407,45
2417	*Амортизации на транспортни средства	0,00	2 587 682,52	225 954,98	357 206,43	0,00	2 718 933,97
2418	*Амортизации на обзавеждане	0,00	348 556,13	0,00	9 815,00	0,00	358 371,13
2419	*Амортизации на други ДМА	0,00	64 864,08	0,00	247,03	0,00	65 111,11
241	Амортизации на дълготрайни материални активи	0,00	7 337 374,15	225 954,98	673 468,00	0,00	7 784 887,17

0565 Мариела
Спиридонова
Регистриран одитор

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
към 31 декември 2016 година

15. Нематериални нетекущи активи

Притежаваните от дружеството нематериални дълготрайни активи към 31.12.2016г. 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 31.12.2016 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	78 369,85	0,00	0,00	0,00	78 369,85
2422	*Амортизация на други нематериални ДА	0,00	64 682,98	0,00	0,00	0,00	64 682,98
242	Амортизации на дълготрайни нематериални активи	0,00	143 052,83	0,00	0,00	0,00	143 052,83

Притежаваните от дружеството нематериални дълготрайни активи към 31.12.2015г. са както следва:

Сметка	Наименование	Салдо към началото на годината		Обороти през периода		Крайно салдо към периода	
		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	0,00	0,00	0,00	143 052,84	0,00

Натрупаната амортизация към 31.12.2015 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	78 369,85	0,00	0,00	0,00	78 369,85
2422	*Амортизация на други нематериални ДА	0,00	64 682,98	0,00	0,00	0,00	64 682,98
242	Амортизации на дълготрайни нематериални активи	0,00	143 052,83	0,00	0,00	0,00	143 052,83



БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
към 31 декември 2016 година

16. Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

Към 31 декември 2016 и 2015 година Дружеството има следните инвестиции в дъщерни дружества:

2016 година

Сметка	Признак	Салдо към началото на годината		Обороти през периода		Крайно салдо към периода	
		дебит	кредит	дебит	кредит	дебит	кредит
221	АВТОТРЕЙД СА ЕООД	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

2015 година

Сметка	Признак	Салдо към началото на годината		Обороти през периода		Крайно салдо към периода	
		дебит	кредит	дебит	кредит	дебит	кредит
221	АВТОТРЕЙД СА ЕООД	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

Към 31 декември 2016 и 2015 година Дружеството има следните инвестиции в асоциирани дружества:

За 2016 г. дружеството няма реализирани дългосрочни инвестиции в асоциирани предприятия и малцинствени участия.

За 2015 г. дружеството няма реализирани дългосрочни инвестиции в асоциирани предприятия и малцинствени участия.

Капиталовите 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.

0565
Мариела
Спиридонова
Регистриран одитор

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
към 31 декември 2016 година

17. Търговски и други вземания, нетно

- Нетекущи:

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Търговски вземания по лизингови договори	363	207
Общо	363	207

- Текущи:

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Търговски вземания	1 142	1 206
Предоставени аванси	29	54
Вземания от подотчетни лица	2 338	2 149
Съдебни вземания	-	-
Други вземания	276	379
Общо	3 785	3 788

Политиката на Дружеството по отношение наблюдението на вземанията и индикациите за обезценка е оповестена в бележка 3.3.3.

18. Материални запаси

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Стоки -	1 273	963
Продукция		
Незавършено производство		
Материали		
Общо	1 273	963

19. Парични средства и еквиваленти

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	7	81
Парични средства в брой	40	19
Парични средства в подотчетни лица		
Общо	47	100

0565 Маргела
Спиридонова
Регистриран одитор

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
към 31 декември 2016 година

20. Търговски и други задължения

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Задължения към доставчици	1 260	1 004
Задължения по получени аванси	363	483
Задължения към свързани предприятия		
Задължения към персонала и осигурителни организации	90	97
Данъчни задължения	188	64
Други	64	77
Общо	<u>1 965</u>	<u>1 725</u>

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която краткосрочните задължения представени в баланса на Дружеството към 31 декември 2016 и 2015 година съответства на справедливата им цена.

21. Задължения по лихвени заеми

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
<i>Краткосрочни задължения по лихвени заеми</i>		
Краткосрочна част от задължение по банкови заеми	449	215
Общо	<u>449</u>	<u>215</u>
<i>Дългосрочни задължения по лихвени заеми</i>		
Дългосрочна част от задължение по банкови заеми	7 783	8 353
Общо	<u>8 232</u>	<u>8 568</u>

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

	31 декември 2016		31 декември 2015	
	ориг. валута в хиляди	хил. лв.	ориг. валута в хиляди	хил. лв.
лева	-	-	-	-
EUR	4 209	8 232	4 381	8 568
Total		<u>8 232</u>		<u>8 568</u>

0565 Мариела
Спиридонова
Регистриран одитор

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
към 31 декември 2016 година

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

Условията по краткосрочните банкови заеми могат да се предоговорят 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 плащания	
	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Задължения по финансов лизинг		
До една година	202	230
Между две и пет години	1 020	546
Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг	<u>1 222</u>	<u>776</u>
Минус: Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг до една година	(202)	(230)
Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг над една година	<u>1 020</u>	<u>546</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 основен капитал, в размер на 1040 хил. лв., е разпределен в 416 броя дялове, всеки с номинална стойност от 2500 лева.

0565 Мариела
Спиридонова
Регистриран одитор

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
към 31 декември 2016 година

Към датата на настоящите финансови отчети съдружници в Дружеството са :

Съдружник	31 декември 2016	31 декември 2015
	% от капитала	% от капитала
Агон 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 2015 е 5 292 хил.лв.и 2016 година е също 5 292 хил. лв. Той е формиран в резултат от преоценка на дълготрайните активи от 2003 година, извършена в съответствие с националното законодателство. Всички намаления до 2013 се дължат на отписване на резерв, поради продажба на съответния ДМА. Преоценъчният резерв се трансферира в неразпределена печалба при освобождаване от съответния актив, за който се отнася.

0565 Мариела
Спиридонова
Регистриран одитор