

МОТОБУЛ ЕАД
ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

1. Корпоративна информация

„Мотобул“ ЕАД („Дружеството“) е универсален правоприемник на Мотобул ЕООД от 26.12.2017г. Дружеството първоначално е регистрирано по Търговския закон през 1997г. Дружеството е основано в Република България. Адресът на управление е София, бул. Христофор Колумб 43. Собственик на капитала е „Авто Юнион“ АД (100%), регистрирана в България. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Дейността на Дружеството по съдебна регистрация е продажба на коли, резервни части, гуми и смазочни масла, поправка на коли и дейности по поддръжка, и всички други дейности, незабранени със закон. През отчетния период дейността на Дружеството включва основно продажба на смазочни масла, карти за гориво и резервни части за автомобили.

Дяловете в Дружеството в края на периода са притежание 100% на „Авто Юнион“ ЕАД.

2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

2.1. База за изготвяне

Финансовия отчет на „Мотобул“ ЕАД за първото тримесечие на 2023 г.е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане, които се състоят от: Стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (CMCC), които ефективно са в сила на 1 януари 2022 г., и които са приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС“). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Финансовият отчет (включително и сравнителната информация) е представен в български лева, и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

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

Конфликтът между Русия и Украйна

В края на месец февруари 2022 година започна въоръжен конфликт между Русия и Украйна. В следствие на това, нормалните търговски отношения с двете засегнати страни са силно нарушени, а много страни от Европа, САЩ и други региони, наложиха на Русия редица икономически санкции. Тези събития и мерки, биха могли да доведат до промяна на цените на енергоносителите и на много други стоки и услуги, както и да повлият негативно на световната и европейска икономика през следващите години. На този етап Ръководството на дружеството не е в състояние да прогнозира и оцени евентуалните ефекти върху дейността на Дружеството, но въпреки това, поради динамиката и непредвидимостта на ситуацията, Ръководството прави внимателен анализ с цел навременното идентифициране на потенциални заплахи за дейността и определяне на техните ефекти. Към този момент дейността на дружеството не е засегната.

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

Ръководството на Дружеството е анализирало ефекта, както върху икономическия ръст, така и в кредитното качество на държавите (и съответно на контрагентите), в които то оперира, като ефектите върху дейността на Дружеството могат да бъдат обобщени в следните направления:

- ✓ Промяна в приходите - През първото тримесечие на 2023 г. приходите от продажба на резервни части отчитат ръст в размер на 26,6%, а тези от продажба на резервни части, бележат значителен спад в размер на 43,5 %, спрямо същите в първото тримесечие на 2022 г. Приходът от горива нараства с 30,2% в абсолютна стойност, спрямо същият в първото тримесечие на 2022 г.
- ✓ Разходите за горива, ел. енергия вода и отопление остават същите, спрямо първото тримесечие на 2022 г. Разходите за транспорт и разходите за такси, застраховки и комисионни бележат спад съответно в размер на 19% и 37%, спрямо същите за периода от 01.01 до 31.03.2022 г.

Предприетите мерки от страна на Ръководните органи на Групата с цел минимизирането на негативното влияние на Коронавирус пандемията на този етап от възникването ѝ, са представени по-долу:

- оптимизация на структурата на персонала и повишение на ефективността на трудовия процес;
- централизиране на доставките и допълнително оптимизиране на разходите;
- поддържане на активна комуникация с основните доставчици, държавните и кредитни институции относно планирани действия и инструменти от тяхна страна за облекчаване на ситуацията;
- въвеждане на нови продукти и услуги, както и нови начини на извършване на бизнес (дигитализация), отчитайки променената пазарна ситуация.

През първото тримесечие на 2023 г. дружеството увеличава своя показател EBITDA и отчита ръст в нетната печалба в размер на 18 хил. лв. спрямо същия период на 2022 г.

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

2.2.Промени в счетоводните политики и оповестявания

2.2.1. Нови стандарти, разяснения и изменения към МСФО в сила от 1 януари 2022 г.

Дружеството е приело следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са в сила за финансовите отчети на Дружеството за годишния период, започващ на 1 януари 2022 г., но нямат значително влияние върху финансовите резултати или позиции на Дружеството:

- Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС
- МСФО 3 Бизнес комбинации – извършена е актуализация на препратките към Концептуалната рамка с изменения на МСФО 3 Бизнес комбинации, без да се променят по същество отчетните изисквания.
- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения – изменение на стандарта по отношение на „Приходи преди привеждането на актива в местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация“. Забранява се приспадането от стойността на даден имот, машини и съоръжения на всякакви приходи от продажба на произведена продукция, преди привеждането на този актив в местоположението и в състоянието,

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятията признават приходите от продажбата на продукция и разходите за производството ѝ в печалбата или загубата.

- МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи – изменението касае промени в обременяващите договори. Разходите за изпълнение на договор се прецизират, като се уточнява, че „разходите за изпълнение на договор“ включват „разходите, които са пряко свързани с договора“. Разходите, които са пряко свързани с договор, могат да бъдат или допълнителни разходи за изпълнението на този договор, или разпределение на други разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договорите.

Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС

- МСФО 1 Прилагане за първи път на международните стандарти за финансово отчитане - Изменението позволява на дъщерно дружество, което прилага параграф Г16 (а) от МСФО 1, да оценява кумулативни разлики при прилагане за пръв път на МСФО, като използва стойностите, отчетени в консолидираните отчети от неговото предприятие майка, въз основа на датата на преминаване към МСФО на предприятието майка.
- МСФО 9 Финансови инструменти - Изменението изяснява кои такси включва предприятието, когато прилага теста „10%“ в параграф Б3.3.6 от МСФО 9 при оценка дали да отпише финансов пасив. Предприятието включва само такси, платени или получени между предприятието-кредитополучател, и заемодателя, включително такси, платени или получени или от предприятието, или от заемодателя, от името на другия.
- МСФО 16 Лизинг - Изменението на МСФО 16 премахва от илюстративните примери този пример за възстановяването от лизингодателя на подобрения на наети активи, за да се елиминира всяко потенциално объркване относно третирането на стимулите за лизинг, които могат да възникнат поради начина, по който стимулите за лизинг са илюстрирани в този пример.
- МСС 41 Земеделие - Изменението премахва изискването в параграф 22 от МСС 41 да се изключват данъчните парични потоци при измерване на справедливата стойност на биологичен актив, използвайки метода на настоящата стойност. Това изменение ще осигури съответствие с изискванията на МСФО 13.

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

Към датата на одобрение на тези финансови отчети са издадени някои нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващите стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансова година, започваща на 1 януари 2022 г., и не са били приложени по-рано от Дружеството. Не се очаква те да имат съществено влияние върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. По-долу е даден списък с промените в стандартите:

- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори в сила от 1 януари 2023 г., приет от ЕС
- Изменения на МСС 1 Представяне на финансовите отчети, МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводни политики, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

- Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводни приблизителни оценки, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочените данъци свързани с активи и пасиви произтичащи от единични транзакции в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС
- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС.
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила не по-рано от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения на МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг в сила не по-рано от 1 януари 2024 г. Все още не са приети от ЕС
- Изменения в МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени” в сила от 1 януари 2016 г., не са приети от ЕС

2.3. Обобщение на съществените счетоводни политики

a) Общи положения

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

Годишният финансов отчет е изгoten при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно понататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

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

б) Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети”.

Дружеството представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

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

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в печалбата или загубата. Непаричните активи

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

6) Признаване на приходи

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти”

Приходите, които имат съществен ефект за Дружеството са приходите от продажба на горива, масла и резервни части.

За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва следните 5 стъпки:

- 1 Идентифициране на договора с клиент
- 2 Идентифициране на задълженията за изпълнение
- 3 Определяне на цената на сделката
- 4 Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
- 5 Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

Дружеството е оценило ефектите от прилагането на стандарт МСФО 15 върху финансовите си отчети и е идентифицирало области, които са засегнати и които оказват влияние върху стойностите на неговите приходи от дейността и/или вземанията.

Приходи от договори с клиенти

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

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

Договорите с клиенти обичайно включват едно единствено задължение за изпълнение при продажбите на резервни части, горива и масла.

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

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

Вид на продукта/ услугата	Естество и време на удовлетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане	Признаване на приходи по МСФО 15
------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

Приходи от продажби на краткотрайни активи (резервни части, масла)	Доставката възниква, когато активите са били изпратени на клиента, рисковете от потенциални загуби са прехвърлени на купувача и/или той е приел активите в съответствие с договора за продажба. Обичайният срок за плащане е до 30 дни след доставката.	Приходите от продажби на краткотрайни активи се признават в момента, в който е прехвърлен контрола върху продаваните активи. Доставката възниква, когато активите са били изпратени на клиента, рисковете от потенциални загуби са прехвърлени на купувача и/или той е приел активите в съответствие с договора за продажба.
Приходи от продажби на краткотрайни активи (горива)	Задължения за изпълнение, удовлетворени към определен момент. Клиентите получават контрол когато: 1/клиентът има законно право на собственост; 2/предприятието е прехвърлило физическото владение върху актива; 3/клиентът носи значителни рискове и ползи от актива; 4/предприятието има съществуващо право на плащане. Фактурите са платими обикновено в срок от 30 – 40 дни.	Приходите от продажба на горива се признават по метода – удовлетворяване на задълженията към точно определен момент, съгласно МСФО 15, когато контролът върху стоките се прехвърли към клиента. Това обично става с предаването на стоките и физическото владеене върху тях от клиента а купувача е приел стоките в съответствие с договора за продажба. Цената на сделката може да се определи като пазарна цена, намалена с отстъпки (нетно от данъци), която може да включва фиксирано възнаграждение и променливо възнаграждение. Дружеството счита, че е агент по продажбите с горива. Дружеството представя прихода нетно.

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

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

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

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

Съгласно прилаганата счетоводна политика, ценовите отстъпки са признавани в намаление на приходите, едновременно с признаването на прихода от продажба на стоките, за които съответните отстъпки са дължими.

Дружеството е преразгледало счетоводната си политика и е оценило областите, в които има промени поради прилагането на МСФО 15.

Подход за признаване на основни видове приходи по договори с клиенти

Приходите от продажба, се реализират от следните:

- продажби на масла;
- продажби на резервни части;
- продажби на горива.

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

Приходи от продажби на масла и резервни части

Приходите от продажба на стоките се признават по метода – удовлетворяване на задълженията към точно определен момент, съгласно МСФО 15, когато контролът върху стоката се прехвърли към клиента.

Това обично става с предаването на стоките и физическото владеене върху тях от клиента, а купувача е приел стоките в съответствие с договора за продажба.

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

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

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

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

Приходи от продажби на краткотрайни активи

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

Принципал или агент

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

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

Признаците, че дружеството е принципал включва:

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

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

Дружеството е принципал при следните сделки:

- *Продажби на резервни части;*
- *Продажби на масла.*

Дружеството е агент при следните сделки:

- *Продажби на горива чрез карти за горива.*

Дружеството счита, че съгласно МСФО 15, при дейностите по продажби на горива чрез карти за горива има по-скоро ролята на агент, отколкото на принципал. Следователно, приходите от тези дейности са представени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на „нетна“ база, т.е. приход е разликата между брутната сума на прихода, намалена с отчетната стойност на горивото.

Дружеството е установило, че е агент при продажбите на горива чрез карти за горива, като същевременно предоставя услуга по отложено плащане и отстъпка. Дружеството приема, че носи кредитен рисков за събирамостта на вземанията си по продажбите на горива с карти, тъй като предоставя услуга по отсрочено плащане. Допълнителна информация за брутните потоци от тези продажби, са представени в бележка 4.1

➤ *Безплатни ваучери*

„Мотобул“ ЕАД има практика по предоставяне на допълнителни ваучери като стимули за клиенти при реализиран обем продажби на база на анализа преценява, че предоставянето на бесплатни ваучери за гориво представляват отделно задължение за изпълнение.

В съответствие с МСФО 15, дружеството признава тези бесплатни ваучери като променливо възнаграждение, с което се намалява фиксираната цена на продуктите по ценовата листа, ако те се предоставят допълнително и бесплатно.

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

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

Доходи	МСФО/МСС – приложим за признаване на приход (доход)	Подход за признаване
Нетна печалба от продажба на имоти, машини и съоръжения	MCC 16, MCC 38	Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина, съоръжение или нематериален актив, в резултат на продажба, се включват в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан. Активът се отписва в момента, в който е прехвърлен контрола върху продавания актив.
Приход от преоценка на имоти, машини и съоръжения	MCC 16	Приход от преоценки се отчитат като приход до размер на начислени преди това разходи.
Приходи от наеми	МСФО 16	Наемният доход от договори за оперативен лизинг се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен в случаите, в които ръководството на дружеството прецени, че друга системна база отразява по-точно времевия модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наемия актив.

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

Приходи от намаление на лизинговите вноски, което не представлява модификация на лизинговия договор	МСФО 16	Дружеството прилага улеснението за отчитане, което му позволява да не оценява дали допустимите отстъпки по лизингови договори, които са пряка последица от пандемията на Covid-19, са модификации на лизинга. Разликата между първоначалната и намалената лизингова вноска се отчита като текущ приход.
Излишъци на активи и ликвидация на активи	Концептуална рамка	Приходите от излишъци на активи се признават в момента на установяване на излишъците.
Приходи от застрахователни събития	Концептуална рамка	Приходът се признава, когато се установи правото на дружеството да получи плащането.
Приходи от неустойки	Концептуална рамка	Приходът се признава, когато се установи правото на дружеството да получи плащането.
Приходи от отписване на задължения	МСФО 9	Приходите от отписване на задължения се признават, когато изтече срокът на задължението или кредиторът се откаже от правата си.
Приходи от финансиране на разходи	МСС 21	Финансиране, целящо да обезщети Дружеството за текущо възникнали разходи се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат като се използва метода на ефективния лихвен процент, представляващ процентът, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания за очаквания срок на финансовия инструмент или за по-кратък период, когато е уместно, до балансовата стойност на финансовия актив. Приходът от лихви се включва във финансовия приход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Приходи от дивиденти

Приходите от дивиденти се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

в) Данъци

Текущ данък върху доходите

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

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в печалбата и загубата), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал

Отсрочен данък върху доходите

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

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

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

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

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

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

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

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

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

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

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

г) Доходи на персонала при пенсиониране

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

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството не определя задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, независимо след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

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

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

д) Финансови инструменти

Признаване и отписване

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

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

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

Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

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

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

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

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

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

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансови разходи, финансни приходи или други финансни позиции с изключение на обезценката на търговските вземания, която се представя на ред други разходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

Последващо оценяване на финансовите активи

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

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

Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

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

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

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

Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Ръководството на Дружеството е преценило, че финансовите активи представляващи парични средства в разплащателни сметки, съдебни и присъдени вземания и вземания по предоставени заеми, които по МСС 39 са били класифицирани като „кредити и

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

вземания”, ще се държат от Дружеството с цел получаване на договорените парични потоци и се очаква да доведат до парични потоци, представляващи единствено плащания на главница и лихви. Тези финансови активи са класифицирани и ще се оценяват последващо по МСФО 9 по амортизирана стойност.

Обезценка на финансови активи

Изискванията за обезценка съгласно МСФО 9 използват повече информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби“, който замества „модела на понесените загуби“, представен в МСС 39.

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

Външни статистически данни за целия свят за периода от 1990 г. досега;

Локални статистически данни за страната (приспособяващи външните към локалната среда) за периода от 2011 г. до 2022 г.

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

- Парични средства и депозити - в това число парични средства, държани от Групата в банки, както и депозитите, които са със срок на погасяване и наличие повече от 3 месеца от датата на отчета; Дружеството категоризира банките, в които държи парични средства на база на присъдения им от рейтингови агенции (Moody's, Fitch, S&P, БАКР) рейтинг и в зависимост от него прилага различен процент за очакваните кредитни загуби;
- Вземания по предоставени заеми - вземания по предоставени заеми, които се категоризират в зависимост от това дали Дружеството заемополучател има присъден рейтинг, както и в зависимост от това дали вземанията по такива заеми са просрочени.
- Търговски и други вземания – голяма група от вземания, произтичащи от нормалната търговска дейност на Дружеството и свързани с общите сделки в нормалния ход на стопанская дейност. Дружеството разделя портфейла от горепосочените активи в 5 основни портфейла според техните специфични характеристики, а именно:
 - (А) Корпоративни клиенти - включва всички вземания, които произтичат от търговски (нефинансови сделки), които са допълнително разделени по техните географски особености на (1) Подпортфейл А - Международни клиенти (включително всички видове международни, не местни клиенти) и (2) Подпортфейл Б - местни клиенти (включително всички местни клиенти на съответното място на опериране);
 - (Б) Индивидуални клиенти - в портфейла са включени всички вземания и други вземания (нефинансови) от физически лица;

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

- (В) Свързани лица - включва всички търговски и други вземания от свързани лица на Групата, както и в рамките на групата, според общите изисквания на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“;
- (Г) Вземания под наблюдение - последният портфейл включва всички други вземания, които са просрочени повече от 120 дни, но все още не се разглеждат като обект на индивидуален преглед поради спецификата на отношенията с контрагента;
- (Д) Други вземания, оценени индивидуално - всички други активи (търговски и други вземания), които са просрочени за повече от 150 дни и трябва да бъдат обект на индивидуална оценка за обезценка.

Класификация и първоначално оценяване на финансови пасиви

Финансовите пасиви включват задължение по облигации, получени заеми (кредити), задължения по лизингови договори, задължения към доставчици и други контрагенти.

Финансовите пасиви се признават през периода на заема със сумата на получените постъпления, главницата, намалена с разходите по сделката. През следващите периоди финансовите пасиви се измерват по амортизирана стойност, равна на капитализираната стойност, когато се прилага методът на ефективния лихвен процент. В отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, разходите по заема се признават през периода на срока на заема.

Текущите пасиви, като например задължение към доставчици, дъщерни и асоциирани предприятия и други задължения, се оценяват по амортизирана стойност, която обикновено съответства на номиналната стойност.

3) Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденти

Основният капитал е представен по номиналната стойност съгласно съдебните решения за регистрацията му.

Резервите са формирани от законови и общи резерви.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Задълженията за плащане на дивиденти на акционерите се включват на ред „Задължения към свързани лица“ в отчета за финансовото състояние, когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание на акционерите преди края на отчетния период.

и) Имоти, машини и съоръжения

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

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

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

Сгради	50 години
Машини, съоръжения и оборудване	4-8 години
Транспортни средства	8 години
Стопански инвентар	14 години

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

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

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

й) Лизинг

Дружеството като лизингополучател

За всеки нов склучен договор Дружеството преценява дали той е или съдържа лизинг. Лизингът се определя като „договор или част от договор, който предоставя правото да се използва актив (базовият актив) за определен период от време в замяна на възнаграждение.“ За да приложи това определение, Дружеството извършва три основни преценки:

- дали договорът съдържа идентифициран актив, който или е изрично посочен в договора, или е посочен по подразбиране в момента, когато активът бъде предоставен за използване
- Дружеството има правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на актива през целия период на ползване, в рамките на определения обхват на правото му да използва актива съгласно договора
- Дружеството има право да ръководи използването на идентифицирания актив през целия период на ползване.

Дружеството оценява дали има правото да ръководи „как и с каква цел“ ще се използва активът през целия период на ползване.

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

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

- фиксираны плащания (включително по същество фиксираны плащания), намалена с всички вземания за стимули за лизинг;

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

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

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

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

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

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

Приложими диференциални ставки в „Мотобул“ ЕАД

	Земи и Сгради
Диференциален лихвен процент	4.05%

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

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

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

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

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

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

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

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

Намаление на наеми по лизингови договори

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

Дружеството като лизингодател

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

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

к) Разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективната лихва.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“.

л) Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

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

Програмни продукти

4 години

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

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

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

м) Материални запаси

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

- | | |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Материали | <ul style="list-style-type: none">– При придобиване – покупна стойност, допълнителни разходи и невъзстановими такси, данъци и други.– При изписване – „първа входяща – първа изходяща”. |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

н) Обезценка на нефинансови активи

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

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

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

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

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

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

о) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства в отчета за финансовото състояние включват парични средства по банкови сметки и в брой с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

Съгласно счетоводната политика паричните средства се оценяват по амортизирана стойност.

п) Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

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

Преценки

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

а) Приходи

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

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

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

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

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

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

- Разпределение на възнаграждението към задълженията за изпълнение

За повечето договори има фиксирана единична цена за всеки договор, като се отчитат и отстъпките предоставяни на клиента. Дружеството е в състояние да определи разпределението на общата цена на

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

договора (доставката, поръчката) за всеки обект на база на обхвата на стоките/ услугите по договора, които формират задълженията за изпълнение.

➤ Определяне на цената на сделката

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

➤ Принципал или агент

Дружеството е направило преценка по МСФО 15, че има ролята на агент, отколкото на принципал при продажбите на горива с карти. Следователно, приходите от тези дейности са представени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на „нетна“ база, т.е. приход е разликата между брутната сума на прихода, намалена с отчетната стойност на горивото.

b) Класификация и оценяване

Съгласно МСФО 9, след първоначалното им признаване дълговите инструменти се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата или амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход. Класификацията се базира на два критерия: бизнес модела на Дружеството за управление на активите и дали договорните парични потоци от инструмента представляват ‘само плащания на главница и лихва’ по непогасената сума на главницата.

Оценката дали договорните парични потоци по дълговите инструменти се състоят единствено от главница и лихва се прави въз основа на фактите и обстоятелствата към първоначалното признаване на активите.

Дружеството не е определило финансови инструменти като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Няма промени в класификацията и оценяването на финансовите пасиви на Дружеството спрямо предходния период.

c) Измерване на очакваните кредитни загуби

Кредитните загуби представляват разликата между всички договорни парични потоци, дължими на Дружеството и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи. Очакваните кредитни загуби са вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби, които изискват преценката на Дружеството.

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

- Външни статистически данни за целия свят за периода от 1990 г. досега;
- Локални статистически данни за страната (приспособяващи външните към локалната среда) за периода от 2011 г. до 2022 г.

Наборът от насоки за обезценка, приети от Дружеството, включва информация за основните видове финансови активи (обособени в отделни портфели) в обхвата на МСФО 9, които са описани подробно в

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

класификационната политика на Дружеството и на Група Авто Юнион („Групата“), но включва главно следните видове активи:

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

d) Срок на лизинговите договори

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

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

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

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

Приблизителни оценки и предположения

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

Измерване на очаквани кредитни загуби

Ръководството отчита възможните краткосрочни рискове върху общото развитие на икономиката и че очакваното намаление на Брутния вътрешен продукт би било значително, но взема предвид и общите очаквания за бързо възстановяване през 2023 г. с очаквания за завръщане до средните прогнозирани нива на растеж преди здравната и военна кризи. Предприетите мерки от правителството на Република България към настоящия момент не водят допълнителни индикации за значително влошено кредитно качество на Контрагентите. Ръководството стриктно продължава да следи за наличието на дългосрочни индикации за влошаване, като общите временни потенциални ликвидни проблеми на контрагентите, породени пряко здравната и военна кризи, не се считат за индикации за влошаване на кредитното качество.

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

По-конкретно, ефектът на нелинейност възниква при оценяването на наслагващ фактор, който се прилага директно към размера на Очакваната кредитна загуба (ECL) за портфейла. Основните корекции се изразяват в:

- о Въвеждане на наслагващ фактор, който интегрира комбинирания ефект от различни макроикономически сценарии към ECL резултата.
- о Разширяване на параметрите за кредитен риск в многогодишна перспектива.

Тъй като към 31 декември 2022 г. е налична достатъчно надеждна, както макроикономическа статистика, така и информация за средносрочните нива на вероятността за неизпълнение, променяйки модела, ръководството е увеличило очакваната кредитна загуба на финансовите активи, вкл. на нетна инвестиция във финансов лизинг, вземания по предоставени заеми, търговски и други вземания, депозити и парични средства в банкови институции. Количествени стойности относно променените параметри за най-съществените експозиции на кредитен риск за Дружеството са както следва:

- Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход – за първото тримесечие на 2023 г. Дружеството не признава нетен приход / разход от обезценки (2022 г.: нетен приход 124 хил. лв.). Подробна информация е представена в Пояснителна бележка „4.9 Начислени обезценки на активи, нетно“.

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

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

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

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството. Информация за полезните животи на имоти, машини и съоръжения и на нематериалните активи е представена в Бележка 7

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка. Бъдещата реализация на балансовата стойност на материалните към 31.03.2023 г. е 2 632 хил. лв. (2022 г.: 2 600 хил. лв.) и се влияе от макроикономическата, политическата и социална система и правителствените политики.

4. Приходи и разходи

4.1. Приходи от договори с клиенти

4.1.1. Приходи от продажба на горива чрез карти

	<u>31.3.2023</u> хил. лв.	<u>31.3.2022</u> хил. лв.
Реализирани продажби от горива	11 584	11 859
Покупки на горива	<u>(11 235)</u>	<u>(11 591)</u>
	349	268

4.1.2. Приходи от продажба на стоки

Приходите от продажби на стоки Дружеството могат да бъдат анализирани, както следва:

	<u>31.3.2023</u> хил. лв.	<u>31.3.2022</u> хил. лв.
Авточасти	918	725
Смазочни масла	743	1 317
Автомобили и мотопеди	<u>80</u>	
	1 661	2 122

Приходите от продажба на стоки и на горива чрез карти се признават в определен момент.

МОТОБУЛ ЕАД
ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

4.1.3. Отчетна стойност

	31.3.2023 хил. лв.	31.3.2022 хил. лв.
Отчетна стойност на продадени стоки	(1 377)	(1 800)

4.2. Други приходи

	31.3.2023 хил. лв.	31.3.2022 хил. лв.
Продажба на дълготрайни активи		21
<i>Балансова стойност на продадените активи</i>		(19)
Приходи от наем	27	42
Приходи от бонуси, неустойки, комисиони и други	17	37
	44	81

4.3. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	31.3.2023 хил. лв.	31.3.2022 хил. лв.
Гориво	43	43
Консумативи-ток, вода, отопление	10	10
Офис консумативи	1	1
Други материали	17	11
	71	65

4.4. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	31.3.2023 хил. лв.	31.3.2022 хил. лв.
Такси, застраховки и комисиони	54	86
Поддръжка софтуер	43	46
Транспорт, поддръжка и комуникации	34	42
Наеми	29	13
Финансови услуги и одит	4	3
Реклама	3	19
Юридически услуги	1	4
Други	23	5
	191	218

Основните разходи за външни услуги са такси, застраховки и комисионни 54 хил. лв., поддръжка софтуер 43 хил. лв., транспорт, поддръжка и комуникации 34 хил. лв., наем 29 хил. лв., реклама 3 хил.

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

лв., юридически услуги 1 хил. лв. и финансова услуги и одит 4 хил. лв. „Мотобул“ ЕАД ползва под наем складови площи в София и Пловдив, както и наем на автомобил, които попадат в изключенията на МСФО 16 и са признати като текущ разход.

4.5. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	<u>31.3.2023</u>	<u>31.3.2022</u>
	<u>хил. лв.</u>	<u>хил. лв.</u>
Възнаграждения	214	264
Социални осигуровки	34	31
	248	295

4.6. Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

	<u>31.3.2023</u>	<u>31.3.2022</u>
	<u>хил. лв.</u>	<u>хил. лв.</u>
Абонаменти и членски такси	15	9
Данъци и такси	1	1
Обучения / Човешки ресурси	1	2
Други разходи	5	1
	22	13

4.7. Финансови разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	<u>31.3.2023</u>	<u>31.3.2022</u>
	<u>хил. лв.</u>	<u>хил. лв.</u>
Разходи за лихви по облигационен заем	84	84
Разходи за лихви по заеми и привлечени средства	21	19
Разходи за лихви от активи с право на ползване (бел. 16.2)	5	6
Разходи за лихви по договори за финансов лизинг	3	-
<i>Общо разходи за лихви</i>	113	109
Други	40	29
	153	138

4.8. Финансови приходи

Финансовите приходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	<u>31.3.2023</u>	<u>31.3.2022</u>
	<u>хил. лв.</u>	<u>хил. лв.</u>
Приходи от лихви по предоставени заеми	121	142
	121	142

МОТОБУЛ ЕАД
ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

4.9. Начислени обезценки на активи, нетно

	31.3.2023 хил. лв.	31.3.2022 хил. лв.
Начислени разходи за обезценка на вземания		(14)
Възстановени разходи за обезценка на вземания		61
Общо разходи за обезценка на вземания, нето	-	47

През първото тримесечие на 2023 г. Дружеството не е правило обезценка на активи и пасиви

5. Данък върху доходите

Данъкът върху доходите се изчислява на годишна база към 31 декември

6. Основен доход на акция

Основният доход на акция е изчислен, като за числител е използвана нетната печалба, подлежаща на разпределение между акционерите на Дружеството.

Средно претегленият брой акции, използван за изчисляването на основния доход на акция, както и нетната печалба, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции, е представен, както следва:

	31.3.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Печалба, подлежаща на разпределение (в лв.)	3	34
Средно претеглен брой акции	100	100
Основен доход на акция (в лв. за акция)	0.03	0.34

7. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват земи и сгради, машини, оборудване и стопански инвентар, транспортни средства, разходи за придобиване и активи с право на ползване. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

	Земи и сгради	Машини, оборудване и стопански инвентар	Транспортни средства	Разходи за придобиване	Активи с право на ползване (бел. 16.2)	Общо
Отчетна стойност:						
На 1 януари 2022 г.	162	426	687	62	942	2 279
Придобити	-	6	391	-	64	461
Отписани	-	(127)	-	(185)	(312)	
На 31 декември 2022 г.	162	432	951	62	821	2 428
Придобити						-
Отписани			(4)		(64)	(68)
На 31 март 2023 г.	162	432	947	62	757	2 360
Амортизация:						
На 1 януари 2022 г.	(82)	(404)	(427)	-	(319)	(1 232)
Начислена	(3)	(11)	(78)		(206)	(298)
Отписана		56			185	241
На 31 декември 2022 г.	(85)	(415)	(449)	-	(340)	(1 289)
Начислена	(1)	(3)	(36)		(47)	(87)
Отписана					36	36
На 31 март 2023 г.	(86)	(418)	(485)	-	(351)	(1 340)
Балансова стойност:						
На 1 януари 2022 г.	80	22	260	62	623	1 047
На 31 декември 2022 г.	77	17	502	62	481	1 139
На 31 март 2023 г.	76	14	462	62	406	1 020

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

През първото тримесечие на 2023 г., Дружеството не е признало загуба от обезценка на имоти, машини и съоръжения, тъй като на база на извършения преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

Всички разходи за амортизация са включени в “Разходи за амортизация“.

Към дата на съставяне на отчета – 31.03.2023. „МОТОБУЛ“ ЕАД бидейки солидарен дължник, обезпечаващ изпълнението на задълженията на „АВТО ЮНИОН“ АД по Договор за кредит 1056/2020г., сключен с Българската банка за развитие ЕАД е предоставил като допълнително материално обезпечение ипотека върху свой собствен недвижим имот, намиращ се в гр. Плевен на ул. „Българска авиация“, местност „Витска елия“. При съставяне на отчета задължението на кредитополучателя и обезпечаващите го лица е абсолютно изплатено към кредитора - Българската банка за развитие ЕАД и е заличена на 11.01.2023 г.

8. Нематериални активи

Нематериални активи на Дружеството включват софтуери и други дълготрайни нематериални активи. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

	Програмни продукти	Други	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:			
На 1 януари 2022 г.	532	72	604
Придобити	22		22
Отписани	-	-	-
На 31 декември 2022 г.	554	72	626
Придобити	4	-	4
Отписани	-	-	-
На 31 март 2023 г.	558	72	630
Амортизация:			
На 1 януари 2022 г.	(281)	(18)	(299)
Начислена амортизация	(85)	(8)	(93)
Отписана	-	-	-
На 31 декември 2022 г.	(366)	(26)	(392)
Начислена амортизация	(21)	(2)	(23)
Отписана	-	-	-
На 31 март 2023 г.	(387)	(28)	(415)

Обезценка на нематериални активи

Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31.03.2023 г. Не са установени индикации за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

Всички разходи за амортизация са включени в “Разходи за амортизация“.

Дружеството няма съществени договорни задължения за придобиване на нематериални активи към 31 март 2023 г.

Дружеството не е заложило нематериални активи като обезпечения по свои задължения.

9. Материални запаси

Материалните запаси, признати в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

	31.3.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Смазочни масла	1 802	1 692
Авточести	58	136
Други	766	766
Аксесоари	6	6
	2 632	2 600

МОТОБУЛ ЕАД**ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

10. Вземания от свързани предприятия**10.1. Дългосрочни вземания**

	31.3.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Вземания по предоставени заеми към свързани лица	6 963	7 383
<i>Минус: натрупана обезценка</i>	<i>(12)</i>	<i>(12)</i>
Вземания по предоставени заеми към свързани лица, нетно	6 951	7 371
	6 951	7 371

10.2. Краткосрочни вземания

	31.3.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Вземания по предоставени заеми към свързани лица	1 780	1 768
<i>Минус: натрупана обезценка</i>	<i>(3)</i>	<i>(3)</i>
Вземания по предоставени заеми към свързани лица, нетно	1 777	1 765
Търговски вземания от свързани лица	1 394	777
<i>Минус: натрупана обезценка</i>	<i>(12)</i>	<i>(12)</i>
Търговски вземания от свързани лица, нетно	1 382	765
	3 159	2 530

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Дружеството има склучени договори за предоставени заеми към свързани лица, както следва:

Дългосрочни договори за заем:

с „Авто Юнион“ ЕАД, в размер на 5 962 хил. лв. при 5% год. лихва и начислена лихва в размер на 1 001 хил. лв. със срок на погасяване 31.07.2024. Кредитният лимит по договора е 7,000 хил. лв. Заемът не е обезначен.

	31.3.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Вземания по предоставени заеми Авто Юнион АД	5 962	6 454
<i>Минус: натрупана обезценка</i>	<i>(11)</i>	<i>(11)</i>
Вземания по начислени лихви Авто Юнион АД	1 001	929
<i>Минус: натрупана обезценка</i>	<i>(1)</i>	<i>(1)</i>
	6 951	7 371

Краткосрочни договори за заем със следните свързани лица:

Вземане по цесия от „Авто Юнион“ ЕАД в размер на 1 596 хил. лв. при 3% год. лихва и начислена лихва в размер на 184 хил. лв. Крайният срок на договора е 31.12.2023 г. Няма обезпечения по договора.

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

	31.3.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Вземания по заеми Авто Юнион АД	1 596	1 596
Общо вземания по заеми	1 596	1 596
<i>Минус: натрупана обезценка</i>	<i>(3)</i>	<i>(3)</i>
Вземания по начисленни лихви	184	172
	1 777	1 765

11. Търговски и други вземания

Търговските вземания на Мотобул ЕАД са само краткосрочни и са представени както следва:

	31.3.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Вземания по предоставени търговски заеми към несвързани лица	3 984	3 515
<i>Минус: натрупана обезценка</i>	<i>(6)</i>	<i>(6)</i>
Вземания по предоставени търговски заеми към несвързани лица, нетно	3 978	3 509
Търговски вземания от несвързани лица	6 585	6 469
<i>Минус: натрупана обезценка</i>	<i>(145)</i>	<i>(145)</i>
Търговски вземания от несвързани лица, нетно	6 440	6 324
Данъци за възстановяване	11	17
Предоставени аванси	21	21
Съдебни вземания	65	126
Други текущи вземания	348	313
	10 863	10 310

Мотобул ЕАД има склучени договори за търговски заеми Етропал АД и Старком Холдинг АД и ПМП Бетон ООД

Параметрите на договорите за заем са представени в следната таблица:

Дружество	ЕИК	Дата договор	Срок на погасяване	Лихвен процент	Главница	Лихва	Размер в хил. лв към 31.12.22
Старком Холдинг АД	121610851	31.12.2020	31.12.2023	6.50%		342	342
Старком Холдинг АД	121610851	31.12.2020	31.12.2023	5.00%	2 570	443	3 013
ПМП Бетон ООД	206269319	8.2.2023	31.12.2023	5.00%	131		131
Етропал АД	832082699	23.9.2022	31.12.2023	5.00%	492	6	498

МОТОБУЛ ЕАД**ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

	31.3.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Вземания по заеми със Старком Холдинг	2 570	2 570
Вземания по заеми с Етропал АД	492	190
Вземания по заеми с ПМП Бетон ООД	131	
Общо вземания по заеми	3 193	2 760
<i>Минус: натрупана обезценка</i>	(5)	(5)
Вземания по начислени лихви Старком Холдинг	785	754
Вземания по начислени лихви Етропал АД	6	1
Вземания по начислени лихви ПМП Бетон ООД		
Вземания по начислени лихви	791	755
<i>Минус: натрупана обезценка</i>	(1)	(1)
	3 978	3 509

12. Парични средства и краткосрочни депозити

	31.3.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	41	84
Парични средства в брой	16	14
	57	98

13. Основен капитал и резерви**13.1. Основен капитал**

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 100,000 (сто хиляди) на брой обикновени акции с номинална стойност в размер на 20 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството.

	31.3.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
100 000 бр. обикновени акции с номинална стойност 20 лв. всяка	2 000	2 000

Изменението в основния капитал е представено по-долу:

	Регистриран и емитиран капитал (в хил. лв.)
Брой обикновени акции (в хил.)	хил. лв.
На 1 януари 2022г.	100
На 31 декември 2022 г.	100
На 31 март 2023 г.	100
	2 000

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

13.2. Резерви

Резервите към 31.03.2023 г. са в размер на 108 хил. лв. (към 31.12.2022 г. са в размер на 108 хил. лв.). Резервите са изцяло формирани от неразпределена печалба.

През 2022 г. и към 31.03.2023 г. „Мотобул“ ЕАД не е разпределяло дивиденти.

	<u>31.3.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	хил. лв.	хил. лв.
	108	108

Към 31.03.2023 г. няма решение на Съвета на Директорите за отделяне на средства към Фонд Резервен от печалбата на Дружеството за 2022 г.

14. Лихвоносни заеми и привлечени средства

14.1. Дългосрочни

	<u>31.3.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Първа Инвестиционна Банка АД	1 152	1 241
	1 152	1 241

Дружеството е сключило договор за банков кредит от 08.10.2021 г. с Първа Инвестиционна Банка АД в размер на 1 300 х.лв., предназначен за оборотни средства. Крайният срок за погасяване на кредита е 15.06.2027 г. Дружеството дължи годишна лихва в размер на лихвения процент, базиран на спестяванията (СЛП) за лева, прилаган от банката, увеличен с надбавка от 2,8871 пункта, но не по-малко от 3%. Договорът за заем от Първа инвестиционна банка АД е обезпечен със залог върху всички вземания по сметките, открити на името на Дружеството, в банката.

14.2. Краткосрочни

	<u>31.3.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	хил. лв.	хил. лв.
ОББ факторинг	415	761
Първа Инвестиционна Банка АД	148	59
Алианц факторинг	86	85
Банкови и други заеми, овърдрафти	649	905

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми и факторинг.

На 22.02.2019 г. Дружеството е сключило договор за факторинг без регрес с Алианц факторинг. Дружеството дължи годишна лихва върху авансовите плащания по договора в размер на БДИЮЛ, увеличен с 1,8%, но не по-малко от 1,8%. Обезпечението по договора е застрахователна полица, сключена с БАЕЗ ЕАД. Крайният срок на договора е 28.07.2023 г.

Дружеството има сключен договор за факторинг без регрес с ОББ факторинг от дата 06.08.2021 г. при кредитен лимит 3 653 хил. лв. и лимит за финансиране 2 500 хил. лв. Дружеството дължи годишна лихва върху авансовите плащания по договора в размер на РЛП на ОББ, увеличен с 1,8%, но не по-малко

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

от 1,8% по договора. За обезпечение по договора в ползва на факторинга е учреден залог с право на ползване по реда на Закона за договорите за финансови обезпечения върху всички вземания на Мотобул ЕАД по неговите разплащателни сметки, открити и откривани в Обединена Българска Банка АД. Крайният срок на договора е 28.07.2023 г.

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

В следствие на сключен рамков договор в групата на “Авто Юнион“ АД, Мотобул ЕАД има издадени четири банкови гаранции:

- банкова гаранция 000LG-L-006563 от Първа Инвестиционна Банка АД в размер на 2 050 000 евро по договор с фирма „Лукойл България“ ЕООД за предлагане на карти за гориво. Срокът на издадената банкова гаранция е до 28.02.2024 г.
- банкова гаранция от Уникредит Булбанк АД в размер на 150 000 евро за обезпечаване развиване на нов бизнес с най-големия картов оператор DKV EURO SERVICE. Срок до 30.04.2023 г.

- банкова гаранция от Уникредит Булбанк АД в размер на 200 000 евро по договор с фирма Еко България ЕАД за предлагане на карти за гориво. Срокът на издадената банкова гаранция е до 15.04.2023 г.
- банкова гаранция от Уникредит Булбанк АД в размер на 750 000 по договор с фирма Лукойл България ЕООД за предлагане на карти за гориво. Срокът на издадената банкова гаранция е до 15.04.2023 г.

15. Облигационен заем

	Ефективен лихвен процент	Падеж 31.3.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.	
			31.3.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Първа по ред емисия с ISIN: BG2100006183	3.85%	13.6.2028		
<i>Дългосрочна част</i>			8 400	8 400
<i>Краткосрочна част</i>			500	587
			8 900	8 987

На 13.06.2018 г., Мотобул ЕАД успешно извърши, при условията на първично частно предлагане, първа емисия обикновени, поименни, безналични, лихвоносни, обезпечени, неконвертируеми, свободно-прехвърляеми корпоративни облигации, със следните параметри:

- ISIN код: BG2100006183
- Валута: BGN
- Стойност: 8 800 000 лв.
- Брой: 8 800 бр.
- Номинал: 1 000 лв.
- Фиксиран лихвен процент: 3.85% на годишна база
- Падеж: 13.06.2028 г.
- Купонно плащане: на всеки 6 месеца

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

Съгласно условията по емисията, емитента има възможност да просрочи плащане в срок до 30 дни. Дружеството заплаща всички дължими суми в тези срокове.

Във връзка с облигационенния заем, Мотобул ЕАД се е задължил в проспекта за публично предлагане на ценни книжа да спазва финансови показатели, които се изчисляват на база междинни тримесечни финансови отчети на дружеството.

Съотношение „Пасиви към Активи“

Съотношението „Пасиви към Активи“ се изчислява като сумата на всички привлечени средства, краткосрочни и дългосрочни, се раздели на сумата на актива, съгласно счетоводния баланс към определена дата.

Като част от задълженията на „Мотобул“ ЕАД, произтичащи от условията по облигационния заем, е поддържането на съотношение „Пасиви към Активи“ не по-високо от **0.98**.

Съотношението „Пасиви към Активи“ към 31.12.2022 г е **0.91**.

Съотношение „Покритие на разходите за лихви“

Съотношението „Покритие на разходите за лихви“ се изчислява като към печалбата от обичайна дейност (преди данъци, извънредни приходи и разходи и печалба/загуба от асоциирани и съвместни предприятия) се добавят нетните разходи за лихви (разходите за лихви) и получената стойност се раздели на нетните разходи за лихви.

Като част от задълженията на „Мотобул“ ЕАД, произтичащи от условията по облигационния заем, е поддържането на съотношение „Покритие на разходите за лихви“ не по-ниско от **1.01**.

Съотношението „Покритие на разходите за лихви“ към 31.03.2023 г. е **1.31**

МОТОБУЛ ЕАД**ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

16. Задължения по лизингови договори**16.1. Нетните задължения по лизингови договори се анализират, както следва:**

Нетни задължения	31.3.2023	31.12.2022
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
До 1 година	182	219
От 1 до 5 години	441	487
	623	706

Нетните задължения по лизингови договори към свързани лица са, както следва:

Нетни задължения	31.3.2023	31.12.2022
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
До 1 година	31	31
От 1 до 5 години	135	142
	166	173

Нетните задължения по лизингови договори към несвързани лица са, както следва:

Нетни задължения	31.3.2023	31.12.2022
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
До 1 година	151	188
От 1 до 5 години	306	345
	457	533

Задълженията по финансов лизинг към свързани лица са подробно представени в Пояснение 19.

Дружеството наема офис сграда, складови и търговски площи и транспортни средства. С изключение на краткосрочните договори за лизинг и лизинга на активи с ниска стойност, всеки лизинг се отразява в отчета за финансовото състояние като актив с право на ползване и задължение по лизинг като част от търговските и други задължения. Променливите лизингови плащания, които не зависят от индекс или променливи проценти (например, лизингови плащания, базирани на процент от продажбите на Дружеството) се изключват от първоначалното оценяване на пасива и актива по лизинга. Дружеството класифицира активите си с право на ползване по последователен начин в бележка 7.

Лизингови плащания, които не се признават като пасив

Дружеството е избрало да не признава задължение по лизингови договори, ако те са краткосрочни (лизинги с очакван срок от 12 месеца или по-малко) или ако те за наем на активи с ниска стойност. Плащания направени по тези лизингови договори се признават като разход по линейния метод. В допълнение, някои променливи лизингови плащания не могат да бъдат признавани като лизингови пасиви и се признават като разход в момента на възникването им.

Разходите за първото тримесечие на 2023 г., свързани с плащания, които не са включени в оценката на задълженията по лизингови договори, са както следва:

МОТОБУЛ ЕАД**ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

	31.3.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Наеми с променлива стойност - включени в разходи за външни услуги	29	98
	29	98

17. Задължения към свързани предприятия**17.1. Дългосрочни**

	31.3.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Задължения по получени търговски заеми	2 303	-
	2 303	-

На 17.03.2023 г. Дружеството е получило паричен заем в размер на 2 303 хил. лв. в качеството си на Съдлажник по Договор 000CLR-L-000139 / 03.01.2023 г. за револвираща кредитна линия между Първа Инвестиционна банка АД и Авто Юнион ЕАД. Кредитът е с фиксиран годишен лихвен процент в размер на 5,65%.

Краткосрочни

	31.3.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Търговски задължения към свързани лица	-	7
Задължения по получени търговски заеми към свързани лица	446	600
	446	607

На 31.01.2023 г. Дружеството е получило паричен заем в размер на 446 хил.lv. / 228 хил EUR / в качеството си на Съдлажник по Договор 000CLR-L-000091/28.05.2020 г за револвираща кредитна линия между Първа Инвестиционна банка АД и Авто Юнион ЕАД. Кредитът е с фиксиран годишен лихвен процент в размер на 3,95%.

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

Търговските задължения не са лихвоносни и обичайно се уреждат в 20 дневен срок.

МОТОБУЛ ЕАД
ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

18. Търговски и други задължения

	<u>31.3.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици и клиенти	8 056	8 975
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	108	118
Данъчни задължения	65	13
Получени аванси	24	57
Други	329	434
	8 582	9 597

19. Оповестяване на свързани лица

Едноличен собственик и предприятия с контролно участие в Дружеството

Едноличен собственик на Дружеството е Авто Юнион АД. Мажоритарен собственик на Авто Юнион АД е Астерион България АД,

Ключов ръководен персонал на Дружеството:

Стойчо Емилов Мавров – Изпълнителен директор

Велизар Христов Велинов – Председател на Съвета на Директорите

Атанас Христов Железarov – Заместник-председател на Съвета на Директорите

Прокурисът

Петя Георгиева Николова

Ключов ръководен персонал на Дружеството-майка:

Николай Христов Киневски – Изпълнителен член на Съвета на директорите;

Васил Колев Тодоров – Председател на Съвета на директорите;

Петя Николова Георгиева – Зам-председател на Съвета на директорите;

Други свързани лица

Другите свързани лица са под общ контрол на Астерион България АД – крайната компания-майка

Сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

Търговски вземания	31.3.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Авто Юнион АД	7	6
Авто Юнион Сервиз ЕООД	915	550
Казам България ЕАД / Аутоплаза ЕАД /	1	3
Булвария ЕООД	221	193
Булвария София ЕАД		
Авто Италия ЕАД	221	
София Моторс ЕООД	25	25
Мотохъб ООД		
Амиго Финанс	2	
Финансити ЕАД	2	
<i>Минус: натрупана обезценка</i>	<i>(12)</i>	<i>(12)</i>
Общо:	1 382	765

Търговски задължения	31.3.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Авто Юнион АД		-
Авто Юнион Сервиз ЕООД		
Авто Италия ЕАД		7
Авто Италия ЕАД		
Булвария София		
Общо:	-	7

Вземания по заеми

Дългосрочни	31.3.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Авто Юнион АД	6 963	7 383
главница	5 962	6 454
лихва	1 001	929
<i>Минус: натрупана обезценка</i>	<i>(12)</i>	<i>(12)</i>
Общо:	6 951	7 371

Краткосрочни	31.3.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Авто Юнион АД	1 780	1 768
главница	1 596	1 596
лихва	184	172
<i>Минус: натрупана обезценка</i>	<i>(3)</i>	<i>(3)</i>
Общо:	1 777	1 765

МОТОБУЛ ЕАД**ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

Задължения по заеми

Дългосрочни задължения по заеми	31.3.2023	31.12.2022
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>

Авто Юнион АД

главница	2 303	
Общо	2 303	-

Краткосрочни задължения по заеми	31.3.2023	31.12.2022
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>

Авто Юнион АД

главница	446	600
Общо	446	600

Задължения по финансов лизинг

	31.3.2023	31.12.2022
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>

Финасити ЕАД

дългосрочни	135	142
краткосрочни	31	31
Общо	166	173

Сроковете на вземанията и задълженията на Дружеството със свързани лица са текущи до 1 година и дългосрочни от 1 до 5 години и не са обезпечени. В условията на всички салда няма дадени или получени гаранции.

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на периода са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 март 2023 г. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и на присъдения кредитен рейтинг на икономическата група към която принадлежи.

20. Цели и политика за управление на финансовия рисък

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

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

През първото тримесечие на 2023 г., както и през 2022 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте пояснение 19. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството в сътрудничество със Съвета на директорите. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средно срочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари. Дългосрочните финансови инвестиции се управляват, така че да имат дългосрочна възвращаемост.

Дружеството не се занимава активно с търгуването на финансови активи за спекулативни цели, нито пък издава опции.

Най-съществените финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са описани по-долу.

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

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните и дългосрочните си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Затова дългосрочните заеми са с фиксиран лихвен процент. Краткосрочните заеми са склучени при условия на плаващ лихвен процент EURIBOR, както е описание в Пояснение 14. Изложеността на Дружеството на лихвен риск, произлизащ от тези задължения е минимален, поради ниските нива на EURIBOR.

Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рисъкът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер и продажба на дългосрочни финансови активи.

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на разрешени кредитни линии.

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

Валутен рисък

Дружеството оперира предимно в България. В България от 1996 г. местната валута е фиксирана към еврото и за това валутния рисък е минимизиран.

Настоящата емисия корпоративни облигации е деноминирана в лева (BGN). Наличието и поддържането на действащата система на фиксиран валутен курс между лев и евро и запазването на режима на валутен борд до приемането на страната в Еврозоната, определят липсата на съществен валутен рисък за инвеститори, чийто първоначални средства са в евро.

Кредитен рисък

Кредитният рисък представлява рисъкът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този рисък във връзка с различни финансови инструменти - при възникване на вземания от клиенти, депозиране на средства и други.

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

Бележка	31.3.2023		31.12.2022	
	хил. лв.		хил. лв.	
Дългови инструменти по амортизирана стойност	20 528		19 734	
Търговски други вземания	11	6 440	6 324	
Вземания от свързани предприятия	10	1 382	765	
Вземания по заеми	10,11	12 706	12 645	
Парични средства и парични еквиваленти	12	57		98
Общо финансови активи		20 585		19 832

Сумите, представени в отчета за финансовото състояние, са на нетна база като включват провизиите за очаквани кредитни загуби.

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

Търговски вземания и вземания от свързани лица

Търговските и други вземанията, произтичат от нормалната търговска дейност на Дружеството и са свързани с обичайните сделки в нормалния ход на стопанската дейност.

Дружеството използва матрица за обезценка за измерване на ОКЗ на търговските вземания от индивидуални клиенти, които включват много голям брой малки баланси. Процентът на загубите се изчислява по метода, базиран на вероятността вземането да напредне през последователни етапи от просрочие до отписване.

Процентът на загубите се основава на реалния опит за кредитни загуби през последните години.

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

Вземания по заеми

Вземания по предоставени заеми, които се категоризират в зависимост от това дали Дружеството заемополучател има присъден рейтинг, както и в зависимост от това дали вземанията по такива заеми са просрочени.

Вероятностите от неизпълнение за 12-месечен и доживотен период се основават на исторически данни, предоставени и се преизчисляват въз основа на текущата доходност на вземанията.

Дружеството прилага опростен модел на обезценка на вземания по предоставени заеми, базиран на статистически данни от Moody's относно вероятността на изпълнение, загубите при неизпълнение и очакваните кредитни загуби.

Управление на капитала

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

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. С оглед поддържане или промяна на капиталовата си структура, Дружеството може да намали или увеличи основния си капитал, по решение на собствениците. През 2017 г. Мотобул ЕАД е универсален правоприемник от 26.12.2017 г. чрез промяна на правната форма на Мотобул ЕООД. През 2020 г. Ръководството на Дружеството е предприело мерки като е извършено преструктурiranе на собствения капитал и същият е приведен в съответствие с изискванията на Търговския Закон.

Към 31.03.2023 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.

21. Финансови инструменти

Справедливи стойности

Справедливи стойности

Справедлива стойност е цената, която би била получена при продажба на даден актив или платена при прехвърлянето на задължение при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката.

Оценяването по справедлива стойност предполага, че сделката за продажба на актива или прехвърляне на пасива се извършва:

- на основния пазар за този актив или пасив; или
- при липсата на основен пазар — на най-изгодния пазар за този актив или пасив.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството.

При оценяването на справедливата стойност на нефинансов актив се отчита способността на даден пазарен участник да генерира икономически ползи чрез използване на актива с цел максимизиране на стойността му или чрез продажбата му на друг пазарен участник, който ще го използва по такъв начин.

Дружеството използва подходящи според обстоятелствата методи за остойностяване, за които има достатъчно налични данни за оценяване на справедливата стойност, като използва максимално съответните наблюдавани хипотези и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите.

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.

Всички активи или пасиви, които са оценени по справедлива стойност или оповестени във финансия отчет, са категоризирани според йерархия на справедливата стойност, описана както следва и базирана на най-нисък ранг на наблюдаемите хипотези, които са значими за оценка на справедливата стойност като цяло:

- Ниво 1 - Обявени (некоригирани) цени на активните пазари за идентични активи или пасиви, до които предприятието може да има достъп към датата на оценяване;
- Ниво 2 – Оценъчни техники за които наблюдаемите хипотези от по-нисък ранг, които са значими за оценка на справедливата стойност, са директно или индиректно наблюдаеми;
- Ниво 3 – Оценъчни техники, за които наблюдаемите хипотези от по-нисък ранг, които са значими за оценка на оценка на справедливата стойност, са ненаблюдаеми.

22. Условни активи и условни пасиви

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

23. Събития след края на отчетния период

Не са настъпили други събития, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансия отчет на Дружеството за периода, приключващ на 31 март 2023 г

МОТОБУЛ ЕАД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 март 2023 г.