ПОРШЕ МОБИЛИТИ БГ ЕООД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

ПОРШЕ МОБИЛИТИ БГ ЕООД
СЪДЪРЖАНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Доклад на независимия одитор

Отчет за финансовото състояние 1
Отчет за всеобхватния доход 2
Отчет за паричните потоци 3
Отчет за промените в собствения капитал 4
Бележки към финансовите отчети 5-33
Годишен доклад за дейността 34-35

Доклад на независимия одитор

До едноличния собственик на „Порше Мобилити БГ" ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Порше Мобилити БГ" ЕООД („Дружеството"), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2018 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет".

Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Независимост

Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Милка Дамянова

Регистриран одитор

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 065 ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД

Цветана Цанкова

„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД

Дата 15 февруари 2019 г.

София, България

ПОРШЕ МОБИЛИТИ БГ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

в хил. лв.	*Бел.*	2018 г.	2017 г.
Дълготрайни активи			
Имоти, машини и съоръжения	*14*	55,916	38,487
Нематериални активи	*13*	70	14
Други вземания		215	366
Общо дълготрайни активи		**56,201**	**38,867**
Текущи активи			
Пари и парични еквиваленти	*12*	545	605
Материални запаси	*15*	4,038	3,803
Търговски и други вземания	*16*	3,273	1,788
Вземания от свързани лица	*24*	-	1
Общо текущи активи		**7,856**	**6,197**
Общо активи		**64,057**	**45,064**
Собствен капитал			
Акционерен капитал	*20*	1,959	4
Неразпределена печалба		80	1,257
Общо собствен капитал		**2,039**	**1,261**
Нетекущи пасиви			
Заемни средства	*18*	59,933	42,168
Отсрочени данъчни задължения	*17*	151	292
Общо нетекущи задължения		**60,084**	**42,460**
Пасиви			
Провизии	*21*	71	64
Търговски и други вземания	*19*	1,863	1,279
Общо текущи задължения		**1,934**	**1,343**
Общо задължения и собствен капитал		**64,057**	**45,064**

Финансовият отчет е одобрен за публикуване от ръководството на Порше Мобилити БГ ЕООД на 15.02.2019 г.

Кристиян Щрасшвандтнер
Генерален директор

Антония Петрова
Финансов директор

Катя Ангелова
Главен счетоводител

Заверил съгласно независим одиторски доклад:

Милка Дамянова
Регистриран одитор

15-02-2019

Цветана Цанкова
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

15-02-2019

ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД София Рег. № 055

PORSCHE MOBILITY BG EOOD 02
ПОРШЕ МОБИЛИТИ БГ ЕООД

Бележките на страници 5 до 33 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

ПОРШЕ МОБИЛИТИ БГ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, приключила на 31 декември 2018 г.

в хил. лв.	*Бел.*	2018 г.	2017 г.
Приходи	*5*	16,477	12,558
Други приходи	*6*	1,066	1,253
Общо		**17,543**	**13,811**
Разходи за персонала	*7*	(469)	(348)
Външни услуги	*8*	(361)	(310)
Разходи за амортизация и обезценка	*13,14*	(11,383)	(8,937)
Други оперативни разходи	*9*	(4,570)	(3,472)
Оперативна печалба		**760**	**744**
Финансови приходи		-	-
Финансови разходи	*10*	(552)	(379)
Нетни финансови разходи		**(552)**	**(379)**
Печалба преди данъци		**208**	**365**
Разходи за данък печалба	*11*	141	(57)
Печалба за годината		**349**	**308**
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		**349**	**308**

Финансовият отчет е одобрен за публикуване от ръководството на Порше Мобилити БГ ЕООД на 15.02.2019 г.

Кристиян Щрасгшвандтнер
Генерален директор

Антония Петрова
Финансов директор

Катя Ангелова
Главен счетоводител

Заверил съгласно независим одиторски доклад:

Милка Дамянова
Регистриран одитор

Цветана Цанкова
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

15 -02- 2019

15 -02- 2019

PORSCHE MOBILITY BG EOOD
ПОРШЕ МОБИЛИТИ БГ ЕООД

Бележките на страници 5 до 33 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

ПОРШЕ МОБИЛИТИ БГ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, приключила на 31 декември 2018 г.

в хил. лв.	*Бел.*	2018 г.	2017 г.
Парични потоци от оперативна дейност			
Парични постъпления от клиенти		38,128	27,562
Плащания към доставчици		(11,691)	(7,505)
Изплатени застраховки		(3,832)	(2,693)
Плащания към персонала и социалното осигуряване		(439)	(325)
Платени данъци (без данък печалба)		2,353	1,826
Платени лихви и други банкови такси		(1)	(1)
Други оперативни парични потоци (нето)		(97)	(106)
Нетни парични потоци, използвани в оперативната дейност		**24,421**	**18,758**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Плащания за придобиване на имоти, машини, оборудване и нематериални активи		(37,116)	(23,918)
Постъпления от продажба на имоти, машини и оборудване		510	398
Други парични потоци от инвестиционна дейност		1,955	-
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционната дейност		**(34,651)**	**(23,520)**
Парични потоци от финансова дейност			
Върнати заеми		(1,076)	(11,441)
Получени заеми		11,246	16,233
Нето парични потоци от финансова дейност		**10,170**	**4,792**
Нетно увеличение/(намаление) на пари и парични еквиваленти		**(60)**	**30**
Парични и парични еквиваленти в началото на периода		**605**	**575**
Парични и парични еквиваленти в края на периода	*12*	**545**	**605**

Финансовият отчет е одобрен за публикуване от ръководството на Порше Мобилити БГ ЕООД на 15.02.2019 г.

Кристиян Щрасгшвандтнер
Генерален директор

Антония Петрова
Финансов директор

Катя Ангелова
Главен счетоводител

Заверил съгласно независим одиторски доклад:

Милка Дамянова
Регистриран одитор
15-02-2019

Цветана Цанкова
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД
15-02-2019

PORSCHE MOBILITY BG EOOD ПОРШЕ МОБИЛИТИ БГ ЕООД

Бележките на страници 5 до 33 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

ПОРШЕ МОБИЛИТИ БГ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, приключила на 31 декември 2018 г.

в хил. лв.

	Акционерен капитал	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Баланс към 1.01.2017 г.	**4**	**949**	**953**
Печалба за годината	-	308	**308**
Баланс към 31.12.2017 г.	**4**	**1,257**	**1,261**
Баланс към 1.01.2018 г.	**4**	**1,257**	**1,261**
МСФО 9	-	(1,526)	**(1,526)**
Печалба за годината	-	349	**349**
Дял акционерен капитал	1,955	-	**1,955**
Баланс към 31.12.2018 г.	**1,959**	**80**	**2,039**

Финансовият отчет е одобрен за публикуване от ръководството на Порше Мобилити БГ ЕООД на 15.02.2019 г.

Кристиян Щрасгшвандтнер
Генерален директор

Антония Петрова
Финансов директор

Катя Ангелова
Главен счетоводител

Заверил съгласно независим одиторски доклад:

Милка Дамянова
Регистриран одитор

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД София Рег. № 035

Цветана Цанкова
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

15 -02- 2019

15 -02- 2019

PORSCHE 02
MOBILITY BG EOOD
ПОРШЕ
МОБИЛИТИ БГ ЕООД

Бележките на страници 5 до 33 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

ПОРШЕ МОБИЛИТИ БГ ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключила на 31 декември 2018 г.

1 Правен статут и предмет на дейност на дружеството

Порше Мобилити БГ ЕООД ("Дружеството") е със седалище в България. Порше Мобилити БГ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано на 21.10.2014 г. в Търговски регистър по Търговския закон на Република България.

Адресът на управление е София, ж.к. „Младост" 4, Бизнес парк София, сграда 12а, ет. 2.
Основната дейност на Дружеството е оперативен лизинг на движими активи (автомобили, машини и друго оборудване) и всякаква търговска дейност.

Дружеството е част от концерна Порше Банк. Порше Мобилити БГ ЕООД е собственост на Порше Банк АГ, Австрия. Крайният собственик е Фолксваген АГ, Германия. Регистрираният акционерен капитал е 1 959 000 и е разпределен в 19 590 акции от 100 лв.

2 Обобщение на значими счетоводни политики

(А) База за изготвяне

Настоящият финансов отчет е изготвен на база действащо предприятие, като се приема че Дружеството възнамерява да продължи дейността си в обозрим бъдещ период. Финансовият отчет е одобрен за публикуване от ръководството на 15.02.2019 г.

(i) Съответствие с МСФО

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

(ii) Принцип на историческата цена

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, с изключение на следните случаи:

- финансови активи на разположение за продажба, финансови активи и пасиви (включително деривативни инструменти), определени класове имоти, машини и съоръжения и инвестиционни имоти – оценявани по справедлива стойност;
- активи на разположение за продажба – оценявани по справедлива стойност, намалена с разходите за продажба; и
- пенсионни планове с дефинирани доходи – оценявани по справедлива стойност.

(iii) Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството

Следните стандарти и изменения са приети от Дружеството за първи път за финансовата година, започваща на 1.01.2018:

- МСФО 9 Финансови инструменти
- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти
- Изменения на МСФО 2 - Класификация и измерване на транзакциите по плащане на базата на акции
- Годишни подобрения на МСФО - Цикъл 2014-2016
- Изменения на МСС 40 - Прехвърляне на инвестиционни имоти
- Разяснение 22 Транзакции в чуждестранна валута и авансови плащания

2 Обобщение на значими счетоводни политики (продължение)

(А) База за изготвяне (продължение)

(iv) Нови стандарти и разяснения, които влизат в сила от 01 януари 2018 г. и не са приети предварително от Дружеството

МСФО 16 Лизинги

МСФО 16 е издаден през януари 2016 г. Той ще доведе до признаването на почти всички лизинги в балансовия отчет, тъй като разграничението между оперативните и финансови лизинги е премахнато. Според новия стандарт ще се признават актив (правото на ползване на наетия обект) и финансов пасив за плащане на лизингови вноски. Единственото изключение са краткосрочните лизинги и такива с ниска стойност. Отчитането при лизингодателя няма да се промени значително.

Въздействие

Стандартът ще засегне главно отчитането на оперативните лизинги на Дружеството. Към датата на отчитане, Дружеството има неотменими оперативни лизингови задължения, свързани с дългосрочен договор за лизинг.
Във връзка с тези лизингови задължения Дружеството очаква да признае активи с право на ползване на стойност приблиз. 172 000 лв. на 1.01.2019 и лизингови задължения на стойност 172 000 лв.

Дружеството ще приеме стандарта от задължителната дата на влизане в сила 1.01.2019 г. Дружеството възнамерява да приложи опростения преходен подход и няма да преизчислява сравнителните данни за годината преди първоначалното признаване. Активите с право на ползване за имуществени лизинги ще се измерват при прехода, сякаш новите правила са били прилагани винаги до момента. Всички други активи с право на ползване ще се измерват на стойността на лизинговото задължение при придобиването му (коригирани с оглед на всички предплатени и натрупани лизингови разходи).

Няма други стандарти, които не са все още в сила и които се очаква да имат значително въздействие върху Дружеството през настоящия или бъдещ отчетен период и върху транзакциите в близкото бъдеще.

(v) ***Нови стандарти, разяснения и изменения, все още неприети от ЕС***

МСФО 17 Застрахователни договори (издаден на 18.05.2017 г.) – дата на влизане в сила, определена от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС): 1.01.2021 г.

Годишни подобрения на МСФО - Цикъл 2015-2017 г. (издадени на 12.12.2017 г.) влизат в сила на 1.01.2019 г. и се очаква да бъдат одобрени през 2019 г.

Изменения на МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия (издадени на 12.10.2017 г.) влиза в сила на 1.01.2019 г. и се очаква да бъдат одобрени през 2019 г.

Изменения на МСС 19: Промяна в плана, съкращения или уреждания (издадени на 07.02.2018 г.) влиза в сила на 1.01.2019 г. и се очаква да бъдат одобрени през 2019 г.

Изменения на позоваванията на концептуалната рамка на МСФО (издадени на 29.03.2018 г.) влизат в сила от 1.01.2020 г. и се очаква да бъдат одобрени през 2019 г.

Изменения на МСФО 3 Бизнес комбинации (издадени на 22.10.2018 г.) влизат в сила от 1.01.2020 г. и се очаква да бъдат одобрени през 2019 г.

Изменения на МСС 1 и МСС 8: Определяне на същественост в сила от 01.01.2020 г. и се очаква да бъдат одобрени през 2019 г.

2 Обобщение на значими счетоводни политики (продължение)

(Б) Значими счетоводни политики

Счетоводните политики, описани по-долу, са прилагани последователно към всички периоди, представени в тези финансови отчети.

(а) Транзакции в чуждестранна валута

Транзакциите в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по обменния курс в деня на сделката. Парични активи и пасиви в чуждестранна валута към датата на отчета се превалутират във функционалната валута по обменния курс за датата. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащания през периода, и амортизираната стойност в чуждестранна валута, превалутирана по курса в края на отчетния период. Непарични активи и пасиви в чуждестранна валута, отчетени по справедлива стойност, се превалутират във функционалната валута по обменния курс към датата, на която е била определена справедливата стойност. Курсови разлики, произтичащи от превалутиране, са признати в печалба или загуба. Непарични позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се превалутират по обменния курс на датата на транзакцията.

От 1998 г. курсът на българския лев (BGN) е фиксиран към еврото (EUR). Приложимият обменен курс е BGN 1,95583 / EUR 1,0.

(б) Признаване на приходи

Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде нов стандарт за признаване на приходи - МСФО 15 ***Приходи от договори с клиенти***. Той ще замени МСС 18, който се отнася за договори за стоки и услуги и МСС 11, който обхваща договорите за строителство. Новият стандарт се основава на принципа, че приходите се признават, когато контролът на стока или услуга се прехвърли на клиента. Стандартът дава право на избор между пълно ретроспективно прилагане или модифицирано ретроспективно прилагане.

Въздействие

Ръководството оцени потенциалните ефекти от прилагането на новия стандарт и не очаква приемането му да има ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

Дата на приемане от Дружеството

Задължителен за финансови години, започващи на или след 1.01.2018 г. Дружеството възнамерява да приеме стандарта, като използва модифицирания ретроспективен подход, което означава, че кумулативното въздействие от приемането ще бъде признато в неразпределената печалба към 1.01.2018 г. и че сравнителните данни няма да бъдат преизчислени.

През 2018 г. Дружеството признава приходите от продажби в съответствие с изискванията на МСФО 15.

МСФО 15 обхваща всички дейности, които носят приходи въз основа на договор с клиент, по който клиентът е страна, която се приема, че е сключила договор с Дружеството, за да получи стоки или услуги, които са продукция от обичайната дейност на Дружеството.

За да се определи колко приходи трябва да бъдат признати, първо е необходимо да се идентифицират договорът с клиента и договорните задължения за изпълнение. Цената на сделката е очакваната стойност на възнаграждението за всички стоки или услуги по договора. Ако договорът включва повече от едно задължение за изпълнение (стока или услуга), определената цена на сделката трябва да бъде разпределена между съответните задължения за изпълнение. Веднага след като задължението за изпълнение бъде удовлетворено, т.е. обещаните стоки или услуги са прехвърлени и клиентът получава контрол на тях, приходите от съответното(ите) задължение(я) за изпълнение трябва да бъдат признати.

Основните дейности, които носят приходи на Дружеството са описани по-долу.

2 Обобщение на значими счетоводни политики (продължение)

(Б) Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Признаване на приходи (продължение)

Договори за оперативен лизинг

Приходите от договори за оперативен лизинг се признават по линейния метод.

Таксите за управление на договори за оперативен лизинг се признават по линейния метод за срока на лизинга.

Лихвите за неустойки по договори за оперативен лизинг се признават към момента на възникване на просрочието.

Таксите за регистриране във връзка с договори за оперативен лизинг се признават към момента на предоставяне на услугата на клиента.

Приходи от договори за сервизно обслужване и поддръжка се признават на пропорционална основа за срока на договора.

Приходи от договори за комисиони се признават към момента на предоставяне на услугата.

Признаване на приходи за годината, приключваща на 31.12.2017 г.

Приходите от лизинги (нетно от стимули, предоставяни на лизингополучателите) се признават по линейния метод за целия срок на лизинга, освен ако друга систематична база няма да представи по-добре времевия модел, употребата на който ползите от лизинговия актив намаляват.

Другите приходите като цяло се признават на база на натрупване, когато услугата е била предоставена.

(в) Разходи

Плащания по оперативен лизинг

Плащанията по оперативни лизинги се признават в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинга.

(г) Финансови инструменти

Нова счетоводна политика за финансовите инструменти, прилагана от 1.01.2018 г.

МСФО 9 - Финансови инструменти

МСФО 9 заменя МСС 39, който разглежда признаването, класифицирането и оценката на финансовите активи и финансовите пасиви, отписването на финансови инструменти, обезценката на финансовите активи и счетоводното отчитане на хеджирането.

Приемането на МСФО 9 "Финансови инструменти" от 1.01.2018 г. води до промени в счетоводните политики и коригиране на сумите, признавани във финансовите отчети.

Стандартът замества МСС 39 и е приложим за финансови години, започващи на или след 1.01.2018 г. Основното изискване в МСФО 9 е, че предприятията трябва да приложат МСФО 9 ретроспективно към датата на първоначалното приемане без да е необходимо да преизчислява данните за сравнимите периоди, освен ако това не е възможно без да се използва ретроспекция.

2 Обобщение на значими счетоводни политики (продължение)

(Б) Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Финансови инструменти (продължение)

(i) Финансови активи

Класификация

Съгласно изискванията на МСФО 9 Дружеството класифицира финансовите активи в следните категории - оценявани по амортизирана стойност, справедлива стойност в друг всеобхватен доход или по справедлива стойност в печалбата или загубата въз основа на бизнес модела на Дружеството за управление на неговите финансови активи и характеристиката на договорните им парични потоци. Класификацията се извършва по време на първоначалното признаване.

В повечето случаи категорията на оценяване може да се определи като се отговори на следните два въпроса:
- Какви са характеристиките на паричните потоци от финансовия актив?
- При условията на какъв бизнес модел се държи финансовият актив?

Финансовите активи, държани въз основа на бизнес модел, който посочва, че активът се държи с цел събиране на договорни парични потоци (бизнес модел на задържане), и за които датите за събиране на паричните потоци от актива са посочени в договора, като тези парични потоци представляват единствено плащания на главница и лихви (критерий "единствено плащания на главница и лихви") се оценяват по амортизирана стойност (категория на оценяване по амортизирана стойност), като се използва методът на ефективния лихвен процент.

Дружеството поставя в категорията на оценяване по амортизирана стойност например търговските вземания, вземанията по финансов лизинг, пари и парични еквиваленти.

Няма промени, свързани с класифицирането на финансовите активи в резултат на приемане на МСФО 9.

Признаване/ отписване

Дружеството признава финансов актив в отчета за финансовото състояние, само когато Дружеството става страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли или Дружеството прехвърля финансовия актив и това прехвърляне отговаря на условията за отписване.

Измерване

Финансовите активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката, с изключение на:

- Финансовите активи, оценени последващо по справедлива стойност в печалбата или загубата, първоначално се признават по справедлива стойност. Всички разходи по сделката се признават незабавно в печалбата или загубата;

- Търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент първоначално се признават по цената на сделката.

2 Обобщение на значими счетоводни политики (продължение)

(Б) Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Финансови инструменти (продължение)

(i) Финансови активи

Обезценка

С приемането на МСФО 9 основата за оценка на загубите от обезценка и за признаване на провизиите за загуби преминава от модел на възникнали кредитни загуби към модел на очаквани кредитни загуби. Промяната в оценката води до повишаване на провизиите за загуби. Повишаването на провизиите за загуби се дължи на първо място на изискването за признаване на провизии за загуби, дори за финансови активи, които не са класифицирани като необслужвани и чиито кредитен риск не се е увеличил значително след първоначалното признаване. На второ място, повишаването се дължи на изискването за признаване на провизии за загуби въз основа на целия очакван остатъчен полезен живот на финансовия актив, във връзка с който се наблюдава значително увеличаване на кредитния риск след първоначалното признаване на актива.

Към 1.01.2018 г. груповата политика на Порше Банк АГ е напълно ревизирана поради влизането в сила на разпоредбите на МСФО 9. Провизиите за предоставяне на автомобилни лизинги, определяни на централно ниво от Порше Банк АГ, както и сумите, които се определят на местно ниво въз основа на счетоводните изчисления на централно ниво съгласно МСФО също се прилагат и в местните счетоводни отчети.

Политиката за обезценка важи само за вземания, които отговарят на критерия за плащания единствено на главница и лихви съгласно МСФО 9 (амортизирана стойност) в съответствие с политиката на Порше Банк и Ръководството за счетоводна отчетност на Фолксваген. Критерият за плащания единствено на главница и лихви по принцип се приема за спазен, ако паричните потоци се състоят единствено от плащания на главница и лихви.

За да се определи дали този критерий е спазен се приема, че главницата е справедливата стойност на финансовия актив при първоначалното му признаване, и че лихвите представляват възнаграждението за цената на парите във времето, за кредитния риск, свързан с неизплатената главница за определен период от време и за други основни рискове и разходи, свързани с отпускането на кредити, както и с маржа на печалбата.

С Дружеството притежава три вида финансови активи, които попадат в обхвата на новия модел на очаквани кредитни загуби съгласно МСФО 9:

- вземания от финансови услуги
- търговски вземания
- други вземания

При изчисляването и осчетоводяването на вземанията от финансов лизинг се следва опростеният подход съгласно МСФО 9, а при изчисляването и осчетоводяването на всички други финансови инструменти се следва общия подход и се използва следната формула:

$$EL = \sum_{t=1}^{T} PD_t \cdot LGD_t \cdot EAD_t \cdot D_t$$

EL- сума на очакваните загуби
PD –вероятност за неизпълнение на задълженията
LGD- загуба при неизпълнение

2 Обобщение на значими счетоводни политики (продължение)

(Б) Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Финансови инструменти (продължение)

(i) Финансови активи (продължение)

Обезценка (продължение)

Съгласно опростения подход по МСФО 9 за вземанията от финансов лизинг, всички вземания се класифицират в Етап 2 от датата на възникването им. Преминаването към Етап 3 се прилага към всички просрочени вземания по финансов лизинг (които отговарят на критериите за просрочени вземания) и в допълнение към ниво клиенти за големи клиенти и за лизинги, отпускани от дилъра.

Според новият МСФО 9 клиентите, които са в Етап 3 и са свързани със значителен риск трябва да бъдат разглеждани отделно.

Критериите за разграничаване на клиентите, свързани със значителен риск:
- смята се, че клиентът не изпълнява финансовите си задължения или е малко вероятно да плати и
- рискът, свързан с клиента надвишава 750 000 евро,
- ако клиентът е част от концерна трябва да се направи анализ дали целият концерн трябва да се разглежда като неизпълняващ задълженията си.

Такива клиенти трябва да бъдат анализирани по-обстойно и загубите при неизпълнение (LGD) трябва да се анализират от местния отдел за управление на кредитния риск и трябва да се извърши ръчно коригиране на очакваните загуби. Изчисляването на провизиите за останалата част от клиентите се извършва автоматично въз основа на стандартните критерии.

Търговски вземания

При изчисляването на провизиите за търговски вземания се прилага опростеният подход чрез използване на матрица на провизиите според периода на просрочието.

Според броя на дните на просрочие за конкретно търговско вземане, брутната балансова стойност се умножава по съответния процент.

Географският риск е релевантен само при наличие на международни вземания. В такива случаи процентът на провизиите трябва да се увеличи според маржа на риска за съответната държава (максимално 100%).

Прилага се следната формула за изчисляване на сумата на провизиите за търговски вземания:

Провизия=брутна балансова стойност(провизия% + географски риск)*

В случай че има по-точна информация за риска от неизпълнение на задълженията, трябва да се предвидят отделни провизии за загуби.

Други вземания

При изчисляване на провизиите се прилага опростеният вариант на общия подход, прилаган от PHS, като се базират на вземанията, умножени по 1%.

Провизия= Вземане 1%*

В случай че има по-точна информация за риска от неизпълнение на задълженията, трябва да се предвидят отделни провизии за загуби.

2 Обобщение на значими счетоводни политики (продължение)

(Б) Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Финансови инструменти (продължение)

(i) Финансови активи (продължение)

Изключения

Има някои изключения по отношение на вземанията, които не попадат в обхвата на МСФО 9. За следните видове вземания не е необходимо да се предвиждат провизии:

- Данъчни вземания

Попадащи в обхвата на МСФО 9, но за които не е необходимо да се предвиждат провизии поради ежедневния им падеж:

- кеш пул
- еднодневни депозити

Въздействие на МСФО 9 върху финансовите отчети на Дружеството

Дружеството реши да започне да прилага стандарта от 1.01.2018 г. без да преизчислява сравнителната информация. Това означава, че представените данни за 2017 и 2018 г. не са сравними, тъй като са изготвени въз основа на различни счетоводни принципи, които са описани в настоящата бележка. Корекциите, свързани с прилагането на МСФО 9 са признати на 1.01.2018 г., като съответните ефекти са отразени в собствения капитал.

Дружеството е осигурило подробна информация за влиянието, което ще окаже първото прилагане на МСФО 9 в годишните финансови отчети за годината, приключваща на 31.12.2017 г. Няма разлика във въздействието, което е описано в последния годишен финансов отчет и въздействието върху текущия отчетен период, когато МСФО 9 се прилага за първи път.

Таблиците по-долу представят признатите корекции. Не са представени статиите, които не са засегнати от промените.

Балансов отчет (извлечение)	**31.12.2017 г.**	**МСФО 9**	**01.01.2018 г.**
Акционерен капитал	4	-	4
Натрупани загуби	1,257	(1,526)	(269)
Общо акционерен капитал	**2,082**	**(1,526)**	**(265)**

Общото въздействие върху неразпределената печалба на Дружеството към 1.01.2018 г. е следното:

Неразпределена печалба към 31.12.2017 г.	**1,257**
	(1,629)
Намаляване на провизиите за търговски и други вземания	103
Увеличаване на отсрочените данъчни активи във връзка с провизиите за обезценка	-
Намаляване на отсрочените данъчни пасиви	-
Коригиране на неразпределената печалба вследствие на приемането на МСФО 9 на 1.01.2018 г.	(1,526)
Неразпределена печалба в началото на периода 1.01.2018 - МСФО 9	**(269)**

2 Обобщение на значими счетоводни политики (продължение)

(Б) Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Финансови пасиви

Повечето изисквания на МСС 39, свързани с класификацията и оценката на финансовите пасиви са прехвърлени без промяна в МСФО 9. Основните промени включват:

(i) финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата - като въздействието на промените върху собствения кредитен риск се признава в друг всеобхватен доход; и
(ii) финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност - въздействието на признатите стойности, които не водят до отписване на пасива се признава директно в печалбата или загубата.

Дружеството признава финансовите пасиви първоначално по справедлива стойност плюс всички разходи по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив, като впоследствие оценява финансовите пасиви по амортизирана стойност, с изключение на:

- Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата (включително деривативите), които впоследствие се оценяват по справедлива стойност. Такива финансови пасиви първоначално се признават по справедлива стойност, като всички разходи по сделката се признават директно в печалбата или загубата;

- Финансови пасиви, които възникват, когато прехвърлянето на финансов актив не отговаря на критериите за отписване;

- Договори за финансова гаранция, оценявани по стойността на провизиите за загуби или по първоначалната призната стойност, която от двете е по-висока, минус кумулативната стойност, призната съгласно принципите на МСФО 15;

- Ангажименти за предоставяне на кредит с лихвен процент, по-нисък от пазарния лихвен процент, оценявани по стойността на провизиите за загуби или по първоначално признатата стойност, която от двете е по-висока, минус кумулативната стойност, призната съгласно принципите на МСФО 15.

Дружеството премахва финансов пасив (или част от финансовия пасив) от своя отчет за финансовото състояние, когато и само когато той е погасен - т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

Счетоводна политика за финансови инструменти, прилагана за периода, приключващ на 31.12.2017 г.

Недеривативни финансови активи

Дружеството първоначално признава кредити, вземания и депозити на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи (вкл. активи, отчитани по справедлива стойност чрез печалба или загуба) се признават първоначално на датата на търгуване, която е датата, на която Дружеството е станало страна по разпоредбите на договора на инструмента. Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права за паричните потоци от актива губят своята валидност или Дружеството прехвърля правата, за да получи договорните парични потоци от финансовия актив в транзакция, при която реално всички рискове и изгоди от собствеността върху финансовия актив са прехвърлени. Всяко участие в прехвърлен финансов актив, който е създаден или задържан от Дружеството, се признава като отделен актив или пасив. Финансовите активи и пасиви се нетират и нетната сума е представена в отчета за финансовото състояние, само когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и възнамерява или да урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно. Дружеството класифицира недеривативни финансови активи в следните категории: финансови активи по справедлива стойност чрез печалба или загуба, държани до падеж финансови активи, заеми и вземания, и финансови активи на разположение за продажба.

2 Обобщение на значими счетоводни политики (продължение)

(Б) Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Финансови инструменти (продължение)

Счетоводна политика за финансови инструменти, прилагана за периода, приключващ на 31.12.2017 г. (продължение)

Недеривативни финансови активи (продължение)

Заеми и вземания

Заеми и вземания са финансови активи с фиксирани или определими плащания, които не са котирани на активен пазар. Такива финансови активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всякакви пряко съотносими към транзакцията разходи. След първоначално признаване, заемите и вземанията се оценяват по амортизирана стойност, чрез използване на метода на ефективния лихвен процент, намалена със загубите от обезценка.
Заемите и вземанията представляват пари и парични еквиваленти, търговски и други вземания.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти представляват парични салда и депозити „при поискване", с първоначален срок на погасяване (матюритет) от три месеца или по-малко.

Обезценка

Дружеството взема предвид доказателства за обезценка на кредити и вземания, и държани до падеж инвестиции в ценни книжа, както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими вземания и държани до падеж инвестиции в ценни книжа се проверяват за специфична обезценка. Всички индивидуално значими кредити вземания и държани до падеж инвестиции в ценни книжа, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Кредити и вземания и държани до падеж ценни книжа, които не са индивидуално значими, се проверяват колективно за обезценка, като се групират заедно вземания и държани до падеж инвестиции в ценни книжа със сходни характеристики на риска.

При проверка за обезценка на колективно ниво, Дружеството използва историческите тенденции на вероятността за неизпълнение на задълженията, времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, коригирани с преценката на ръководството, дали настоящите икономически и кредитни условия са такива, че реалните загуби да са по-големи или по-малки от предполагаемите такива на база на историческите тенденции.

Балансовата стойност на нефинансовите активи на Дружеството, с изключение на инвестиционните имоти, материалните запаси и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка отчетна дата, за да се прецени дали съществуват признаци на обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи, които имат неопределен полезен живот, и които все още не са готови за използване, оценката на възстановимата стойност се извършва всяка година на същата дата. Загуба от обезценка се признава, ако отчетната стойност на един актив или единица, генерираща парични потоци (ЕГПП), превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или ЕГПП е по-голяма от неговата стойност в употреба и справедлива стойност, намалена с разходите за продажба. При оценката на стойността в употреба, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до настоящата им стойност, като се прилага процент на дисконтиране преди данъци, отразяващ текущите оценки на пазара за цената на парите във времето и специфичния за актива или ЕГПП риск. С цел тестване на обезценката, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ЕГПП.

2 Обобщение на значими счетоводни политики (продължение)

(Б) Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Финансови инструменти (продължение)

Счетоводна политика за финансови инструменти, прилагана за периода, приключващ на 31.12.2017 г. (продължение)

Обезценка (продължение)

Корпоративните активи на Дружеството не генерират отделни парични постъпления и се използват от повече от един ЕГПП. Корпоративните активи се разпределят към ЕГПП на разумна и последователна база и се тестват за обезценка като част от теста на съответните ЕГПП, към който са разпределени.

Загуби от обезценка се признават в печалби или загуби. Загуби от обезценка, признати по отношение на ЕГПП се разпределят, за да намалят балансовата стойност на активите в единицата (групата) на пропорционална основа.

Загуби от обезценка, признати в предходни периоди, се проверяват на всяка отчетна дата за индикации, че загубата е намаляла или вече не съществува. Загуба от обезценка се възстановява, ако има промяна в оценките, използвани за определяне на възстановимата стойност. Загуба от обезценка се възстановява обратно само до степента, в която отчетната стойност на актива не превишава отчетната стойност, която би била определена, нетно от обезценка или амортизация, ако не е била призната загуба от обезценка.

Недеривативни финансови задължения

Дружеството първоначално признава издадени дългови ценни книжа и подчинените задължения на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи (вкл. активи, отчитани по справедлива стойност чрез печалба или загуба) се признават първоначално на датата на търгуване, която е датата, на която Дружеството е станало страна по разпоредбите на договора на инструмента.

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните му задължения са отпаднали, анулирани или срокът им е изтекъл.

Дружеството класифицира недеривативни финансови пасиви в категорията „Други финансови пасиви". Такива финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност плюс всякакви пряко съотносими към транзакцията разходи. След първоначално признаване тези финансови пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент.
Други финансови пасиви представляват заеми и кредити, банкови овърдрафти, както и търговски и други задължения.

Банковите овърдрафти, които са платими при поискване и формират неразделна част от управлението на паричните наличности на Дружеството, са включени като компонент в парични средства и еквиваленти за целите на отчета за паричните потоци.

Заемите се признават първоначално на стойността на получените постъпления, нето от направените разходи за транзакцията. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми се отчитат по амортизирана стойност, като разликите между стойността на разходите и погасената стойност се признават в отчета за приходите и разходите за периода на заема въз основа на метода на ефективния лихвен процент.

Акционерен капитал

Обикновени акции

Обикновените акции са класифицирани като собствен капитал. Разходите, пряко свързани с емитирането на нови акции, са представени в собствения капитал като намаление, нетно от данъци.

2 Обобщение на значими счетоводни политики (продължение)

(Б) Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от двете стойности – себестойност или нетна реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява прогнозната продажна цена в хода на обичайната търговска дейност, намалена с очакваните разходи за изпълнението и продажбата.

(е) Имоти, машини и съоръжения

Притежавани активи

Имоти, машини и съоръжения се представят по цена на придобиване, минус натрупаната амортизация (виж по-долу) и загубите от обезценка.
Когато даден имот, машина или съоръжение съдържат основни компоненти с различен полезен живот, те се осчетоводяват като отделни позиции на имоти, машини и съоръжения.
Имотите, машините и съоръженията се преглеждат периодично за обезценка. Когато балансовата стойност на един актив е по-голяма от неговата прогнозна възстановима стойност, стойността му незабавно се намалява до възстановимата стойност. Печалбите и загубите от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определят според балансовата им стойност и се вземат предвид при определяне на печалбата от дейността. Ремонтите и модернизациите се отчитат в отчета за приходите и разходите към момента на възникване на разхода.

Оперативни лизинги

Активите, които се отдават на оперативен лизинг се зачисляват към Имоти, машини и съоръжения в Отчета за финансовото състояние. Амортизацията се начислява за целия им очакван полезен живот въз основа на сходни притежавани имоти, машини и съоръжения. Амортизацията по оперативни лизинги започва да се начислява от месеца на активиране на актива.

Последващи разходи

Разходите за замяна на съставен елемент от позиция от Имоти, машини и съоръжения се признават в балансовата стойност на позицията, ако съществува вероятност бъдещите икономически ползи от този елемент да могат да се реализират за Дружеството, и ако стойността му може да бъде надеждно определена. Балансовата стойност на заменения елемент се отписва. Разходите за текуща поддръжка на имотите, машините и съоръженията се признават в печалба и загуба към момента на възникването им.

Амортизация

Амортизацията се изчислява на базата на цена на актива, намалена с неговата остатъчната стойност. Прави се оценка на значимите елементи на отделните активи, и ако даден елемент има полезен живот, който е различен от полезния живот на останалата част от актива, стойността на този елемент се амортизира отделно. Амортизацията се признава в печалба или загуба по линейния метод за прогнозния полезен живот на всеки елемент на позицията Имоти, машини и съоръжения и оборудване. Земята не подлежи на амортизация.

Прогнозният полезен живот за текущия и сравнителния период са както следва:

• имоти по оперативен лизинг	според договорния срок
• сгради	25 години
• машини и съоръжения (инсталации)	4-6.7 години
• превозни средства (без леки автомобили)	4-5 години
• леки автомобили	4 години
• компютърен хардуер	2 години
• стопански инвентар	6.7 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат и коригират към всяка отчетна дата, ако е необходимо.

2 Обобщение на значими счетоводни политики (продължение)

(Б) Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Амортизация за данъчни цели

Амортизация на Имоти, машини и съоръжения се начислява за данъчни цели, като се използват максималните ставки, определени в Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО).

(ж) Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити от Дружеството, които имат срок на полезен живот се оценяват по стойност на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка. Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на нематериалните активи, ако тяхната първоначална стойност е равна или по-голяма от прага на същественост от 700 лв.

Последващи разходи

Последващите разходи се капитализират, само ако те увеличават бъдещите икономически ползи от конкретния актив, за който се отнасят. Всички други разходи, вкл. разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават в печалба или загуба към момента на възникването им.

Амортизация

Амортизацията се изчислява на базата на цена на актива, намалена с неговата остатъчната стойност. Амортизацията се признава в печалба или загуба по линейния метод за прогнозния полезен живот на нематериалните активи от датата, на която те са налични за използване. Прогнозният полезен живот за текущия и сравнителния период са както следва:

- софтуер 3 години
- други нематериални дълготрайни активи 3 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат и коригират към всяка отчетна дата, ако е необходимо. За данъчни цели амортизацията на нематериални дълготрайни активи се начислява, като се използват максималните ставки съгласно ЗКПО.

(з) Възнаграждения на персонала

Планове с дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който предприятието плаща фиксирани вноски на друго предприятие и няма никакви правни или подразбиращи се задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряване на пенсии в България съгласно планове за дефинирани вноски за пенсии. Задълженията за превеждане на вноски по планове за пенсиониране се признават като разходи за възнаграждения на персонала в печалби или загуби за периодите, в които служителите са предоставяли услугите си. Вноски по план с дефинирани вноски, които са дължими повече от 12 месеца след края на периода, в който служителите са предоставяли услугите се дисконтират до настоящата им стойност.

Краткосрочни възнаграждения на персонала

Задълженията за краткосрочни възнаграждения на персонала се оценяват на недисконтирана основа и са отчетени като разход при предоставяне на съответните услуги. Признава се задължение за сума, която се очаква да бъде платена по краткосрочен паричен бонус или план за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или подразбиращо се задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служители, и ако задължението може да се оцени надеждно. Дружеството признава като задължение несконтираната сума на прогнозираните разноски във връзка с годишните отпуски, които се очаква да бъдат изплатени срещу стажа на служителите за изминалия отчетен период.

2 Обобщение на значими счетоводни политики (продължение)

(Б) Значими счетоводни политики (продължение)

(з) Възнаграждения на персонала (продължение)

Други дългосрочни задължения към персонала

Дружеството има задължение да плати пенсионни възнаграждения на онези служители, които се пенсионират в Порше Мобилити БГ ЕООД, в съответствие с основните разпоредби на чл. 222, ал. 3 от българския Кодекс на труда.

(и) Провизии и начисления

Провизия се признава, ако в резултат на минало събитие Дружеството има правно или подразбиращо се задължение, което може да се оцени надеждно, и ако уреждането на това задължение вероятно ще бъде свързано с изтичането на икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очакваните парични потоци преди облагане с данъци, като дисконтовата норма отразява текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и ако е подходящо, специфичните за задължението рискове. Ликвидирането на дисконта се признава като финансов разход.

(й) Данък върху печалбата

Разходите за данък върху печалбата включват текущи и отсрочени данъци. Текущите и отсрочените данъци се признават в печалба или загуба, доколкото не са свързани с бизнес комбинации или позиции, признати директно в собствения капитал или в друг всеобхватен доход.
Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане по данъчно облагаемата печалба или загуба за годината, като се използват данъчните ставки, влезли в сила или в основата си влезли в сила към датата на отчитане и всички корекции за дължими данъци за минали години. Текущите данъчни задължения включват също всякакви данъчни задължения, възникващи от деклариране на дивиденти.

Отсрочените данъци се признават по отношение на временните разлики между балансовите стойности на активите и пасивите за целите на финансовия отчет и сумите, използвани за данъчни цели. Отсрочените данъци не се признават за временни разлики от първоначалното признаване на активите или пасивите при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга нито счетоводни, нито данъчни печалби или загуби.
Отсрочените данъци се оценяват въз основа на данъчните ставки, които се очаква да се прилагат към временните разлики, когато се проявят с обратна сила, въз основа на законите, които са в сила или са влезли в сила по същество към отчетната дата.

При определяне на размера на текущия и отсрочения данък Дружеството отчита въздействието на несигурни данъчни позиции и дали е възможно да са дължими допълнителни данъци и лихви. Дружеството счита, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително тълкуване на данъчно законодателство и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки относно бъдещи събития. Може да се появи нова информация, съгласно която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разходите за данъци за периода, когато е направено такова определяне.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се нетират, ако е налице правно основание за нетиране на текущи данъчни пасиви и активи и те се отнасят за данък върху дохода, наложен от същия данъчен орган върху същото данъчно задължено лице или на различни данъчно задължени лица, които обаче възнамеряват да погасяват текущи данъчни пасиви и активи на нетна база или техните данъчни активи и пасиви ще бъдат реализирани едновременно.
Отсрочен данъчен актив се признава за неизползвани данъчни загуби, данъчни кредити и временни, подлежащи на приспадане разлики, доколкото съществува вероятност да има бъдеща облагаема печалба, спрямо която те да могат да бъдат използвани. Отсрочени данъчни активи се преразглеждат на всяка отчетна дата и се намаляват до степента, до която вече няма вероятност да се реализират свързани данъчни привилегии.

3. Функционална и представителна валута

Настоящият финансов отчет е изготвен в български лева (BGN). Българският лев е функционалната валута на Дружеството. Всякаква финансова информация, представена в български лева е закръглена до най-близките хиляди.

4. Използване на приблизителни оценки

При изготвянето на настоящия финансов отчет ръководството е направило оценки и предположения, които оказват влияние върху прилагането на счетоводните политики на Дружеството и докладваните активи, пасиви, приходи и разходи. Действителните резултати може да се различават от тези оценки. Оценките съответните предположения се преразглеждат постоянно. Ревизиите на оценките се признават за бъдещите периоди.

Предположения и оценка на несигурността

Информация относно предположенията и несигурността на оценките, при които съществува значителен риск от съществени корекции за годината, приключваща на 31.12.2018 г., е включена в следните бележки:

- Бележка 14 – относно обезценката на полезния живот на автомобили на оперативен лизинг
- Бележка 25 – относно обезценката на активи на оперативен лизинг

Определяне на справедливите стойности

Редица счетоводни политики на Дружеството и оповестявания на информация изискват оценяване на справедлива стойност за финансови и нефинансови активи и пасиви.

Дружеството има утвърдена контролна рамка по отношение на оценяването на справедливи стойности. Тя включва екип по оценяване в рамките на финансовия отдел, който носи цялостна отговорност за ръководенето на значителните оценки на справедлива стойност, включително справедливи стойности от Ниво 3.

При оценяването на справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми пазарни данни, доколкото това е възможно. Справедливите стойности се категоризират на различни нива в йерархия на справедливите стойности, базирана на въвежданите данни в техниките за оценяване, както следва:

- Ниво 1: обявени цени (нерегулирани) на активни пазари за идентични активи или пасиви.
- Ниво 2: данни, различни от обявени цени, включени в Ниво 1, които са наблюдаеми за актива или пасива - пряко (т.е. като цени) или непряко (т.е. извлечени от цени).
- Ниво 3: данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми данни).

Ако данните, използвани за оценка на справедливата стойност на актив или пасив, могат да бъдат категоризирани в различни нива от йерархията на справедливите стойности, то тогава оценката на справедливата стойност се категоризира като цяло в същото ниво от йерархията на справедливите стойности като данните от най-ниско ниво, които са от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата от йерархията на справедливите стойности в края на отчетния период, през който е настъпила промяната.

По-подробна информация относно предположенията, направени при оценяване на справедливата стойност, е включена в следните бележки:
Бележка 25 - Финансови инструменти

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

5. Приходи

	2018 г.	2017 г.
Приход от оперативен лизинг	13,272	10,524
Приход от такси и повторни уведомления	1,853	1,140
Приход от управление на автопарк	1,241	782
Приход от регистрации на автомобили на лизинг	111	112
Общо приходи	**16,477**	**12,558**

6. Други приходи

	2018 г.	2017 г.
Приход от промяна на обезценки	1	324
Приход от продажби на автомобили	846	594
Приходи от комисионни	161	121
Други приходи	-	148
Приход от регистрация на автомобили на клиенти, които плащат в брой	58	66
Общо друг приход	**1,066**	**1,253**

7. Разходи за персонала

	2018 г.	2017 г.
Заплати	(407)	(299)
Разходи за социални осигуровки	(50)	(40)
Други допълнителни възнаграждения	(12)	(9)
Общо разходи за персонала	**(469)**	**(348)**

Броят на служителите към 31.12.2018 г. е бил 9 (2017 г.:7).

Към датата на отчета за финансовото състояние ръководството на Дружеството не е начислило провизии за възнаграждение при пенсиониране, тъй като потенциалното задължение не се счита за съществено на този етап поради краткия стаж на персонала на Дружеството. Ръководството не е получавало възнаграждения през 2018 г.

8. Външни услуги

	2018 г.	2017 г.
Административни разходи	(306)	(259)
Консултантски хонорари	(40)	(31)
Оперативни разходи	(15)	(20)
Общо разходи за външни услуги	**(361)**	**(310)**

9. Други оперативни разходи

	2018 г.	2017 г.
Разходи за отписани вземания	-	(8)
Разходи за оперативен лизинг	(1,866)	(991)
Разходи за управление на автопарка	(903)	(562)
Разходи за обезценка	(1,629)	(1,726)
Разходи за комисиони	(172)	(184)
Общо други оперативни разходи	**(4,570)**	**(3,471)**

10. Финансови разходи

	2018 г.	2017 г.
Разходи за лихви по кредитна линия	(536)	(377)
Други банкови разходи	(16)	(2)
Общо финансови разходи	**(552)**	**(379)**

11. Данък върху печалбата

Отсрочените данъчни приходи и разходи за периода са в резултат на промяната на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи и пасиви.

	2018 г.	2017 г.
Текущ данък:		
Данък върху печалбата за годината	-	-
Разходи за текущи данъци	-	-
Отсрочен данък:		
Възникване и сторниране на времените разлики	141	(57)
Разходи за данък печалба	**141**	**(57)**

Признати в отчета за приходите и разходите	2018 г.	2017 г.
Печалба преди данъци	207	365
Разходи за данък печалба, въз основа на корпоративната данъчна ставка в страната	(21)	(36)
Разходи, непризнати за данъчни цели	(1)	(21)
Корекция при приемане на МСФО 9	163	-
Разходи за/приходи от данъци	**141**	**(57)**

12. Пари и парични еквиваленти

	2018 г.	2017 г.
Парични средства в банки	545	605
Общо пари и парични еквиваленти	**545**	**605**

Пари и парични еквиваленти са деноминирани в следните валути:

	2018 г.	
лева	2	2
евро	543	603
Общо пари и парични еквиваленти	**545**	**605**

13. Нематериални активи

Софтуер	2018 г.	2017 г.
Отчетна стойност		
Баланс към 1 януари	170	155
Придобивания	62	15
Баланс към 31 декември	**232**	**170**
Амортизация		
Баланс към 1 януари	(156)	(111)
Разходи за амортизация за годината	(6)	(45)
Баланс към 31 декември	**(162)**	**(156)**
Балансова стойност		
към 1 януари	14	44
към 31 декември	**70**	**14**

14. Имоти, машини и съоръжения

Превозни средства	2018 г.	2017 г.
Отчетна стойност		
Баланс към 1 януари	51,611	38,026
Придобивания	37,054	23,904
Отписвания	(12,790)	(10,319)
Баланс към 31 декември	**75,875**	**51,611**
Амортизация и загуби от обезценка		
Баланс към 1 януари	(13,124)	(8,263)
Разходи за амортизация за периода	(11,377)	(8,893)
Загуба от обезценка	(4,741)	(1,696)
Възстановяване на загуба от обезценка	1,617	338
Отписвания	7,666	5390
Баланс към 31 декември	**(19,959)**	**(13,124)**
Балансова стойност		
към 1 януари	**38,487**	**29,763**
към 31 декември	**55,916**	**38,487**

Горната таблица включва следните моторни превозни средства, дадени под наем по оперативен лизин:

	2018 г.	2017 г.
Отчетна стойност	75,875	51,611
Натрупана амортизация	(15,218)	(11,428)
Загуба от обезценка	(4,741)	(1,696)
Нетна отчетна стойност	**55,916**	**38,487**

Горната таблица включва моторни превозни средства, дадени под наем по оперативни лизинги със следните бъдещи минимални лизингови плащания по неотменими договори за оперативен лизинг, съвкупно и за всеки един от следните периоди:

	2018 г.	2017 г.
По-малко от една година	15,326	11,686
1-5 години	45,696	28,790
над 5 години	-	22
	61,022	**40,498**

15. Материални запаси

	2018 г.	2017 г.
Нови превозни средства, които ще бъдат отдавани под наем	1,262	2,254
Превозни средства с върната собственост, които ще бъдат препродадени или повторно отдадени под наем	2,776	1,549
Общо материални запаси	**4,038**	**3,803**

16. Търговски и други вземания

	2018 г.	2017 г.
Данъчни вземания	500	-
Вземания и авансови плащания	1,961	1,282
Аванси към служителите	1	1
Други активи	811	504
Общо търговски и други вземания	**3,273**	**1,787**

Търговските и други вземания са деноминирани в български лева.

17. Отсрочени данъчни пасиви

Отсроченият данък печалба е калкулиран върху всички временни разлики, като е използвана основна данъчна ставка от 10% за 2018 г.

Салдата на отсрочения данък печалба произтичат от следните позиции:

Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви произтичат от:

	Активи		Пасиви		Нето	
в хил. лв.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Обезценка на леки автомобили на оперативен лизинг	-	-	-	-	-	-
Начисления за бонуси и неизползвани отпуски	-	-	-	-	-	-
Други провизии	8	6	-	-	8	6
Обезценки на вземания	-	-	(3)	(6)	(3)	(6)
Отсрочени данъчни активи към загуба за 2015 г.	58	58	-	-	58	58
Отсрочени данъчни активи към загуба за 2016 г.	86	86	-	-	86	86
Отсрочени данъчни активи към загуба за 2017 г.	75	75	-	-	75	75
Отсрочени данъчни активи към загуба за 2018 г.	168	-	-	-	168	-
Имоти, машини и съоръжения	-	-	(543)	(511)	(543)	(511)
Отсрочени данъчни активи (пасиви)	**395**	**225**	**(546)**	**(517)**	**(151)**	**(292)**
Прихващане на отсрочени данъци	-	-	-	-	-	-
Нето отсрочени данъчни активи (пасиви)	**395**	**225**	**(546)**	**(517)**	**(151)**	**(292)**

17. Отсрочени данъчни пасиви (продължение)

	Баланс	Призната в отчета за приходи и разходи	Баланс	Призната в отчета за приходи и разходи	Баланс
	01.01.2017		**31.12.2017**		**31.12.2018**
Обезценка на леки автомобили на оперативен лизинг	-	-	-	-	-
Начисления за бонуси и неизползвани отпуски	-	-	-	-	-
Други провизии	50	(44)	6	2	8
Обезценки на вземания	(12)	6	(6)	3	(3)
Отсрочени данъчни активи към загуба за 2015 г.	58	-	58	-	58
Отсрочени данъчни активи към загуба за 2016 г.	86	-	86	-	86
Отсрочени данъчни активи към загуба за 2017 г.	-	75	75	-	75
Отсрочени данъчни активи към загуба за 2018 г.	-	-	-	168	168
Имоти, машини и съоръжения	(415)	(95)	(511)	(32)	(543)
	(234)	**(58)**	**(292)**	**141**	**(151)**

18. Лихвоносни заеми и кредити (задължения към свързани лица)

Лихвоносните заеми и кредити представляват задължения на Дружеството за получени кредити от Порше Корпорът Файнанс.

Балансът към 31.12.2018 е 59 933 хил. лв. (2017 г.: 42 168 хил. лв.).

	2018 г.	**2017 г.**
Привлечени средства		
Кеш пул споразумение (Порше Корпорът Финанс)	303	-
Кредитна линия (Порше Банк)	13,104	5,379
Кредитна линия (Порше Корпорът Финанс)	46,526	36,790
Общо задължения	**59,933**	**42,168**

				31.12.2018 г.		*31.12.2017 г.*	
Продълж. на заеми	**Валута**	**Номинална стойност %**	**Падеж**	**Номинална стойност**	**Отчетна стойност**	**Номинална стойност**	**Отчетна стойност**
Дългосрочен	евро	3-месечен EURIBOR+1.4%	15.11.2021	46,526	46,526	36,790	36,790
Дългосрочен	евро	0,75%	31.12.2021	13,104	13,104	5,379	5,379
Кеш пул /краткосрочен	евро	дебит= 1-месечен EURIBOR/SOFIBOR +1,4% или кредит = 70% от 1-месечен EURIBOR/SOFIBID	31.12.2017	192	192	-	-
Кеш пул /краткосрочен	лева	дебит= 1-месечен EURIBOR/SOFIBOR +1,4% или кредит = 70% от 1-месечен EURIBOR/SOFIBID	31.12.2017	111	111	-	-

19. Търговски и други задължения

	2018 г.	2017 г.
Задължения към доставчици	78	35
Получени аванси	1,572	1,059
Задължения към персонала	18	9
Други задължения към държавата	2	25
Други задължения	193	152
Общо други задължения	**1,863**	**1,280**

20. Акционерен капитал

Регистрираният акционерен капитал е 1959 лв. и е разпределен в 19 590 акции от 100 лв. През 2018 г. акционерният капитал се е увеличил с 1955 лв. Всички емитирани акции са изцяло платени.

21. Провизии

	2018 г.	2017 г.
Провизии за задължения	24	34
Провизии за персонала	47	30
Общо провизии	**71**	**64**

22. Капиталови ангажименти

Към 31.12.2018 Дружеството няма поети задължения, свързани с придобиването на имущество, машини и съоръжения (2017 г.: няма).

23. Условни задължения

Съдебни искове

Дружеството е завело съдебни искове срещу клиенти, които не са изпълнили финансовите си задължения на обща стойност 388 000 лв.

Издадени банкови гаранции

Към 31.12.2018 няма банкови гаранции, издадени от Дружеството (2017 г.: няма).

Обезпечения по задължения на свързани лица

Дружеството не е заложило никакво обезпечение за задължения към свързани лица (2017 г.: няма).

24. Свързани лица

Идентификация на свързаните лица

Дружеството е свързано лице с мажоритарния собственик и с крайния собственик, както и с всички други дружества под общ контрол. През периода Дружеството е извършвало сделки със следните свързани лица:

24. Свързани лица (продължение)

Идентификация на свързаните лица (продължение)

- Фолксваген АГ – краен собственик
- Порше Банк АГ – единствен акционер
- Порше БГ ЕООД – основен доставчик
- Порше Интер Ауто БГ ЕООД – основен доставчик
- Порше Имобилиен БГ ЕООД – свързано лице
- Порше Холдинг Гмбх – свързано лице
- Порше Информатик ГмбХ –ИТ поддръжка
- Порше Иншурънс Брокер БГ ЕООД –основен застрахователен партньор и кредитор
- Порше Корпорът Файнанс ГмбХ – основна финансова институция на концерна
- Порше Австрия ГмбХ&Ко – ИТ поддръжка

Сделки с основния акционер, директори и ръководни служители

Дружеството не е извършвало сделки с основния акционер.

Други сделки със свързани лица

Крайните салда на вземанията и задълженията от/ към свързани лица към края на годината, както и транзакциите (без включен ДДС, където е приложимо) с дружествата под контрола на Фолксваген АГ през 2018 са както следва:

Привлечени средства	**в хил. лв.**	**2018 г.**	**2017 г.**
Порше Корпорът Файнанс	Начален баланс	42,168	29,640
Порше Корпорът Файнанс	Получен краткосрочен заем	10,170	4,792
Порше Корпорът Файнанс	Постъпления от кеш пул споразумение	7,070	7,395
Порше Корпорът Файнанс	Разходи за лихви	525	341
Порше Корпорът Файнанс	Краен баланс	59,933	42,168
Доставчици	**Транзакция**	**2018**	**2017 г.**
Порше БГ ЕООД	Покупка на автомобили	4,375	2,979
Порше БГ ЕООД	ETOS лиценз	1	1
Порше Интер Ауто БГ ЕООД	Покупка на автомобили	21,040	15,400
Порше Интер Ауто БГ ЕООД	Разходи за технически услуги	236	167
Порше Интер Ауто БГ ЕООД	Услуги по поддръжка	14	21
Порше Интер Ауто БГ ЕООД	Комисиони	62	74
Порше Интер Ауто БГ ЕООД	Дилърски бонуси	175	98
Порше Лизинг БГ ЕООД	Оперативни разходи	-	5
Порше Лизинг БГ ЕООД	Леки автомобили	522	133
Общо разходи		**26,425**	**18,878**

24. Свързани лица (продължение)

Други сделки със свързани лица

Клиенти	Транзакция	2018 г.	2017 г.
Порше Мобилити СРЛ	Услуги, свързани с гуми	4	-
Порше Иншуърънс Брокер БГ ЕООД	Оперативен лизинг	12	9
Порше Иншуърънс Брокер БГ ЕООД	Наеми	63	62
Порше Иншуърънс Брокер БГ ЕООД	Бонуси	157	115
Порше Лизинг БГ ЕООД	Продадени автомобили	2,452	851
Порше Лизинг БГ ЕООД	Наеми	89	89
Порше Лизинг БГ ЕООД	Счетоводни услуги	18	18
Порше Лизинг БГ ЕООД	Оперативен лизинг	110	113
Порше Интер Ауто БГ ЕООД	Регистрация на автомобили	6	6
Порше Интер Ауто БГ ЕООД	Продадени автомобили	2,260	128
Порше БГ ЕООД	Регистрация на автомобили	3	13
Порше БГ ЕООД	Продадени автомобили	-	52
Общо приходи		**5,174**	**1,456**

Доставчици	Транзакция	Баланс към 31.12.2018 г.	Баланс към 31.12.2017 г.
Порше Лизинг БГ ЕООД	Покупка на автомобили	-	-
Порше Интер Ауто БГ ЕООД	Разходи за технически услуги	-	2
Порше Интер Ауто БГ ЕООД	Комисиони	1	14
Порше Банк АГ	Вътрешен одит	-	-
Порше БГ ЕООД	Покупка на автомобили	-	-
Общо задължения		**1**	**16**

Клиенти	Транзакция	Баланс към 31.12.2018	Баланс към 31.12.2017
Порше Мобилити СРЛ	Услуги, свързани с гуми	-	1
Порше Интер Ауто БГ ЕООД	Регистрация на автомобили	-	-
Общо вземания		**-**	**1**

25. Финансови инструменти

Таблицата по-долу обяснява въздействието, което приемането на МСФО 9 *Финансови инструменти* ще окаже върху финансовите отчети на Дружеството. По-долу е представена класификация на финансовите активи, измерени по амортизирана стойност към отделните етапи на моделите на обезценка:

25. Финансови инструменти (продължение)

(в хил. евро)	МСФО 9 31.12.2018 Етап 1	Етап 2	Етап 3	Общо	МСФО 9 01.01.2018 Етап 1	Етап 2	Етап 3	Общо
Оперативни лизинги	-	723	354	1,077	-	507	234	741
Търговски и други вземания	2,178	-	-	2,178	1,436	-	-	1,436
Пари и парични еквиваленти	545	-	-	545	605	-	-	605
Брутна балансова стойност	**2,723**	**723**	**354**	**3,800**	**2,041**	**507**	**234**	**2,782**
Провизии за загуби (МСФО 9)								
Оперативни лизинги	-	(82)	(189)	(271)	-	(4)	(134)	(138)
Търговски и други вземания	(1)	-	-	(1)	(1)	-	-	(1)
Пари и парични еквиваленти	-	-	-	-	-	-	-	-
	(1)	**(82)**	**(189)**	**(272)**	**(1)**	**(4)**	**(134)**	**(139)**
Балансова стойност (МСФО 9)	**2,722**	**641**	**165**	**3,528**	**2,040**	**503**	**100**	**2,643**

(а) Счетоводна класификация и справедливи стойности

31.12.2018 г.		Балансова стойност			Справедлива стойност			
	Бел.	Заеми и вземания	Други финансови задължения	Общо	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
Финансови активи, неизмерени по справедлива стойност								
Оперативни лизинги		805	-	805			805	805
Търговски и други вземания	*16*	2,176	-	2,176			2,176	2,176
Пари и парични еквиваленти	*12*	545	-	545			545	545
		3,526	-	3 526			3,526	3,526
Финансови пасиви, неизмерени по справедлива стойност								
Търговски и други задължения	*19*	-	(1,841)	(1,841)				
Заеми от свързани лица	*24*		(59,933)	(59,933)	-	-	(59,933)	(59,933)
			(61,774)	**(61,774)**			**(61,774)**	**(61,774)**

25. Финансови инструменти (продължение)

31.12.2017 г.		**Балансова стойност**			**Справедлива стойност**			
в хил. лв.	***Бел.***	**Заеми и вземания**	**Други финансови задължения**	**Общо**	**Ниво 1**	**Ниво 2**	**Ниво 3**	**Общо**
Финансови активи, неизмерени по справедлива стойност								
Оперативни лизинги		741	-	741			741	741
Търговски и други вземания	*16*	1,436	-	1,436			1,436	1,436
Пари и парични еквиваленти	*12*	605	-	605			605	605
		2,782	-	2,782			2,782	2,782
Финансови пасиви, неизмерени по справедлива стойност								
Търговски и други задължения	*19*	-	(1,231)	(1,231)				
Заеми от свързани лица	*24*	-	(42,168)	(42,168)	-	-	(42 168)	(42,168)
		-	**(43,399)**	**(43,399)**			**(42 168)**	**(42,168)**

В тази таблица Дружеството разкрива справедливата стойност на всеки клас от финансовите активи и пасиви по начин, който позволява сравнение на информацията с балансовата стойност. Дружеството не е оповестило справедливи стойности за финансови инструменти като краткосрочни търговски вземания, краткосрочни заеми и задължения, защото техните балансови стойности са разумно приближение на справедливите стойности.

Ръководството счита, че балансовата стойност на получен заем от свързано лице е разумно приближение на неговата справедлива стойност, въз основата на следните фактори:

- Заемите са дължими на датата на падежа, но това може да бъде отложено, ако никоя от страните не възрази на удължаването на срока на договорите за заем;
- Няма допълнителни такси освен лихвата; и
- Лихвата по кредита е базирана на пазарно наблюдаема ставка (EURIBOR) плюс разумна надбавка.

(б) Експозиция на финансов риск

Дружеството е изложено на следните рискове, свързани с употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск
- други рискове

Тази бележка дава информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, за целите и политиката на Дружеството и процесите за измерване и управление на риска и управлението на капитала на Дружеството. Във финансови отчети са включени допълнителни количествени оповестявания.

25. Финансови инструменти (продължение)

(б) Експозиция на финансов риск (продължение)

Рамка за управление на риска

Ръководството на Дружеството носи цялата отговорност за установяването и контрола на общата рамка за управление на риска на Дружеството.
Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да поставя подходящи лимити и контрол, да наблюдава рисковете и спазването на лимитите. Политиката и системите за управление на риска подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие дисциплинирана и конструктивна контролна среда, в която всички служители да разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Дружеството е приело политика за кредитния риск, съответстваща на политиката за кредитен риск на концерна Порше Банк. Дружеството не използва застраховка за финансов риск по договорите си за оперативен лизинг. Кредитният риск се управлява вътрешно основно чрез анализ на кредитоспособността.
Към 31.12.2018 г. 100% от паричните средства на Дружеството по разплащателната сметка и по депозити се намират в една банка с рейтинг Ba3, определен от рейтинговата агенция „Moody's".

Експозиция на кредитен риск

Балансовата стойност на финансовите активи показва максималната експозиция на кредитен риск. Максималната експозиция на кредитен риск към датата на отчета е:

Балансови стойности на финансовите активи, изложени на кредитен риск

Вземания	**31.12.2018 г.**
Оперативен лизинг (бруто)	805
Други вземания	2,176
Пари и парични еквиваленти	545
	3,526

По географски район цялата експозиция към кредитния риск е концентрирана в България.
Максималната експозиция на кредитен риск за заеми и вземания към датата на отчета, по типове клиенти е:

2018 г.	***Корпоративни клиенти***	***Частни лица***	***Общо***
Отворени позиции (вече фактурирани) (бруто)	1,065	12	1077
Предплатени разходи и бъдещи приходи (бруто)	150	2	152
	1,215	**14**	**1,229**

2017 г.	***Корпоративни клиенти***	***Частни лица***	***Общо***
Отворени позиции (вече фактурирани) (бруто)	738	3	741
Предплатени разходи и бъдещи приходи (бруто)	95	-	95
	833	**3**	**836**

25. Финансови инструменти (продължение)

(б) Експозиция на финансов риск (продължение)

Загуби от обезценка

Движението в провизиите за обезценка по отношение на вземания по оперативен лизинг, нетекущи активи и материални запаси, е както следва:

	01.01.2018 г.	2018 г. разходи	2018 г. използване	31.12.2018 г.
Провизии за отворени вземания	138	134	(1)	271
Обезценка на активи по оперативен лизинг	1,944	1,100	(29)	3,015
Общо провизии и обезценки към 31.12.2018 г.	**2,082**	**1,234**	**(30)**	**3,286**

	01.01.2017 г.	2017 г. разходи	2017 г. използване	31.12. 2017 г.
Провизии за отворени вземания	166	119	(44)	241
Обезценка на активи по оперативен лизинг	250	346	(280)	316
Общо провизии и обезценки към 31.12.2017 г.	**416**	**465**	**(324)**	**557**

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение финансовите си задължения, които се уреждат с пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да гарантира, доколкото е възможно, че винаги да има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, без да се понасят неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

Управлението на ликвидността в рамките на Дружеството се осъществява в съответствие с основните стандарти на концерна Порше. На първо място, ежедневното финансиране се управлява, като се наблюдават бъдещите парични потоци, за да се гарантира, че исканията за плащания могат да бъдат изпълнени, включително заместването на съществуващите парични средства след падежа им или след изтеглянето им с цел задоволяване на клиентското търсене на допълнителни заемни средства. На второ място, Дружеството има множество договори с банки, които му осигуряват достатъчно средства. Ликвидността се гарантира и от Порше Корпорът Файнанс, осигуряващо средства на дъщерните дружества. За да избегне зависимостта от определена група клиенти или пазарни сектори, разпределението на ресурсите и падежният профил на депозитите се управляват активно. Тази увереност се основава на репутацията, на солидните приходи и финансовото положение на Дружеството.

Управлението на ликвидността включва контрол върху падежите на активите и обема и качеството на ликвидните активи и краткосрочните средства. Освен това, при оценката на ликвидността на Дружеството, ръководството има предвид неизтеглените отпуснати кредити и ползването на овърдрафти.

25. Финансови инструменти (продължение)

(б) Експозиция на финансов риск (продължение)

Дружеството работи с Райфайзенбанк България, Порше Корпорът Файнанс и Порше Банк АГ.

Към 31.12.2018 г. Дружеството разполага със следната кредитна линия и кеш пул споразумение:
- Порше Корпорът Файнанс /кредитна линия/ – 30 000 хил. евро
- Порше Корпорът Файнанс /кеш пул/ – 10 000 хил. лева
- Порше Банк АГ /кредитна линия/ – 7 000 хил. евро

По-долу са представени договорните падежи на финансови пасиви, включително прогнозни лихвени плащания, изключващи ефекта от споразумения за нетиране:

					31.12.2017 г.	
	Отчетна стойност	**Парични потоци**	**6 месеца**	**6-12 месеца**	**1-5 години**	**над 5 години**
Заеми	59,630	(59,630)	-	-	(59,630)	-
Кеш пул споразумение	303	(303)	(303)	-	-	
Лихви върху заеми (бъдещи)		(420)	(210)	(210)	-	-
Други търговски задължения	1,841	(1,841)	(1,841)	-	-	-
Общо	**61,774**	**(62,194)**	**(2,354)**	**(210)**	**(59,630)**	**-**

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че промяната на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, може да засегне приходите на Дружеството или стойността на неговите финансови инструменти. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвращаемостта.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск във връзка със своите продажби, покупки и заемни средства във валута, различна от функционалната валута на Дружеството – българския лев. Тези транзакции са предимно в евро. Към момента обменният курс на българският лев (BGN) е фиксиран към еврото (EUR). Приложимият обменен курс е BGN 1,95583 / EUR 1,0.

Риск от неспазване на нормативните изисквания

Рискът от неспазване на нормативните изисквания произтича от невъзможността или неспособността да се спазят законите, разпоредбите или кодексите, приложими към сектора финансови услуги. Неспазването може да доведе до глоби, публични критики и възлагане на забрана за извършване на дейност, а в крайни случаи – и до отнемане на разрешителното за извършване на дейност.

Оперативен риск

Оперативният риск, присъщ за всички стопански дейности, представлява рискът от финансови загуби и стопанска нестабилност, произтичащи от грешки във вътрешния контрол, оперативните процеси или поддържащите ги системи.
Целта на управлението на оперативния риск е да се балансират разходите и риска в рамките на ограниченията на рисковия апетит на Дружеството и да отговаря на разумното управление, необходимо за една голяма финансова институция.

Приема се, че такива рискове никога не могат да бъдат напълно елиминирани и че разходите за контрол с цел минимизиране на тези рискове може да превишат потенциалните ползи от тях. Съответно Дружеството продължава да инвестира в управлението на риска и смекчаването му, като например в план за непрекъсване на дейността или план за действие в случай на инциденти.

25. Финансови инструменти (продължение)

(б) Експозиция на финансов риск (продължение)

Правен риск

Правен риск е рискът, че стопанските дейности на Дружеството могат да доведат до неумишлени или неочаквани правни последици. Той включва рискове, произтичащи от:

- несъответствия в документацията, неспособност да се спазва правната или нормативна уредба, недостатъчни пълномощия на контрагент и несигурност относно валидността или прилагането на договор в случай на несъстоятелност на контрагент;
- фактически или потенциални нарушения на закон или разпоредба (вкл. дейност, неразрешена за лизингови дружества, която може да доведе до глоба по гражданско или наказателно дело или неустойка);
- невъзможност да се защити собствеността на Дружеството (вкл. неговия интерес по отношение на имотите му и интелектуалната му собственост, като логото на Порше, търговските марки и продукти); и
- възможността от възникване на граждански искове (вкл. действия или други събития, които могат да доведат до съдебни процеси или други спорове).

Дружеството идентифицира и управлява правния риск чрез ефективно използване на външните си юридически консултанти.

Данъчен риск

Данъчен риск е рискът от загуба или увеличени такси, свързани с промени или грешки в тълкуването на данъчните ставки или закона .

26. Събития след датата на финансовия отчет

Няма последващи събития, които да изискват нанасянето на корекции във финансовите отчети.

Порше Мобилити БГ ЕООД

Годишен доклад за дейността
към 31.12.2018 г.

Ръководството представя годишния доклад на директорите и годишните финансови отчети към 31.12.2018 г., изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Европейския съюз. Тези финансови отчети са одитирани от „ПрайсъоутърхаусКупърс Одит" ООД.

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Порше Мобилити БГ ЕООД ("Дружеството") е еднолично дружество с ограничена отговорност със седалище в България, регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 203261484 в съответствие с Търговския закон на Република България. Адресът на управление е гр. София, ж.к. „Младост" 4, Бизнес парк София, сграда 12А, ет. 2.

Основната дейност на Дружеството е оперативен лизинг на движими активи (автомобили, машини и друго оборудване) и всякаква търговска дейност. Дружеството не е обект на лицензионни разпоредби или специални изисквания за регистрация.

Дружеството е част от концерна Порше. Прше Мобилити БГ ЕООД е собственост на Порше Банк АГ, Австрия. Крайният собственик е Фолксваген АГ, Германия. Регистрираният акционерен капитал е 1 959 000 лв., разпределен в 19 590 акции, всяка от по 100 лв.

Нетният финансов резултат за 2018 г. е печалба от 348 000 лв. (2017 г.: 308 000 лв.). През 2018 г. не са изплащани дивиденти на едноличния собственик (2017 г: 0 лв.). През 2018 г. печалбата от дейността се е увеличила с 2% спрямо 2017 г.

Генералният директор на Дружеството е Кристиян Щрасгшвандтнер.

ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

Порше Мобилити БГ ЕООД е партньор на Порше Интер Ауто БГ ЕООД и Порше БГ ЕООД, както и на всички частни дилъри на търговските марки Фолксваген и Ауди в България. Поради това, че дейността на Дружеството е насочена основно към оперативен лизинг, дейността на Дружеството се влияе от общото икономическо развитие в България и резултатите от дейността с корпоративните клиенти, които заемат основна част от портфолиото на Дружеството.

През отчетния период Порше Мобилити БГ ЕООД отчита значително повишаване на новите сделки (броя на новите договори за лизинг) с 82,7% спрямо 2017 г., а портфолиото се е увеличило с 46,8%. Портфолиото с договори за сервизно обслужване се развива добре и се увеличава с 69,6% през 2018 г.

Дружеството използва своя опит в областта на оперативния лизинг и управление на автопарк.

Също така Дружеството разполага с предимството, че може да предлага застрахователно посредничество и спомагателни услуги, извършвани от свързаното дружество Порше Иншурънс Брокер БГ ЕООД. В резултат на това Порше Мобилити БГ ЕООД може да предложи конкурентоспособен пакет от услуги на своите клиенти.

СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

След датата, на която е изготвен балансовия отчет, не са настъпили събития, които да е необходимо да бъдат оповестявани в този доклад.

БИЗНЕС ЦЕЛИ ЗА 2019 г.

Дружеството работи последователно, за да затвърди портфейла от услуги, които предлага на клиентите. От стратегическа гледна точка е важно да може да отговори на нуждите на клиентите и да реагира бързо, за да може да постигне по-висока удовлетвореност на клиентите. По тази причина Дружеството желае да подобри и доразвие своите продукти и да реагира проактивно на пазарните тенденции. Ръководството вярва, че процесът на въвеждане на електронните технологии е най-добрият начин за оптимизиране на бизнес процесите и за предлагане на първокласно обслужване на клиентите.

Дружеството също съсредоточава усилия за постигане на дългосрочно партньорство с корпоративни клиенти и предлагането на конкурентни оферти за новите клиенти.

НАУЧНИ ИЗСЛЕДВАНИЯ И РАЗРАБОТКИ

Дружеството не извършва собствени научни изследвани и разработки.

ОБРАТНО ИЗКУПУВАНЕ НА АКЦИИ

Тъй като Дружеството е еднолично дружество с ограничена отговорност, то не може да изкупува обратно свои акции. През отчетния период не е извършвана промяна на акционера на Дружеството.

КЛОНОВЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Дружеството има клонове в Пловдив, Бургас, Варна, Велико Търново, Стара Загора, Плевен и Русе.

ИЗПОЛЗВАНЕ НА ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И СВЪРЗАНИ РИСКОВЕ

Финансовите инструменти, използвани от Дружеството се ограничават само до търговски задължения и вземания, пари в брой, заеми и краткосрочно кеш пул финансиране от свързани лица. Тези финансови инструменти не са свързани със значим риск, тъй като са деноминирани в български лева или евро. Лихвените проценти през 2018 г. останаха относително непроменени, като в Бележка 25 към годишния финансов отчет подробно е описан лихвеният риск, на който е изложено Дружеството. Ликвидният риск, т.е. рискът, свързан с паричните потоци по отношение на времевите разлики в получаване и извършване на плащанията, се управлява чрез краткосрочно кеш пул финансиране.

ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО

Съгласно българското законодателство, ръководството на Дружеството всяка година трябва да изготвя годишен финансов отчет, който да представя достоверно и точно финансовото състояние на Дружеството към края на отчетния период, финансовите резултати на Дружеството и паричните потоци през отчетния период.

Ръководството на Дружеството потвърждава, че е прилагало подходяща и последователна счетоводна политика при изготвянето на годишния финансов отчет за годината, приключваща на 31.12.2018 г., и че са използвани разумни и целесъобразни преценки, допускания и приблизителни оценки.
Ръководството също потвърждава, че се е придържало към приложимите счетоводни стандарти, при което финансовият отчет е изготвен въз основа на предположението за действащо предприятие.
Ръководството на Дружеството носи отговорност за правилното водене на счетоводните книги, подходящото управление на активите и за необходимите мерки, които трябва да се вземат за превенция и разкриване на евентуални нарушения или неточности.

След датата, на която е изготвен балансовия отчет, не са настъпили събития, които да е необходимо да бъдат оповестявани в този доклад.

Кристиян Щрасгшвандтнер
Изпълнителен директор
Порше Мобилити БГ ЕООД
Дата:15.02.2019

PORSCHE 02
MOBILITY BG EOOD
ПОРШЕ
МОБИЛИТИ БГ ЕООД