

АУТОТЕХНИКА ЕООД

ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2023 г.

Съдържание	страница
Годишен индивидуален доклад за дейността	1-4
Индивидуален отчет за финансовото състояние	5
Индивидуален отчет за всеобхватния доход	6
Индивидуален отчет за паричните потоци	7
Индивидуален отчет за промените в собствения капитал	8
Бележки към индивидуалния финансов отчет	9 - 37

АУТОТЕХНИКА ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

Всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

	Бележки	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
Активи			
<i>Нетекущи активи</i>			
Имоти, машини и съоръжения	4	70,332	59,624
Активи с право на ползване	5	239	603
Инвестиции в дъщерни предприятия	23	2	2
Вземания по лизинг	6	14	148
Общо нетекущи активи		70,587	60,377
<i>Текущи активи</i>			
Материални запаси	7	4,642	1,355
Търговски и други вземания	8	3,719	2,976
Вземания от свързани лица	23	226	238
Вземания по лизинг	6	152	385
Пари и парични еквиваленти	9	859	1,569
Общо текущи активи		9,598	6,523
ОБЩО АКТИВИ		80,185	66,900
ЗАДЪЛЖЕНИЯ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
<i>Собствен капитал</i>			
Регистриран капитал	10	4,000	4,000
Натрупана печалба		17,025	20,414
Текуща печалба		6,443	6,390
Общо собствен капитал		27,468	30,804
<i>Нетекущи задължения</i>			
Отсрочени данъчни пасиви	11	1,907	1,774
Банкови заеми	12	38,430	26,554
Задължения по лизинг	13	-	249
Общо нетекущи задължения		40,337	28,577
<i>Текущи задължения</i>			
Търговски и други задължения	14	6,153	5,429
Търговски задължения към свързани лица	23	3,899	1,291
Банкови заеми	12	2,048	45
Задължения по лизинг	13	274	425
Данъчни задължения		6	329
Общо текущи задължения		12,380	7,519
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		80,185	66,900

Индивидуалният финансов отчет е одобрен от ръководството на „АУТОТЕХНИКА“ ЕООД:

Таня Василева-Енгелс
Главен счетоводител

Любомир Орачев
Финансов мениджър

Кристина Чакърва-Колева
Мениджър продажби

Дата: 7 Май 2024 г.

Бележките от стр.9 до стр.37 са неразделна част от този индивидуален финансов отчет.

Съгласно одиторски доклад:

Ивайло Янчев
Регистриран одитор, отговорен за одита

Галина Локмаджиева-Недкова
Управител
 „Бейкър Тили Клиту и Партньори“ ЕООД

АУТОТЕХНИКА ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

Всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

	Бележки	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Приходи от дейността	15	40,016	41,165
Други приходи	16	677	519
Отчетна стойност на продадени стоки	17	(10,892)	(15,269)
Разходи за материали	18	(1,859)	(1,738)
Разходи за външни услуги	19	(4,414)	(3,612)
Разходи за амортизации	4,5	(12,213)	(11,148)
Разходи за заплати и осигуровки	20	(2,283)	(1,858)
Други оперативни разходи	21	(184)	(631)
Оперативна печалба		8,848	7,428
Финансови приходи	22	35	89
Финансови разходи	22	(1,727)	(407)
Финансови приходи/(разходи), нетно		(1,692)	(318)
Печалба преди данъци		7,156	7,110
Разходи за данък върху печалбата	11	(713)	(720)
Печалба за годината		6,443	6,390
Друг всеобхватен доход за годината		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		6,443	6,390

Индивидуалният финансов отчет е одобрен от ръководството на „АУТОТЕХНИКА“ ЕООД:

Таня Василева-Енгелс
Главен счетоводител

Любомир Орачев
Финансов мениджър

Кристина Чакъррова-Колева
Мениджър продажби

Дата: 7 Май 2024 г.

Бележките от стр.9 до стр.37 са неразделна част от този индивидуален финансов отчет.

Съгласно одиторски доклад:

Ивайло Янчев
Регистриран одитор, отговорен за одита

Галина Локмаджиева-Недкова
Управител
„Бейкър Тили Клиту и Партньори“ ЕООД

АУТОТЕХНИКА ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

Всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Парични потоци от оперативна дейност		
Печалба преди данъци	7,156	7,110
Корекции за:		
Амортизации	12,213	11,148
Разходи за лихви	1,592	306
Приходи от лихви	(30)	(85)
Обезценка на вземания, ДМА и материални запаси	6	26
Обезценка на вземания по предоставени заеми	-	293
Парични потоци от оперативна дейност преди промени в оборотния капитал	20,937	18,798
Увеличение на материалните запаси	(3,287)	(169)
Намаление на търговски и други вземания	4,945	5,223
Увеличение на търговски и други задължения	1,483	1,578
Парични потоци от оперативна дейност	24,078	25,430
Получени лихви	30	85
Платен корпоративен данък	(593)	(532)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	23,515	24,983
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на имоти, машини и съоръжения	(26,323)	(17,852)
Постъпления от предоставени заеми	-	548
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност	(26,323)	(17,304)
Парични потоци от финансова дейност		
Получени заеми	21,496	18,564
Погашения на заеми	(7,664)	(3,066)
Платени лихви по заеми и лизинг	(1,545)	(261)
Плащания по лизинг	(410)	(378)
Дивиденди, изплатени на собствениците	(9,779)	(21,514)
Нетни парични потоци от/(използвани във) финансова дейност	2,098	(6,655)
Увеличение/(намаление) на пари и парични еквиваленти	(710)	1,024
Пари и парични еквиваленти към 1 Януари	1,569	545
Пари и парични еквиваленти към 31 Декември	859	1,569

Индивидуалният финансов отчет е одобрен от ръководството на „АУТОТЕХНИКА“ ЕООД:

Таня Василева-Енгелс
Главен счетоводител

Любомир Орачев
Финансов мениджър

Кристина Чакъррова-Колева
Мениджър продажби

Дата: 7 Май 2024 г.

Бележките от стр.9 до стр.37 са неразделна част от този индивидуален финансов отчет.

Съгласно одиторски доклад:

Ивайло Янчев
Регистриран одитор, отговорен за одита

Галина Локмаджиева-Недкова
Управител
 „Бейкър Тили Клиту и Партньори“ ЕООД

АУТОТЕХНИКА ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 Г.

Всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

	Регистриран капитал	Натрупана печалба	Текуща печалба	Общо
БАЛАНС КЪМ 1 ЯНУАРИ 2022 г.	4,000	37,151	4,777	45,928
Разпределени дивиденди	-	(21,514)	-	(21,514)
Трансфер към натрупана печалба	-	4,777	(4,777)	-
Общо всеобхватен доход за годината, приключваща на 31.12.2022 г.	-	-	6,390	6,390
БАЛАНС КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.	4,000	20,414	6,390	30,804
 БАЛАНС КЪМ 1 ЯНУАРИ 2023 г.	 4,000	 20,414	 6,390	 30,804
Разпределени дивиденди	-	(9,779)	-	(9,779)
Трансфер към натрупана печалба	-	6,390	(6,390)	-
Общо всеобхватен доход за годината, приключваща на 31.12.2023 г.	-	-	6,443	6,443
БАЛАНС КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.	4,000	17,025	6,443	27,468

Индивидуалният финансов отчет е одобрен от ръководството на „АУТОТЕХНИКА“ ЕООД:

Таня Василева-Енгелс
Главен счетоводител

Любомир Орачев
Финансов мениджър

Кристина Чакърва-Колева
Мениджър продажби

Дата: 7 Май 2024 г.

Бележките от стр.9 до стр.37 са неразделна част от този индивидуален финансов отчет.

Съгласно одиторски доклад:

Ивайло Янчев
Регистриран одитор, отговорен за одита

Галина Локмаджиева-Недкова
Управител
 „Бейкър Тили Клиту и Партньори“ ЕООД

АУТОТЕХНИКА ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 Г.

всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

1. Правен статут

„Аутотехника“ ЕООД (предишно „Аутотехника“ ООД) („Дружеството“) е еднолично дружество с ограничена отговорност, чиито дялове не се търгуват публично. Дружеството осъществява своята дейност в Република България и е със седалище и адрес на управление:

бул. „Никола Вапцаров“ № 53, ет.2
София, България

Дружеството има за основна дейност внос, дистрибуция, продажба и предоставяне под наем на превозни средства и сервизиране на същите.

Към 31.12.2023 г. собственици на Дружеството са както следва:

№	Съдружници	Брой дялове	Относителен дял в %	Общо капитал в лева
1	Аутохелас С.А.	400 000	100 %	4 000 000
	Общо	400 000	100 %	4 000 000

Считано от 12.01.2021 г. Аутохелас С.А. придобива дяловете на Евтихиос Василиакис и става едноличен собственик на капитала на Аутотехника ЕООД (предишно Аутотехника ООД). Промяната е вписана в Търговския регистър на 12.01.2021 г.

Управители на „Аутотехника“ ЕООД са г-жа Антония Димитракопулу и г-н Захариас Видзилеос.

Към 31 декември 2023 г. в Дружеството работят 48 души (2022: 44 души).

2. Счетоводна политика

Съществените счетоводни политики, приложени при изготвяне на този финансов отчет, са представени по-долу. Счетоводните политики са прилагани последователно в представените отчетни години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приложими за дружества, които се отчитат по МСФО, приети в Европейския съюз (ЕС). МСФО, приети от ЕС, общоприетото наименование на рамка с общо предназначение за достоверно представяне, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в параграф 1, т.8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

Този финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата стойност.

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки. От ръководството на Дружеството се изисква да направи собствени преценки и допускания при прилагането на счетоводните политики. Позициите във финансовите отчети, чието представяне изисква по-висока степен на субективна преценка, както и тези позиции, за които приблизителните оценки имат значителен ефект върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в Бележка 2.16.

Индивидуалният финансов отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Дружеството представя сравнителна информация в този индивидуален финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (Продължение)

Както е оповестено в Бележка 23, Дружеството притежава търговско дружество и го контролира, поради което на основание чл. 31, ал. 1, т. 2 от Закона за счетоводството и МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, следва да изготвя отделно консолидиран финансов отчет.

Същевременно Дружеството отговаря на критериите, посочени в МСФО 10, параграф 4 за освобождаване от изготвяне на консолидиран отчет, тъй като „Аутотехника“ ЕООД не е публично дружество, не е в процес на емитиране на инструменти на публичен пазар и е 100% собственост на друго дружество, което изготвя и публикува консолидиран отчет на разположение за публично ползване, изготвен в съответствие с приложимите МСФО.

Поради тези причини Дружеството не изготвя консолидирани финансови отчети.

(а) Нови стандарти и разяснения

Първоначално прилагане на нови стандарти и изменения към съществуващи стандарти, влезли в сила през текущия отчетен период

Следните стандарти и изменения към съществуващи стандарти, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС са влезли в сила за 2023 г.:

- Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода: Международно данъчно облагане – Стълб 2 Правила на модела – приети от ЕС на 8 ноември 2023 г. (в сила незабавно и за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.);
- Изменения на МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация – приети от ЕС на 8 септември 2022 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.);
- Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от единична трансакция – приети от ЕС на 11 август 2022 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.);
- Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСФО Практическо изявление 2: Оповестяване на счетоводни политики – приети от ЕС на 2 март 2022 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.);
- Изменения на МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки – приети от ЕС на 2 март 2022 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.);
- МСФО 17 Застрахователни договори, включително Изменения на МСФО 17 – приети от ЕС на 19 ноември 2021 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.).

Приемането на тези стандарти и изменения на съществуващи стандарти не е довело до съществени промени във финансовия отчет на Дружеството.

(б) Нови стандарти, разяснения и изменения, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

Публикувани стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС/ КРМСФО и одобрени от ЕС, които все още не са влезли в сила и не са приложени по-рано

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет следните изменения на съществуващи стандарти са издадени от СМСС и приети от ЕС, но все още не са влезли в сила:

- Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети: Класификация на пасивите като текущи или нетекущи, Класификация на пасивите като текущи или нетекущи – отлагане на датата на влизане в сила и Нетекущи задължения с ковенанти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.);
- Изменения на МСФО 16 Лизинг: Задължения по лизинг при продажба и обратен лизинг (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.).

всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (Продължение)

Нови стандарти и изменения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните изменения на съществуващи стандарти, които все още не са одобрени от ЕС (датите на влизане в сила, посочени по-долу са за пълните МСФО):

- Изменения на МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: Отсъствие на възможност за размяна (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2025 г.);
- Изменения на МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови Инструменти: Оповестяване: Споразумения за финансиране на доставчици (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.).

Дружеството е в процес на оценка на потенциалния ефект от прилагането на тези стандарти и изменения към съществуващи стандарти върху финансовите отчети на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

2.2 Функционална валута и валута на представяне

Съгласно българското законодателство, Дружеството води счетоводството си и изготвя индивидуалния финансов отчет в български лева (лв.), националната валута на Република България, която е и функционалната валута. Този индивидуален финансов отчет е изготвен в хиляди левове, което е и валутата на представяне. Българският лев е фиксиран към еврото при обменен курс 1.95583 лв. за 1 евро.

2.3 Признаване на приходи

Признаване на приходи по договори с клиенти

Обичайните приходи на дружеството са от следните дейности: внос, дистрибуция, продажба и предоставяне под наем на превозни средства и сервизиране на същите.

Приходите в дружеството се признават, когато контролът върху обещаните в договора с клиента стоки и/или услуги се прехвърли на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора чрез прехвърляне на обещаните стоки и/или предоставяне на обещаните услуги.

Оценка на договор с клиент

Договор с клиент е налице, когато:

- Страните са одобрили договора;
- Правата на всяка една от страните могат да се идентифицират;
- Условиата за плащане могат да се идентифицират;
- Договорът има търговско съдържание;
- Събирането на възнаграждението е вероятно след като стоките и услугите са прехвърлени.

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (пасив по договор) в индивидуалния отчет за финансовото състояние, докато всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени и дружеството изпълни задълженията си за изпълнение. При първоначалната оценка на договорите си с клиенти дружеството прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един. Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са разграничими или на поредица от разграничими стоки и услуги, които по същество са еднакви, се отчита като едно задължение за изпълнение. Дружеството признава приход за всяко отделно задължение за изпълнение на ниво индивидуален договор с клиент като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор.

всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.3 Признаване на приходи (Продължение)

Измерване на приходите по договори с клиенти

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор цена на сделката. Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което дружеството очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики, вкл. влиянието на променливи възнаграждения, наличието на съществен финансов компонент, непарични възнаграждения и възнаграждения, дължими на клиента. При договори с повече от едно задължение за изпълнение цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение на база индивидуалните продажни цени на всяка стока и услуга.

Промяната в обхвата и цената на договора се отчита като отделен договор или като част от съществуващия договор в зависимост от това дали промяната е свързана с добавяне на стоки и услуги, които са разграничими, и от определената за тях цена.

Задължения за изпълнение по договори с клиенти

Приходите, генерирани в дружеството, са от продажба на стоки и услуги. Като цяло дружеството е достигнало до заключение, че действа като принципал при договореностите си с клиентите, тъй като обичайно дружеството контролира стоките и услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Приходи от продажби на стоки

Дружеството продава автомобили. При продажба контролът върху стоката се прехвърля към клиента в точно определен *времеви момент*, което обичайно е при предаването на стоката в обект на дружеството.

Приходи от продажби на услуги

Предоставяните от дружеството услуги включват краткосрочно и дългосрочно даване на автомобили под наем. Контролът върху услугите се прехвърля в периода от времето при тяхното предоставяне.

Приходите от продажби се признават в течение на времето чрез измерване на степента на изпълнение на задълженията на дружеството (етап на завършеност). За измерването етапа на завършеност дружеството използва линейния метод.

Оценките за приходите, разходите и етапа на завършеност се преразглеждат, ако обстоятелствата се променят. Всяко последващо увеличение или намаление на очакваните приходи и разходи се отразява в печалбата или загубата в периода, в който обстоятелствата, довели до преразглеждането, станат известни на ръководството.

Цена на сделката и условия за плащане

Цената на сделката обичайно включва фиксирана продажна цена, съгласно обща или клиентска ценова листа и различни форми на променливо възнаграждение. При определяне на цената на сделката се вземат предвид и суми, дължими на клиента, непарични възнаграждения и наличието на съществен финансов компонент.

Променливо възнаграждение

Променливото възнаграждение се включва в цената на сделката само доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в размера на признатите кумулативно приходи. Предоставените отстъпки, работи и бонуси се компенсират срещу дължимите от клиента суми.

Съществен финансов компонент

Дружеството е направило анализ и е определило, че продължителността на срока между момента, в който клиентът плаща за обещаните стоки и услуги, и момента на прехвърляне на контрола върху тези стоки и услуги е в рамките на дванадесет месеца и договореното възнаграждение няма съществен компонент на финансиране. Събраните авансово плащания от клиента се представят в индивидуалния отчет за финансовото състояние като пасиви по договори с клиенти като част от търговски и други задължения.

всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.3 Признаване на приходи (Продължение)

Цена на сделката и условия за плащане (Продължение)

Разходи по договори с клиенти

Разходи по договори с клиенти представляват:

- допълнителните и пряко обвързани разходи, които то поема при сключване на договор с клиент и които очаква да бъдат възстановени за период по-дълъг от дванадесет месеца (*разходи за получаване на договор с клиент*) и
- разходите, които то поема при изпълнение на договор с клиент и които са пряко свързани с конкретния договор, спомагат за генерирането на ресурси за използване при самото изпълнение на договора и се очаква да бъдат възстановени за период по-дълъг от дванадесет месеца (*разходи за изпълнението на такива договори*).

Дружеството не поема каквито и да било разходи за получаване на договори с клиенти и разходи за изпълнение на такива договори, които са допустими за и подлежат на капитализация.

2.4 Салда по договори с клиенти

Търговски вземания и активи по договори

Активът по договор е правото на дружеството да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които е прехвърлило на клиента, но което не е безусловно (начисление за вземане). Ако чрез прехвърляне на стоките и предоставянето на услугите дружеството изпълни задължението си преди клиента да заплати съответното възнаграждение и преди плащането да стане дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение (което е под условие). Признатите активи по договор се класифицират като търговско вземане, когато правото на възнаграждение стане безусловно. Правото на възнаграждение се счита за безусловно, ако единственото условие за това плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

Пасиви по договори

Като пасив по договор дружеството представя получените от клиента плащания или безусловно право да получи плащане, преди да е изпълнило задълженията си за изпълнение по договора. Пасивите по договор се признават като приход, когато удовлетвори задълженията за изпълнение.

Активите и пасивите по договор се представят като част от другите вземания и задължения в индивидуалния отчет за финансовото състояние и се оповестяват отделно в бележките.

След първоначалното признаване, търговските вземания и активите по договора се подлагат на преглед за обезценка в съответствие с правилата на МСФО 9 *Финансови инструменти*.

2.5 Операции с чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута са отчетени във функционалната валута по валутните курсове, валидни в деня на самата сделка. Валутно-курсните разлики, възникнали при извършване на валутните операции и при превалутиране на парични активи и пасиви от чуждестранни валути към края на годината се признават в отчета за всеобхватния доход.

2.6 Данъци

Разходът за данък върху печалбата представлява сумата от текущия корпоративен данък и отсрочения данък.

Текущите данъчни задължения и активи се измерват в сумата, която се очаква да се плати или възстанови от данъчните власти, чрез използване на текущите данъчни ставки и законодателство, които са били валидни към отчетната дата.

Отсрочени данъчни активи/пасиви са изчислени за всички временни разлики между данъчните основи на активите и пасивите и техните балансови стойности в индивидуалния финансов отчет. При определянето на отсрочените данъчни активи и пасиви са използвани данъчните ставки, които понастоящем са в сила.

Отсрочени данъчни активи се признават за всички временни разлики, подлежащи на приспадане, до степента, до която е вероятно да има налична облагаема печалба, срещу която да се извършат съответните приспадания по отсрочени данъчни активи.

всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.6 Данъци (Продължение)

Отсрочени данъчни активи и пасиви се прихващат, когато има законово право да се прихванат текущи данъчни активи и пасиви и когато отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до същите данъчни власти.

2.7 Дивиденди

Разпределението на дивиденди към съдружниците в Дружеството се признават в индивидуалния финансов отчет на Дружеството в годината, в която е одобрено от съдружниците.

2.8 Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията са представени в индивидуалния финансов отчет по историческа цена, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка, ако има такава. Дружеството е определило стойностна граница от 250 лева, под която придобитите активи се отчитат като разход, в момента на тяхното възникване.

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи, като така се намалява отчетната стойност на всеки актив до неговата остатъчна стойност за периода на полезния му живот. Годишните амортизационни норми по групи активи са както следва:

	%
Машини и оборудване	30
Транспортни средства	14
Стопански инвентар	15
Компютри	50

Земята не се амортизира. Остатъчната стойност и определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преглеждат в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, се коригират.

Когато балансовата стойност на актив е по-голяма от предполагаемата възстановима стойност, активът се отписва веднага до възстановимата стойност.

Разходите за ремонти и поддръжка се признават текущо в периода, през който са направени. Разходите за големи обновления и други последващи разходи са включени в балансовата стойност на актива, когато е възможно бъдещите икономически ползи, които да са в повече от първоначалните за този актив, да бъдат усвоени от дружеството. Съществени обновления се амортизират за остатъчния живот на свързаните с тях активи.

Имоти, машини и съоръжения се отписват от индивидуалния отчет за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажба на отделни активи от групата на “имоти, машини и съоръжения” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата и се посочват в индивидуалния отчет за всеобхватния доход.

2.9 Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в индивидуалния финансов отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка, ако има такава. Дружеството е определило праг от 250 лева, под който всички придобити активи се признават като текущ разход, в момента на придобиването.

Дружеството използва линеен метод на амортизация на нематериални активи, като така се намалява отчетната стойност на всеки актив до неговата остатъчна стойност за периода на полезния му живот. Годишните амортизационни норми са както следва:

	%
Софтуерни продукти	50
Други нематериални активи	15

всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.10 Лизинг

Дружеството като лизингополучател

Оценка за признаване на лизинг

Даден договор 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.

Първоначално признаване и оценяване

На датата на стартиране на лизинга (датата, на която базовият актив е на разположение за ползване) Дружеството признава актив с „право на ползване” и задължение по лизинг.

Цената на придобиване на актива с право на ползване включва:

- размера на първоначалната оценка на задължението по лизинг;
- лизингови плащания, извършени към или преди началната дата, намалени с получените стимули по лизинговия договор;
- първоначалните преки разходи на лизингополучателя;
- провизии за разходи свързани с демонтиране и преместване на актива.

Дружеството амортизира активите с право на ползване на линейна база за по-краткия период от техния полезен живот и срока на лизинговия договор.

Активите с право на ползване се представят към Имоти, машини и оборудване в индивидуалния отчет за финансовото състояние, а тяхната амортизация – към Разходи за амортизация в отчета за всеобхватния доход.

Задължението по лизинг включва нетната настояща стойност на следните лизингови плащания:

- фиксирани плащания, намалени с подлежащите на плащане лизингови стимули;
- променливи лизингови плащания, зависещи от индекси или проценти;
- цената за упражняване на опцията за покупка, ако е достатъчно сигурно, че дружеството ще ползва тази опция;
- плащания на санкции за прекратяване на лизинговия договор;
- гаранции за остатъчна стойност.

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в договора, ако той може да бъде непосредствено определен или с диференциалния лихвен процент на Дружеството, отразяващ лихвения процент, който би бил приложим при заемане на финансови средства за сходен период от време, при сходно обезпечение, и в сходна икономическа среда.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница). Финансовите разходи се начисляват в отчета за всеобхватния доход през периода на лизинга на периодична база, така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение.

Последващо оценяване

Дружеството е избрало да прилага модела на цената на придобиване за всички свои активи с право на ползване. Те се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация, загуби от обезценка и корекциите, вследствие на преоценки и корекции на задължението по лизинг.

Дружеството оценява последващо задължението по лизинг като:

- увеличава балансовата стойност, за да отрази начислената лихва;
- намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания;
- преоценява балансовата стойност на задълженията, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор.

всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.10 Лизинг (Продължение)

Отчитане на преоценки и изменения на лизинговия договор

В резултат на преценка, лизингополучателят признава сумата на преоценката на пасива по лизинга като корекция на актива с право на ползване. Ако балансовата стойност на актива е по-ниска, остатъчната сума на преоценката се признава в печалбата или загубата.

Лизингополучателят отчита изменение на лизинговия договор като отделен лизинг, ако:

- изменението увеличава обхвата на лизинговия договор, като добавя ново „право на ползване” на един или повече допълнителни базови активи; и
- възнаграждението по лизинговия договор се увеличава със сума, съизмерима със самостоятелната цена за увеличението в обхвата и евентуални корекции, отразяващи обстоятелства по конкретния договор.

Плащанията във връзка с краткосрочни лизингови договори и договори, по които базовият актив е с ниска стойност, както и променливите лизингови плащания, които не са включени в оценката на задължението по лизинг се признават директно като текущи разходи в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга.

Дружеството като лизингодател

Сумите, дължими по финансови лизинги се признават като вземания за сумата на нетните инвестиции в лизинги на Дружеството.

Приходите от финансови лизинги се разпределят към счетоводните периоди, така че да отразяват постоянен периодичен процент на възвращаемост на нетната инвестиция на Дружеството по отношение на лизингите.

Приходите от наеми по оперативни лизинги се признават пропорционално на срока на лизинговия договор, освен ако друга систематична база не е по-представителна за времеви модел, при който ползите от дадения на лизинг актив се оползотворяват. Първоначалните преки разходи, извършени при договарянето и структурирането на лизинга се, добавят към балансовата стойност на лизинговия актив и се признават като разход за периода на лизинговия договор на същата база като лизинговия приход.

2.11 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.

Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според които те впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, по справедлива стойност през другия всеобхватен доход и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Дружеството първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която дружеството се е ангажирало да закупи или продаде актива.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на дружеството за неговото управление.

За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да поражда парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата (СПГЛ)" по неиздължената сума на главницата. За целта се извършва анализ чрез тест на СПГЛ на нивото на инструмента.

всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.11 Финансови инструменти (Продължение)

Финансови активи (Продължение)

Бизнес моделът на дружеството за управление на финансовите активи отразява начина, по който дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци са резултат от събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи са класифицирани в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност през другия всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност през другия всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби (капиталови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата (дългови и капиталови инструменти).

Класификационни групи

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, когато са удовлетворени и двете условия по-долу:

- финансовият актив се държи и използва в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него, и
- условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват на база метода на ефективния лихвен процент. Те подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход.

Финансовите активи по амортизирана стойност на дружеството включват: парични средства и еквиваленти в банки, търговски вземания и вземания по лизинг.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва от отчета за финансовото състояние на дружеството когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което: или а) дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или б) дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

Когато дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай дружеството признава и свързаното с това задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които дружеството е запазило.

всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.11 Финансови инструменти (Продължение)

Финансови активи (Продължение)

Отписване (Продължение)

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по-ниската от: първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска дружеството да изплати.

Очаквана кредитна загуба от финансови активи

Дружеството признава коректив (провизия за обезценка) за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се изчисляват като разлика между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които дружеството очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват и паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

За изчислението на очакваните кредитни загуби по паричните средства и еквиваленти в банки, дружеството прилага общия подход за обезценка, определен от МСФО 9. Съгласно този подход дружеството прилага “тристепенен” модел за обезценка въз основа на промени спрямо първоначалното признаване на кредитното качество на финансовия инструмент.

Очакваните кредитни загуби се признават на две фази:

а. Финансов актив, който не е кредитно обезценен при първоначалното му възникване/придобиване, се класифицира във фаза 1. От първоначалното му признаване неговият кредитен риск и качества са обект на непрекъснато наблюдение и анализи. Очакваните кредитни загуби на финансовите активи, класифицирани във Фаза 1, се определят на база на очакваните кредитни загуби, които са резултат от възможни събития на неизпълнение, които биха могли да настъпят в рамките на следващите 12 месеца от живота на съответния актив (12-месечни очаквани кредитни загуби за инструмента).

б. В случаите, когато след първоначалното признаване на финансов актив, кредитният му риск нарасне значително и в резултат от това неговите качества се влошат, той се класифицира във фаза 2. Очакваните кредитни загуби на финансовите активи, класифицирани във фаза 2, се определят за целия оставащ живот (срок) на съответния актив (очаквани кредитни загуби за целия живот на инструмента).

Ръководството на дружеството е разработило политика и комплекс от критерии за анализ, установяване и оценка за настъпване на състояние на „значително нарастване на кредитния риск”.

В случаите, когато кредитният риск на финансов актив нарасне до ниво, което индикира, че има настъпило събитие на неизпълнение, финансовият актив се счита за обезценен и той се класифицира във фаза 3. На този етап се установяват и изчисляват понесените загуби по съответния актив за целия му оставащ живот (срок).

Дружеството коригира очакваните кредитни загуби, определени на база исторически данни, с прогнозни макроикономически показатели, за които е установено, че има корелация и се очаква да окажат влияние върху размера на очакваните кредитни загуби в бъдеще.

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на търговските вземания, активите по договори с клиенти и лизингови вземания дружеството прилага опростен подход за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата.

всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.11 Финансови инструменти (Продължение)

Финансови активи (Продължение)

Признаване на приходи от лихви

Приходите от лихви се изчисляват чрез прилагане на ефективния лихвен процент върху брутната балансова стойност на финансовите активи във фаза 1 и 2. За финансови активи във фаза 3 приходите от лихви се изчисляват чрез прилагане на ефективния лихвен процент върху тяхната амортизирана стойност (т.е. брутната балансова стойност, коригирана с очаквани кредитни загуби).

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначално им признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, като заеми и привлечени средства, или като търговски и други задължения.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и търговски и други задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на дружеството включват търговски и други задължения, заеми, задължения по лизинг и други привлечени средства.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Класификационни групи

Получени заеми и други привлечени средства

След първоначалното им признаване, дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход, когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент. Амортизацията се включва като “финансов разход” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Търговски задължения

Търговските и другите текущи задължения в отчета за финансово състояние се представят по цена на придобиване, която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност на база сегашната им стойност при дисконтова норма, присъща за дружеството, а последващо – по амортизирана стойност.

Отписване

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при по същество различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.11 Финансови инструменти (Продължение)

Финансови пасиви (Продължение)

Компенсирание на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и в отчета за финансовото състояние се отразява нетната сума, ако съществува приложимо законно право за компенсиране на признатите суми и ако е налице намерение за уреждане на нетна основа, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

Това изискване произтича от идеята на реалната стопанска същност на отношенията на дружеството с даден контрагент, че при едновременното съществуване на тези две изисквания очакваният фактически бъдещ паричен поток и ползи от тези разчети за предприятието е нетният поток, т.е. нетната сума отразява реалното право или задължение на дружеството от тези финансови инструменти - при всички обстоятелства да получи или плати единствено и само нетната сума. Ако не са налице едновременно и двете условия се приема, че правата и задълженията на дружеството по повод тези насрещни разчети (финансови инструменти) не се изчерпват при всички ситуации само и единствено с получаването или плащането на нетната сума.

Политиката за нетиране е свързана и с оценката, представянето и управлението на реалния кредитен и ликвиден риск, свързан с тези насрещни разчети.

Критериите, които се прилагат за установяване на "наличие на текущо и правно приложимо право за нетиране" са:

- да не зависи от бъдещо събитие, т.е. да не е приложимо само при настъпване на някакво бъдещо събитие;
- да бъде възможно за упражняване и защитимо с правни способности в хода на (кумулятивно):

- обичайната дейност,
- в случай на неизпълнение/просрочие, и
- в случай на неплатежоспособност или несъстоятелност.

Приложимостта на критериите се оценява спрямо изискванията на българското законодателство и установените договорености между страните. Условието за "наличие на текущо и правно приложимо право за нетиране" винаги и задължително се оценява заедно с второ условие - за "задължително намерение за уреждане на тези разчети на нетна база".

2.12 Обезценка на нефинансови активи

Активите, които имат неограничен полезен живот, не се амортизират и се тестват ежегодно за обезценка. Активи, които се амортизират, се проверяват за обезценка, когато са налице обстоятелства, показващи, че балансовата им стойност може да не бъде възстановима.

За сумата, с която балансовата стойност на актива надхвърля възстановимата му стойност, се признава загуба от обезценка.

Възстановимата стойност е по-висока от справедливата стойност на актива, намалена с разходите за продажба и стойността в употреба. За целите на оценката на обезценката активите са групирани на най-ниските нива, за които има отделно генерирани парични потоци (единици, генериращи парични потоци).

2.13 Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от нетната реализуема стойност и тяхната цена на придобиване. Балансовата стойност на автомобилите е изчислена отделно за всеки автомобил, а резервните части при тяхното потребление се оценяват по метода на средно претеглената стойност. Нетната реализуема стойност се определя като очакваната продажна цена при нормално осъществяване на дейността се намалена с очакваните разходи за завършване и разходи по продажбата.

2.14 Основен капитал

Дяловете са класифицирани като собствен капитал.

всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.15 Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има текущи законови или конструктивни задължения, възникнали в резултат на минало събитие, и когато е вероятно изтичане на ресурси, включващи икономически ползи, за покриване на задължението и може да се направи разумна оценка на сумата на произтичащите от това задължения.

Сумата, призната като провизия, е най-добрата оценка за това какво ще бъде нужно, за да се уреди текущото задължение към края на отчетния период, вземайки предвид рисковете и несигурността относно задължението. Когато провизията е измервана чрез прогнозни парични потоци, нужни за покриването на текущото задължение, балансовата ѝ стойност е настоящата стойност на тези парични потоци.

2.16 Съществени счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на индивидуален финансов отчет в съответствие с МСФО изисква ръководството да извърши приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените суми на активите и пасивите и оповестяванията на условните активи и пасиви към датата на индивидуалния финансов отчет и върху отчетените суми на приходите и разходите през отчетния период. Действителните резултати могат да се различават от тези приблизителни оценки.

Оценките и предположенията са постоянно оценявани и се базират на историческия опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които се считат за разумни.

Дружеството прави оценки и предположения относно бъдещето. Получените счетоводни оценки по дефиниция рядко се равняват на свързаните с тях реални резултати. Оценките и предположенията, които имат значителен риск да причинят съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите през следващата финансова година, са разгледани по-долу:

- **Провизия за остарели и бавно движещи се материални запаси**

Дружеството преглежда записите на материалните запаси за доказателства относно тяхната продаваемост и нетната реализируема стойност при продажба. Провизията за остарели и бавно движещи се материални запаси се основава на предишен опит на Ръководството, вземайки предвид стойността на материалните запаси, както и движението и наличността им за всяка една от категориите.

Извършената обезценка се отчита като текущ разход. Прегледът на нетната реализируема стойност на материалните запаси е постоянен процес и методологията и допусканията, използвани за оценка на провизията за остарели и бавно движещи се материални запаси, се прегледат редовно и се коригират своевременно.

- **Данъци върху печалбата**

Значителни допускания се изискват за определяне на провизията за данък върху печалбата. Съществуват сделки и изчисления, за които окончателното определяне на данъка не е сигурно по време на обичайния ход на стопанската дейност. Дружеството признава задължения за очаквани данъчни ревизии, основаващо се на оценки дали ще се дължат допълнителни данъци. Когато окончателният данък е различен от първоначално регистрираните суми, тези разлики имат влияние върху данъка върху печалбата и провизиите за отсрочени данъци в периода, в който определянето на данъка е направено.

- **Изчисление на очаквани кредитни загуби за предоставени заеми, търговски вземания и активи по договори с клиенти**

Измерването на очакваната кредитна загуба за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност (предоставени заеми, вземания и активи по договори с клиенти), е област, която изисква използването на съществени предположения за бъдещи икономически условия и кредитно поведение на клиенти и длъжници (например вероятността контрагентите да не изпълнят задълженията си и произтичащите от тях загуби).

За прилагането на тези изисквания ръководството на дружеството прави редица важни преценки, като:

- а) определяне на критерии за идентифициране и оценка на значително увеличение на кредитния риск;
- б) избор на подходящи модели и предположения за измерване на очакваните кредитни загуби;
- в) формиране на групи от сходни финансови активи (портфейли) за целите на измерването на очакваните кредитни загуби,
- г) установяване и оценка за корелацията между историческите проценти на просрочие и поведението на определени макропоказатели, за да се отразят ефектите от прогнозите за тях в бъдеще при изчисленията на очакваните кредитни загуби.

всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.16 Съществени счетоводни оценки и предположения (Продължение)

• Лизингови договори

Прилагането на МСФО 16 изисква ръководството на Дружеството да прави различни преценки, приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените активи с право на ползване и задължения по лизинг. Основните ключови преценки засягат определянето на подходяща дисконтова норма и определянето на срока на лизинговия договор, включително дали е достатъчно сигурно, че опциите за удължаване/прекратяване на срока на договора ще се упражнят. В резултат на несигурността по отношение на тези предположения и приблизителни оценки, е възможно да възникнат съществени корекции в балансовата стойност на засегнатите активи и пасиви в бъдеще, и респ. отчетените разходи и приходи.

3. Управление на финансовия риск

Фактори на финансовия риск

Дружеството е изложено на риск: на лихвен риск, кредитен риск, ликвиден риск, капиталов риск, произтичащи от финансовите инструменти, които държи. Политиките за управление на риска, използвани от Дружеството по отношение на тези рискове, са описани по-долу:

Лихвен риск

Лихвоносните активи на дружеството са свързани с вземания по финансов лизинг. Приходите и оперативните парични потоци не са зависими в значителна степен от промените в пазарните лихвени равнища, доколкото основната част от лихвоносните активи са с постоянен лихвен процент.

Същевременно дружеството е изложено на лихвен риск от своите заеми за финансиране на дейността. Финансирането е основно с променлив лихвен процент, който се основава изцяло на EURIBOR. Променливият лихвен процент поставя в зависимост от лихвен риск паричните потоци на дружеството. Той се управлява текущо от финансовия отдел на дружеството, с цел минимизиране на евентуални загуби от промяна на пазарните лихвени равнища.

Кредитен риск

Кредитният риск се получава когато контрагент на Дружеството не успее да погаси задълженията си и това намалява сумата на бъдещи входящи парични потоци от разполагаеми финансови активи към отчетната дата. Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има политики, които да осигуряват, че продажбите на стоки и услуги са към клиенти, които имат добра кредитна история и съблюдава постоянно възрастовия анализ на вземанията. Паричните средства се държат в кредитни институции с висок рейтинг и Дружеството има политика да ограничава кредитната си експозиция към всяка кредитна институция.

Търговски вземания

Дружеството не е сегментирало търговските вземания в различни групи, тъй като смята, че те имат сходни характеристики, а за всеки тип финансов актив е направило анализ на събираемостта в различните диапазони на възрастовия анализ. Прилаганите проценти на провизиране се базират на дните на просрочие според възрастовия анализ. Първоначално тези проценти се определят на бази исторически данни, наблюдавани от дружеството, за период от 2 години. Обичайно, дружеството приема, че датата на загуба от несъбираемост възниква след 90 дни от първия ден на просрочие.

Дружеството е сравнило изчислените проценти за неизпълнение на база исторически данни с прогнозна информация за определени макроикономически параметри като БВП и процент на безработицата. Очакваните кредитни загуби се изчисляват на датата на всеки отчетен период.

всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

3. Управление на финансовия риск (Продължение)

Кредитен риск (Продължение)

Предоставени заеми и финансови гаранции

Дружеството измерва кредитния риск на предоставените заеми към трети и свързани лица като използва вероятността за неизпълнение (PD), експозицията при неизпълнение (EAD) и загубата при неизпълнение (LGD).

За определяне на кредитния риск ръководството на дружеството използва вътрешни оценки, които отразяват вероятността от неизпълнение за отделни контрагенти. Дейността, финансовото състояние на заемополучателя и стойността на полученото обезпечение се включва в оценката на риска.

Дружеството счита, че даден финансов инструмент е претърпял *значително увеличение на кредитния риск (преместване от фаза 1 във фаза 2)*, когато са изпълнени един или повече от следните количествени или качествени критерии:

- Заемополучателят е в просрочие над 60 дни;
- Значителни неблагоприятни промени в бизнес, финансови и икономически условия, в които кредитополучателят оперира;
- Действителни или очаквани значителни неблагоприятни промени в оперативните резултати на кредитополучателя;

Критериите, използвани за определяне на значително нарастване на кредитния риск, се наблюдават и преразглеждат периодично от финансовия мениджър на дружеството.

Дружеството определя финансов инструмент *в неизпълнение и с кредитна загуба (преместване от фаза 1 или 2 във фаза 3)*, когато отговаря на един или повече от следните критерии :

- Заемополучателят е с просрочие над 90 дни;
- Заемополучателят има значителни финансови затруднения;
- Заемополучателят е в процедура по несъстоятелност/ликвидация.

Изчисление на очакваните кредитни загуби

Очакваните кредитни загуби са изчислени чрез дисконтиране на получената стойност от произведението на: вероятността от неизпълнение (PD), експозицията при неизпълнение (EAD) и загубата при неизпълнение (LGD), определена както следва:

- PD представя вероятността заемополучателят да не изпълни финансовото си задължение или през следващите 12 месеца, или през целия живот на финансовия актив;
- EAD е сумата, която е дължима на дружеството в момента на неизпълнението;
- LGD представлява очакването на дружеството за размера на загуба при експозиция в неизпълнение. Стойността на LGD е намалена с частта от финансовия актив, който е застрахован.
- Дисконтовият процент, използван при изчисляването на очакваната кредитна загуба (ECL), е първоначалният ефективен лихвен процент по инструмента.

При определянето на 12-месечните и за целия живот на инструмента PD, EAD и LGD е използвана и прогнозна информация. Ръководството на дружеството е извършило исторически анализ и е идентифицирало основните икономически променливи, влияещи върху кредитния риск и очакваните кредитни загуби.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се поражда, когато падежът на активите и пасивите не съвпада. Несъчетаните позиции потенциално могат да повишат рентабилността, но може също да увеличат риска от загуби. Дружеството има процедури с цел да се намалят такива загуби, като поддържането на достатъчно парични средства и други високо ликвидни текущи активи и като разполага с адекватна сума на ангажирани кредитни инструменти.

Управление на капиталовия риск

Дружеството управлява своя капитал, за да осигури бъдещото си развитие като действащо предприятие, като едновременно максимизира доходността на съдружниците чрез оптимизация на дълговете и собствения капитал. Цялостната стратегия на Дружеството не се е променила през последната година.

АУТОТЕХНИКА ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

Всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

4. Имоти, машини и съоръжения

	Земя и сгради	Автомобили	Машини и оборудване	Съоръжения	Други активи	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
Отчетна стойност към 01.01.2022 г.	5,206	73,351	209	23	632	353	79,774
Постъпили през годината	1	17,612	141	-	25	72	17,851
Трансфери към материални запаси	-	(11,557)	-	-	-	-	(11,557)
Отписани през годината	-	-	(19)	-	(1)	-	(20)
Отчетна стойност към 31.12.2022 г.	5,207	79,406	331	23	656	425	86,048
Постъпили през годината	-	27,692	119	-	80	-	27,891
Трансфери към материални запаси	-	(14,267)	-	-	-	-	(14,267)
Отписани през годината	-	-	(44)	-	(41)	(32)	(117)
Отчетна стойност към 31.12.2023 г.	5,207	92,831	406	23	695	393	99,555
Натрупана амортизация към 01.01.2022 г.	-	21,580	199	12	580	-	22,371
Начислена амортизация през годината	-	10,729	20	1	31	-	10,781
Трансфери към материални запаси	-	(6,708)	-	-	-	-	(6,708)
Отписана през годината	-	-	(19)	-	(1)	-	(20)
Натрупана амортизация към 31.12.2022 г.	-	25,601	200	13	610	-	26,424
Начислена амортизация през годината	-	11,771	52	1	25	-	11,849
Трансфери към материални запаси	-	(8,964)	-	-	-	-	(8,964)
Отписана през годината	-	-	(45)	-	(41)	-	(86)
Натрупана амортизация към 31.12.2023 г.	-	28,408	207	14	594	-	29,223
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ КЪМ 31.12.2022	5,207	53,805	131	10	46	425	59,624
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ КЪМ 31.12.2023	5,207	64,423	199	9	101	393	70,332

Дружеството е заложило дълготрайни активи във връзка с договори за заем (бележка 12).

АУТОТЕХНИКА ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

5. Актив с право на ползване

	Сгради	Общо
Отчетна стойност към 1.1.2022 г.	1,802	1,802
Отчетна стойност към 31.12.2022 г.	1,802	1,802
Отчетна стойност към 31.12.2023 г.	1,802	1,802
Натрупана амортизация към 1.1.2022 г.	835	835
Начислена амортизация за годината	364	364
Натрупана амортизация към 31.12.2022 г.	1,199	1,199
Начислена амортизация за годината	364	364
Натрупана амортизация към 31.12.2023 г.	1,563	1,563
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ КЪМ 31.12.2022	603	603
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ КЪМ 31.12.2023	239	239

6. Вземания по лизинг

Към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г. вземанията по лизинг са както следва:

	31.12.2023	31.12.2022
Нетекущи вземания по лизинг	14	148
Текущи вземания по лизинг	152	385
Общо вземания по лизинг	166	533

Сумата на минималните лизингови плащания по договори за лизинг са както следва:

	31.12.2023	31.12.2022
<i>Минимални лизингови вноски:</i>		
До 1 година	158	410
От 1 до 5 години	15	154
ОБЩО	173	564
Бъдещи финансови приходи по лизинг	(7)	(31)
Настояща стойност на вземанията по лизинг	166	533
<i>Настоящата стойност на вземанията по лизинг е както следва</i>		
До 1 година	152	385
От 1 до 5 години	14	148
ОБЩО	166	533

Дружеството е заложило вземания по лизинг във връзка с договори за заем (бележка 12).

АУТОТЕХНИКА ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

6. Вземания по лизинг (продължение)

Справедливата стойност на вземанията по лизинги е приблизително равна на балансовата им стойност.

Възрастовата структура на лизинговите вземания е както следва:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Текущи	163	537
до 30 дни	9	27
от 31 до 90 дни	1	-
	<u>173</u>	<u>564</u>

Дружеството оценява очакваните кредитни загуби от вземания по лизинг като незначителни, поради което Дружеството не е начислявало очаквана кредитна загуба за вземанията по лизинг.

7. Материални запаси

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Автомобили	4,429	1,215
Резервни части	246	173
Обезценка резервни части	(33)	(33)
ОБЩО	<u>4,642</u>	<u>1,355</u>

През 2023 г. не е начислявана провизия разходи за обезценка на материални запаси /2022 г. – 5 хил.лв./. През 2023г. няма промяна в размера на начислената провизия /2022 г. – отписана провизия в размер 20 хил.лв./. Разходите свързани с провизии за обезценки се отчитат в други оперативни разходи.

8. Търговски и други вземания

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Търговски вземания	2,074	1,844
Очаквани кредитни загуби	-	(1)
Търговски вземания, нетно	2,074	1,843
Предоставени аванси на доставчици	275	320
Разходи за бъдещи периоди	674	580
Съдебни вземания	131	156
ДДС за възстановяване	475	-
Корпоративен данък за възстановяване	90	77
ОБЩО	<u>3,719</u>	<u>2,976</u>

Дружеството е заложило търговски вземания във връзка с договори за заем (бележка 12).

Вземанията от клиенти са безлихвени и са основно в български лева и евро.

Обичайно дружеството договаря с клиентите срок на плащане на вземанията по продажби в диапазона от 30 до 60 дни.

АУТОТЕХНИКА ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 Г.

всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

8. Търговски и други вземания (Продължение)

Възрастовата структура на търговските вземания е както следва:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Текущи	1,820	1,614
до 30 дни	209	180
от 31 до 90 дни	38	28
над 90 дни	7	22
Обезценка	-	(1)
ОБЩО	<u>2,074</u>	<u>1,843</u>

Дружеството прилага опростения подход на МСФО 9 за измерване на очаквани кредитни загуби по търговските вземания, като признава очаквани загуби за целия срок на инструмента за всички търговски вземания. На тази база, корективът за очаквани кредитни загуби към 31 декември 2023 и към 31 декември 2022 г. е определен както следва:

31 декември 2023 г.		Текущи	До 30 дни	От 31 до 90 дни	Просрочени над 90	Общо
Очакван процент на кредитни загуби		0%	0%	0%	0%	
Търговски вземания (брутна балансова стойност)	BGN'000	1,820	209	38	7	2,074
Очаквана кредитна загуба (Коректив за обезценка)	BGN'000	-	-	-	-	-
Търговски вземания (нетна балансова стойност)		1,820	209	38	7	2,074

31 декември 2022 г.		Текущи	До 30 дни	От 31 до 90 дни	Просрочени над 90	Общо
Очакван процент на кредитни загуби		0%	0%	0%	5%	
Търговски вземания (брутна балансова стойност)	BGN'000	1,614	180	28	22	1,844
Очаквана кредитна загуба (Коректив за обезценка)	BGN'000	-	-	-	(1)	(1)
Търговски вземания (нетна балансова стойност)		1,614	180	28	21	1,843

9. Пари и парични еквиваленти

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Пари в банкови сметки	835	1,555
Пари в брой и други парични еквиваленти	24	14
ОБЩО	<u>859</u>	<u>1,569</u>

Дружеството оценява очакваните кредитни загуби от парични средства и парични еквиваленти като незначителни. Дружеството не е начислявало очаквана кредитна загуба за паричните средства и парични еквиваленти.

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

Дружеството е заложило настоящи и бъдещи вземания по банковите си сметки във връзка с договори за заем (бележка 12).

АУТОТЕХНИКА ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 Г.

всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

10. Регистриран капитал

	Брой дялове	Стойност на дяловете в лева
Регистриран капитал към 1 Януари 2023 г	400 000	4 000 000
Регистриран капитал към 31 Декември 2023 г	400 000	4 000 000

Към 31 декември 2022 г. собствениците на дружеството са следните:

№	Съдружници	Брой дялове	Процент от капитала	Общо в лева
1	Аутохелас С.А.	400 000	100%	4 000 000
	Общо	400 000	100%	4 000 000

Към 31 декември 2023 г. собствениците на дружеството са следните:

№	Съдружници	Брой дялове	Процент от капитала	Общо в лева
1	Аутохелас С.А.	400 000	100%	4 000 000
	Общо	400 000	100%	4 000 000

11. Данъци

Данъчните разходи се състоят от:

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Разход за корпоративен данък	580	503
Отсрочени данъци	133	217
Общо разходи за данък върху печалбата	713	720

Данъкът върху печалбата се различава от теоретичната сума, която би възникнала от прилагането на основната данъчна ставка както следва:

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Печалба преди данъци	7,156	7,110
Данък изчислен при ставка 10% (2022: 10%)	716	711
Постоянни разлики	(3)	9
Общо разходи за данък върху печалбата:	713	720

Движението на отсрочени данъчни активи и пасиви през 2023 г. е както следва:

	Провизия за неизползвани отпуски	Обезценка на материални запаси	Провизии	Дълготрайни активи	Общо
Към 01.01.2023 (ефективна данъчна ставка 10%)	8	3	54	(1,839)	(1,774)
Движение през 2023	2	-	(10)	(125)	(133)
Към 31.12.2023 (ефективна данъчна ставка 10%)	10	3	44	(1,964)	(1,907)

АУТОТЕХНИКА ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

11. Данъци (Продължение)

Движението на отсрочени данъчни активи и пасиви през 2022 г. е както следва:

	Провизия за неизползва ни отпуски	Обезценка на материални запаси	Провизии	Дълготрайни активи	Общо
Към 01.01.2022 (ефективна данъчна ставка 10%)	5	5	34	(1,601)	(1,557)
Движение през 2022	3	(2)	20	(238)	(217)
Към 31.12.2022 (ефективна данъчна ставка 10%)	8	3	54	(1,839)	(1,774)

12. Банкови заеми

	Текуща част	Нетекуща част
Баланс към 31.12.2022	45	26,554
Баланс към 31.12.2023	2,048	38,430

Заем от Уникредит Булбанк АД

Дружеството ползва дългосрочен банков кредит от Уникредит Булбанк с падеж 31.05.2026 г., лихвен процент 1М Юрибор + надбавка 1,95%. Задължението към 31.12.2023 г. по този заем е в размер на 15,147 хил.лв. Учредени са следните обезпечения:

- Ипотека на земя (Бележка 4);
- Залог на вземания (Бележки 6,8 и 9);
- Корпоративна гаранция издадена от Аутохелас СА

Заем от Юробанк България АД

Дружеството ползва банков кредит от Юробанк България АД с падеж 31.01.2025 г., лихвен процент 1М Юрибор + надбавка, но не по-малко от 1.35%. Задължението към 31.12.2023 г. по този заем е в размер на 5,773 хил.лв. Учредени са следните обезпечения:

- Особен залог на настоящи и бъдещи вземания по банковите сметки на Дружеството в банката (Бележка 9);
- Договор за поръчителство от Аутохелас СА

Заем от Юробанк България АД

Дружеството ползва банков кредит от Юробанк България АД с падеж 25.11.2027 г., лихвен процент 3М Юрибор + надбавка, но не по-малко от 1.90%. Задължението към 31.12.2023 г. по този заем е в размер на 9,779 хил.лв. Учредени са следните обезпечения:

- Особен залог на настоящи и бъдещи вземания по банковите сметки на Дружеството в банката (Бележка 9);
- Договор за поръчителство от Аутохелас СА

Заем от Национална банка на Гърция

Дружеството ползва банков кредит от Национална банка на Гърция с падеж 21.12.2027 г., лихвен процент 5.52%. Задължението към 31.12.2023 г. по този заем е в размер на 9,779 хил.лв. Учредени са следните обезпечения:

- Корпоративна гаранция от Аутохелас СА

АУТОТЕХНИКА ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

13. Задължения по лизинг

	31.12.2023	31.12.2022
Задължения по лизинг		
между 2 и 5 години вкл:	-	251
* <i>главница</i>	-	249
* <i>лихва</i>	-	2
до 1 година вкл:	276	435
* <i>главница</i>	274	425
* <i>лихва</i>	2	10
Общо задължения	276	686
Бъдещ финансов разход по лизинг	(2)	(12)
ОБЩО	274	674

Към 31.12.2023 г. Дружеството отчита задължения по лизинг към трети лица по договори за наем на сграда.

14. Търговски и други задължения

	31.12.2023	31.12.2022
Задължения към доставчици	2,998	1,318
Пасиви по договори с клиенти	2,883	3,779
Заплати	87	67
Осигуровки	58	58
Провизии	127	207
ОБЩО	6,153	5,429

15. Приходи от дейността

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Приходи от продажби на автомобили	15,884	19,434
Приходи от продажби на резервни части	706	475
Приходи от лизинг и наем на автомобили	23,315	21,163
Приходи от технически услуги и преустройство	111	93
ОБЩО	40,016	41,165

Приходите включват:

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Стоки, прехвърляни към определен момент	16,590	19,909
Услуги, прехвърляни с течение на времето	18,421	16,853
Услуги, прехвърляни към определен момент	5,005	4,403
	40,016	41,165

АУТОТЕХНИКА ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

16. Други приходи

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Приходи, свързани с лизингова дейност	641	413
Други приходи	36	106
ОБЩО	677	519

17. Отчетна стойност на продадените стоки и активи

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Себестойност на автомобилите и резервните части	10,892	15,269
ОБЩО	10,892	15,269

18. Разходи за материали

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Резервни части и аксесоари	1,456	1,355
Горива и смазочни материали	273	192
Рекламни материали	20	21
Електричество, вода и отопление	67	127
Канцеларски материали	10	13
Компютърни консумативи и софтуер	11	7
Други материали	22	23
ОБЩО	1,859	1,738

19. Разходи за външни услуги

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Консултантски, застрахователни услуги и комисионни	1,716	1,619
Наеми по краткосрочни договори	540	348
Ремонти	760	528
Данъци и такси	453	457
Реклама	268	155
Транспорт	140	79
Охрана	63	47
Регистрация, маркиране, еко-такси и технически прегледи на автомобили	129	97
Почистване	188	125
Софтуерна поддръжка	76	88
Комуникация	34	27
Други	47	42
ОБЩО	4,414	3,612

Разходите за одит през 2023 г. са в размер на 40 хил.лв (2022г.: 63 хил.лв)

АУТОТЕХНИКА ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

20. Разходи за заплати и осигуровки

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Заплати	1,983	1,613
Осигуровки	300	245
ОБЩО	2,283	1,858

21. Други оперативни разходи

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Разходи по обезценка на вземания, ДМА и материални запаси	6	323
Липси на активи, вкл. ДДС	3	74
Командировки	26	27
Представителни разходи	34	25
Други	115	182
ОБЩО	184	631

22. Финансови разходи, нетно

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Приходи от лихви	30	85
Приходи от валутни разлики	5	4
Общо финансови приходи	35	89
Разходи за лихви	(1,592)	(306)
Разходи от валутни разлики	(8)	(12)
Банкови такси	(127)	(89)
Общо финансови разходи	(1,727)	(407)
Финансови разходи, нетно	(1,692)	(318)

23. Свързани лица

Дружеството има икономически взаимоотношения със следните свързани лица:

Дружество	Вид свързаност	Период на свързаност
Аутохелас С.А.	Компания – майка	2022 г. и 2023 г.
Антониа Димитракопулу	Управител	От 27.06.2022г..
Захариас Видзилеос	Управител	От 27.06.2022г..
Евтихиос Васиلاكис	Управител	До 27.06.2022 г.
Димитриос Мангиорос	Управител	До 27.06.2022 г.
Ви Джи Ауто ЕООД	Дъщерно дружество	2022 г. и 2023 г.
Технокар М.А.Е.Е.	Дружество под общ контрол	2022 г. и 2023 г.
Аутотехника Флийт Сърв. СРЛ	Дружество под общ контрол	2022 г. и 2023 г.
Аутотехника Флийт Сървисис ДОО	Дружество под общ контрол	2022 г. и 2023 г.
Аутотехника Флийт Сървисис ЛЛС	Дружество под общ контрол	2022 г. и 2023 г.
Аутотехника Хелас	Дружество под общ контрол	2022 г. и 2023 г.
Ейджиън Еърлайнс СА	Дружество под общ контрол	2022 г. и 2023 г.
Хюндай Хелас СА	Дружество под общ контрол	2022 г. и 2023 г.
Елтрекка А.Е.	Дружество под общ контрол	2022 г.

АУТОТЕХНИКА ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

23. Свързани лица (Продължение)

Дивиденди

За периода, приключващ на 31.12.2023 година Дружеството е разпределило печалба на компанията-майка в размер на 9,779 хил. лв. /2022: 21,514 хил. лв./

Предоставени заеми

През 2019 г. Дружеството е отпуснало дългосрочен необезпечен заем на Аутотехника Флийт Сървисис ЛЛС в размер на 978 хил.лв. Лихвеният процент е 3%, падежа на заема е 31.05.2023 г. Част от сумата е отписана като несъбираема и оставащото вземане по заема възлиза на 215 хил. лв.

Инвестиции

През 2020 г. Аутотехника ЕООД е учредило дъщерно дружество Ви Джи Ауто ЕООД с размер на капитала 2 хил. лв., което е вписано в Търговския регистър на 11 декември 2020г. През 2023 година дъщерното дружество няма дейност.

Разчети със свързани лица

Вземания от свързани лица

	31.12.2023	31.12.2022
Аутохелас С.А.	4	15
Технокар М.А.Е.Е.	7	7
Ейджиън Еърлайнс СА	-	1
Аутотехника Флийт Сървисис ЛЛС (предоставен заем)	215	215
ОБЩО	226	238
<i>Текущи</i>	226	238

Задължения към свързани лица

	31.12.2023	31.12.2022
Технокар М.А.Е.Е.	3,871	1,238
Аутохелас С.А	27	46
Ейджиън Еърлайнс СА	1	7
ОБЩО	3,899	1,291

Сделки

Продажба на стоки и услуги

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Аутохелас С.А	681	5,728
Аутотехника Флийт Сърв. СРЛ	-	1
Технокар М.А.Е.Е.	84	63
Ейджиън Еърлайнс СА	-	1
ОБЩО	765	5,793

Покупка на стоки и услуги

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Аутохелас С.А.	58	69
Технокар М.А.Е.Е.	11,246	7,604
Аутотехника Флийт Сърв. СРЛ	171	-
Аутотехника Хелас	8	-
Елтрекка А.Е.	-	8
Ейджиън Еърлайнс СА	9	6
ОБЩО	11,492	7,687

АУТОТЕХНИКА ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

23. Свързани лица (Продължение)

Възнаграждения на ръководството

За годините, приключващи на 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г. управителите на компанията не са получавали възнаграждения от компанията.

24.1 Парични потоци от финансова дейност

	1.1.2023	Получени парични средства	Платени парични средства	Начислени лихви	Платени лихви	Разпределени дивиденди	31.12.2023
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Банкови заеми	26,599	21,496	(7,664)	1,582	(1,535)	-	40,478
Задължения за дивиденди	-	-	(9,779)	-	-	9,779	-
Задължения по лизинг	674	-	(410)	10	(10)	10	274
Общо	27,273	21,496	(17,853)	1,592	(1,545)	9,789	40,752

	1.1.2022	Получени парични средства	Платени парични средства	Начислени лихви	Платени лихви	Разпределени дивиденди	31.12.2022
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Банкови заеми	11,056	18,564	(3,066)	289	(244)	-	26,599
Задължения за дивиденди	-	-	(21,514)	-	-	21,514	-
Задължения по лизинг	1,035	-	(361)	17	(17)	-	674
Общо	12,091	18,564	(24,941)	306	(261)	21,514	27,273

24.2. Финансови инструменти

Категории финансови инструменти

	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
Финансови активи		
Вземания по лизинг	166	533
Търговски и други вземания	2,074	1,843
Вземания от свързани лица	226	238
Пари и парични еквиваленти	859	1,569
Общо финансови активи	3,325	4,183
Финансови пасиви		
Банкови заеми	40,478	26,599
Задължения по лизинг	274	674
Търговски и други задължения	2,998	1,318
Търговски задължения към свързани лица	3,899	1,291
Общо финансови пасиви	47,649	29,882

АУТОТЕХНИКА ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

24.2. Финансови инструменти (Продължение)

Кредитен риск

Балансовата стойност на финансовите активи представляват максималната кредитна експозиция.

Максималната експозиция на кредитния риск към отчетната дата е:

	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
Вземания по лизинг	166	533
Търговски и други вземания	2,074	1,843
Вземания от свързани лица	226	238
Пари и парични еквиваленти	859	1,569
Общо финансови активи	3,325	4,183

Ликвиден риск

Следващата таблица показва детайли за остатъчните стойности по договорените падежи на финансови задължения на Дружеството.

Таблиците са съставени на базата на недисконтирани парични потоци на финансовите задължения, базирани на най-ранната дата, на която може да се изисква Дружеството да плати.

Таблицата включва плащания по главници и лихви:

31 декември 2023 г.	Балансови стойности	Договорени парични потоци	3 месеца или по-малко	Между 3-12 месеца	Между 1-5 години
Търговски и други задължения	2,998	2,998	2,998	-	-
Търговски задължения към свързани лица	3,899	3,899	3,899	-	-
Задължения по лизинг	274	276	96	180	-
Банкови заеми	40,478	44,699	571	3,640	40,488
ОБЩО	47,649	51,872	7,564	3,820	40,488

31 декември 2022 г.	Балансови стойности	Договорени парични потоци	3 месеца или по-малко	Между 3-12 месеца	Между 1-5 години
Търговски и други задължения	1,318	1,318	1,318	-	-
Търговски задължения към свързани лица	1,291	1,291	1,291	-	-
Задължения по лизинг	674	686	146	288	252
Банкови заеми	26,599	26,599	45	-	26,554
ОБЩО	29,882	29,894	2,800	288	26,806

АУТОТЕХНИКА ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 Г.

всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

24.2. Финансови инструменти (Продължение)

Лихвен риск

31 декември 2023 г.	<i>с плаващ лихвен %</i>	<i>с фиксиран лихвен %</i>	<i>безлихвени</i>	<i>общо</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Финансови активи				
Вземания по лизинг	-	166	-	166
Търговски и други вземания	-	-	2,074	2,074
Вземания от свързани лица	-	215	11	226
Пари и парични еквиваленти	-	835	24	859
Общо финансови активи	-	1,216	2,109	3,325
Финансови пасиви				
Банкови заеми	40,385	93	-	40,478
Задължения по лизинг	-	274	-	274
Търговски и други задължения	-	-	2,998	2,998
Търговски задължения към свързани лица	-	-	3,899	3,899
Общо финансови пасиви	40,385	367	6,897	47,649

31 декември 2022 г.	<i>с плаващ лихвен %</i>	<i>с фиксиран лихвен %</i>	<i>безлихвени</i>	<i>Общо</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Финансови активи				
Вземания по лизинг	-	533	-	533
Търговски и други вземания	-	-	1,843	1,843
Вземания от свързани лица	-	215	23	238
Пари и парични еквиваленти	-	1,555	14	1,569
Общо финансови активи	-	2,303	1,880	4,183
Финансови пасиви				
Банкови заеми	26,554	45	-	26,599
Задължения по лизинг	-	674	-	674
Търговски и други задължения	-	-	1,318	1,318
Търговски задължения към свързани лица	-	-	1,291	1,291
Общо финансови пасиви	26,554	719	2,609	29,882

Валутен риск

Поради осъществяване на дейността си в национален мащаб и в рамките на Европейския съюз Дружеството е изложено на незначителен валутен риск. Дружеството не генерира приходи/разходи във валути, различни от българския лев и еврото. Поради това Ръководството на Дружеството счита, че ефектът от възможната промяна на валутните курсове не би повлиял съществено на печалбата или загубата.

Справедливата стойност на финансовите инструменти се определя в съответствие с методологията за оценка, еквивалентна на ниво 3, в съответствие с йерархията на справедливите стойности, описана в Бележка 3 МСФО 13 Справедлива стойност.

АУТОТЕХНИКА ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

25. Пости ангажименти и условни задължения

Сумата на издадените банкови гаранции към контрагенти на Дружеството към 31 декември 2023 г. е 87 хил.лв. (31 декември 2022 г.: 39 хил.лв.).

26. Събития след датата на баланса

Няма съществени събития след датата на баланса, които да имат отражение върху настоящия индивидуален финансов отчет.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собственика на *АУТОТЕХНИКА ЕООД*

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на *АУТОТЕХНИКА ЕООД* („Дружеството“), съдържащ индивидуален отчет за финансовото състояние към 31 декември 2023 г., индивидуален отчет за всеобхватния доход, индивидуален отчет за промените в собствения капитал и индивидуален отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните бележки към индивидуалния финансов отчет, съдържащи съществена информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и за 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 финансовия 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 независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на индивидуалния 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.

Други въпроси

Финансовият отчет на *АУТОТЕХНИКА ЕООД* за годината, завършваща на 31 декември 2022 година е одитиран от друг одитор, който е издал одиторски доклад с немодифицирано мнение относно този отчет с дата 28 март 2023 година.

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

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

Нашето мнение относно индивидуалния 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 индивидуалния 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 индивидуалния 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 Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада 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 доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалния финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален 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 финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на индивидуалния 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 индивидуалния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалният 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 индивидуален 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 индивидуалния 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 индивидуалния 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 индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали индивидуалният 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.

Ивайло Янчев
Регистриран одитор, отговорен за одита
7 Май 2024
София

Галина Локмаджиева - Недкова
Управител
Бейкър Тили Клиту и Партньори
ЕООД

ул. Стара планина 5, ет. 5,
София, 1000, България