„ЛАФЕ Прага с.р.о. - клон Бургас“ КЧТ

Финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023

Съдържание

Отчет за финансовото състояние 1
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход 2
Отчет за промените в собствения капитал 3
Отчет за паричните потоци 4
Бележки към финансовия отчет 5

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева	*Бележка*	**31 декември 2023**	**31 декември 2022**
Активи			
Активи с право на ползване	*19*	16	27
Активи по отсрочени данъци	*12*	33	30
Общо нетекущи активи		**49**	**57**
Търговски и други вземания	*13*	857	769
Пари и парични еквиваленти	*14*	-	9
Разходи за бъдещи периоди		1	1
Общо текущи активи		**858**	**779**
Общо активи		**907**	**836**
Собствен капитал			
Печалби и загуби		437	387
Общо собствен капитал	*15*	**437**	**387**
Пасиви			
Провизии	*16*	249	229
Пасиви по лизинг	*19*	5	16
Общо нетекущи пасиви		**254**	**245**
Търговски и други задължения	*17*	184	173
Провизии	*16*	21	21
Пасиви по лизинг	*19*	11	10
Общо текущи пасиви		**216**	**194**
Общо пасиви		**470**	**449**
Общо собствен капитал и пасиви		**907**	**836**

Бележките на страници 5 до 31 са неразделна част от този финансов отчет.

Управляващ:
Валентин Колоров
Управител

LUKOIL
LAFE Prague s.r.o.
branch Burgas
Bulgaria, Burgas 8104
ID 203409673

Съставител:
Живка Дойчева
Ръководител отдел „Финансови и данъчни отчети“

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За годината, приключваща на 31 декември 2023

В хиляди лева	***Бележка***	**2023**	**2022**
Приходи	5	1,157	1,114
Разходи за материали	6	(9)	(8)
Разходи за външни услуги	7	(20)	(17)
Разходи за амортизация	8	(11)	(11)
Разходи за персонала	9	(1,057)	(1,021)
Други разходи	10	(3)	(3)
Печалба от оперативна дейност		**57**	**54**
Финансови приходи		-	-
Финансови разходи	11	(2)	(1)
Нетни финансови разходи		**(2)**	**(1)**
Печалба преди данъци		**55**	**53**
Разходи за данъци	12	(5)	(5)
Печалба за периода		**50**	**48**
Друг всеобхватен доход		-	-
Общ всеобхватен доход		**50**	**48**

Бележките на страници 5 до 31 са неразделна част от този финансов отчет.

Управляващ:
Валентин Тодоров
Управител

LAFE Prague s.r.o.
branch Burgas
Bulgaria, Burgas 8104
ID 203409673

Съставител:
Живка Дойчева
Ръководител отдел „Финансови и данъчни отчети“

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева	*Бележка*	**Печалби и загуби**	**Общо собствен капитал**
Баланс на 1 януари 2022		**339**	**339**
Общо всеобхватен доход за годината			
Печалба за годината		48	48
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		**48**	**48**
Баланс на 31 декември 2022	15	**387**	**387**
Баланс на 1 януари 2023		**387**	**387**
Общо всеобхватен доход за годината			
Печалба за годината		50	50
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		**50**	**50**
Баланс на 31 декември 2023	15	**437**	**437**

Бележките на страници 5 до 31 са неразделна част от този финансов отчет.

Управляващ:
Валентин Тодоров
Управител

LUKOIL
LAFE Prague s.r.o.
branch Burgas
Bulgaria, Burgas 8104
ID 203409673

Съставител:
Живка Дойчева
Ръководител отдел „Финансови и данъчни отчети“

Отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември 2023

В хиляди лева	*Бележка*	2023	2022
Парични потоци от оперативна дейност			
Парични постъпления от клиенти		1,743	1,592
Парични плащания на доставчици		(58)	(43)
Платени други данъци		(682)	(585)
Парични плащания, свързани с трудовите възнаграждения на персонала		(1,012)	(958)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**9**	**6**
Нетно изменение на пари и парични еквиваленти		**(9)**	**6**
Пари и парични еквиваленти на 1 януари		9	3
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	**14**	**-**	**9**

Бележките на страници 5 до 31 са неразделна част от този финансов отчет.

Управляващ:
Валентин Тодоров
Управител

LAFE Prague s.r.o.
branch Burgas
LUKOIL
Bulgaria, Burgas 8104
ID 203409673

Съставител:
Живка Дойчева
Ръководител отдел „Финансови и данъчни отчети“

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност 6
2. База за изготвяне 6
3. Функционална валута и валута на представяне 6
4. Използване на приблизителни оценки и преценки 7
5. Приходи 7
6. Разходи за материали 7
7. Разходи за външни услуги 8
8. Разходи за амортизация 8
9. Разходи за възнаграждения на наети лица 8
10. Други разходи 8
11. Финансови приходи и разходи 8
12. Данъци 9
13. Търговски и други вземания 10
14. Пари и парични еквиваленти 10
15. Собствен капитал 10
16. Провизии 11
17. Търговски и други задължения 12
18. Финансови инструменти 12
19. Лизинг 14
20. Условни задължения 16
21. Свързани лица 16
22. Събития след датата на отчетния период 17
23. База за измерване 17
24. Съществени счетоводни политики 18
25. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени 29

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

„ЛАФЕ Прага с.р.о. - клон Бургас“ КЧТ („ЛАФЕ - клон Бургас“ или „Клонът”) е със седалище в България. Клонът е вписан през 2015 г. в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 203409673. Адресът на управление на Клона и място на стопанска дейност е град Бургас, България.

Клонът е част от Групата ЛУКОЙЛ и се контролира от „LAFE Prague s.r.o.“, Чешка република (регистрирано в Търговски регистър при Градски съд Прага, 242 56 650, държава - член на Европейския съюз).

Основната дейност на Клона е счетоводни консултации, счетоводно и данъчно обслужване.

През 2023 г. всички предоставени услуги от Клона са на „ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас“ АД, компания от Групата „ЛУКОЙЛ“.

2. База за изготвяне

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС).
Финансовия отчет е одобрен за издаване на 15 август 2024 г.

Детайлна информация за счетоводните политики на Клона, включително промени през годината, са оповестени в бележки 24-25.

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Клонът е действащо предприятие от 01.04.2015 г. и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

За годината завършваща на 31 декември 2023 г. Клонът реализира печалба в размер на 50 хил. лева.

Ръководството счита, че за да продължи дейността си като действащо предприятие в обозримо бъдеще, Клонът ще продължава да разчита на ангажименти към свързани лица.

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси ще са адекватни за ликвидните му потребности през следващата 2024 г. и не са налице несигурности, свързани със събития или условия, които могат да поставят под съмнение възможността на Клона да продължи като действащо предприятие. Евентуални търговски загуби на Клона, които биха възникнали от дейността му в страната са за сметка на принципала, който е юридическо лице, поемащо търговските рискове от дейността си в България.

3. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Клона. Финансовата информация съдържаща се в годишния финансов отчет е представена в хиляди лева, освен когато е посочено друго. Хилядите са разделени със запетая, а десетичен разделител е точка.

Бележки към финансовия отчет

4. Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Клона и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в Бележка 16 Провизии – признаване и оценка на провизии: основни допускания за вероятността и размера на изходящи ресурси.

5. Приходи

(i) Приходи според техния характер

В хиляди лева	**2023**	**2022**
Приходи от договори с клиенти		
Приходи от продажби на услуги	1,157	1,114
	1,157	**1,114**

(ii) Приходи по клиенти

В хиляди лева	**2023**	**2022**
Приходи от свързани лица	1,157	1,114
	1,157	**1,114**

Задължения за изпълнение и политика по признаване на приходи:

а) Задължения за изпълнение
Приходът се оценява на база на възнаграждението, определено в договора с клиента. Клонът признава приход, когато прехвърля контрола върху услугата към клиента.

б) Съществени условия на плащане
Продажбите към свързани лица се извършват при условия на отложено плащане в рамките на 10 и 20 дни. Клонът няма сключени договори със значителни компоненти на финансиране и с променливо възнаграждение.

в) Гаранции и свързани задължения
„ЛАФЕ - клон Бургас“ няма съществени задължения във връзка с връщането на стоки, възстановяването на суми и други подобни задължения, както и не предоставя гаранции.

6. Разходи за материали

В хиляди лева	**2023**	**2022**
Разходи за горива	5	6
Разходи за офис материали	1	1
Други	3	1
	9	**8**

Бележки към финансовия отчет

7. Разходи за външни услуги

В хиляди лева	2023	2022
Транспортни услуги	7	8
Разходи за застраховки	5	3
Абонаментна поддръжка	4	3
Обучение	1	-
Други	3	3
	20	**17**

8. Разходи за амортизация

В хиляди лева	2023	2022
Активи с право на ползване	11	11
	11	**11**

9. Разходи за възнаграждения на наети лица

В хиляди лева	2023	2022
Заплати и възнаграждения	973	938
Разходи за социално осигуряване	84	83
	1,057	**1,021**

Средно-списъчния брой на наетите лица по трудов договор за 2023 година възлиза на 11 (2022 г. - 11).

10. Други разходи

В хиляди лева	2023	2022
Разходи за еднократни данъци	1	1
Други	2	2
	3	**3**

11. Финансови приходи и разходи

В хиляди лева	2023	2022
Финансови разходи	2	1
	2	**1**

Бележки към финансовия отчет

12. Данъци

(а) Данъци признати в печалби и загуби

В хиляди лева	2023	2022
Текущ данък		
Данък за текущата година	8	11
	8	11
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(3)	(6)
	(3)	**(6)**
Общо разходи за данъци	**5**	**5**

(б) Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева

	2023 %	2023	2022 %	2022
Печалба за периода		50		48
Общо разходи за данъци		5		5
Печалба преди данъци		**55**		**53**
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10%	5	10%	5
	10%	**5**	10%	**5**

(в) Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

	Актив		Пасиви		Нетно	
В хиляди лева	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Доходи на персонала	(6)	(5)	-	-	(6)	(5)
Обезщетения при пенсиониране	(25)	(23)	-	-	(25)	(23)
Провизии	(2)	(2)	-	-	(2)	(2)
Данъчни (активи) пасиви	**(33)**	**(30)**	**-**	**-**	**(33)**	**(30)**
Нетиране на данъците	-	-	-	-	-	-
Нетни данъчни (активи) пасиви	**(33)**	**(30)**	**-**	**-**	**(33)**	**(30)**

Приложимата данъчна ставка е тази, определена със Закона за корпоративното подоходно облагане, която е в размер на 10%.

Бележки към финансовия отчет

12. Данъци (продължение)

(г) Движения на отсрочените данъци

31 декември 2023 *В хиляди лева*	**Баланс 1 януари 2023**	**Признати в печалби и загуби**	**Баланс 31 декември 2023**
Доходи на персонала	(5)	(1)	(6)
Обезщетения при пенсиониране	(23)	(2)	(25)
Провизии	(2)	-	(2)
	(30)	**(3)**	**(33)**

31 декември 2022 *В хиляди лева*	**Баланс 1 януари 2022**	**Признати в печалби и загуби**	**Баланс 31 декември 2022**
Доходи на персонала	(4)	(1)	(5)
Обезщетения при пенсиониране	(18)	(5)	(23)
Провизии	(2)	-	(2)
	(24)	**(6)**	**(30)**

13. Търговски и други вземания

В хиляди лева	***Бележка***	**2023**	**2022**
Вземания от свързани лица	*21*	857	769
		857	**769**
в това число финансови инструменти	*18*		
Вземания от свързани лица		857	769
		857	**769**

14. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева		**2023**	**2022**
Парични средства в банки	*18*	-	9
Пари и парични еквиваленти в Отчета за паричните потоци		**-**	**9**

15. Собствен капитал

Печалби и загуби

В хиляди лева	**2023**	**2022**
Неразпределена печалба от минали години	387	339
Печалба от текущата година	50	48
Друг всеобхватен доход	-	-
	437	**387**

Бележки към финансовия отчет

16. Провизии

В хиляди лева	**Обезщетения при пенсиониране**	**Формирани резерви – допълнителни възнаграждения**	**Общо**
Баланс на 1 януари 2023	229	21	250
Начислени през периода	20	21	41
Използвани през периода		(21)	(21)
Отписани през периода	-	-	-
Баланс към 31 декември 2023	**249**	**21**	**270**
Нетекущи	249	-	249
Текущи	-	21	21
Баланс към 31 декември 2023	**249**	**21**	**270**

Приблизителният размер на потенциалните разходи по задълженията за обезщетения за пенсиониране са изчислени при следните значими параметри и допускания:

- дисконтов процент: 2,85 %;
- предвиждан ръст на заплатите: 3 % годишно през първите три години и в размер на 2 % годишно за целия останал период до момента на придобиване на пенсионни права
- вероятност за оттегляне преди придобиване на право на пенсия: 10.00 %;
- момент на пенсиониране: съобразно изискванията за пенсиониране при осигурителен стаж и възраст за работещите при условията на трета категория труд.

Движения в стойността на нетните задължения за обезщетение при пенсиониране, признати в отчета за финансовото състояние

В хиляди лева	**2023**	**2022**
Настояща стойност на задълженията към 1 януари	229	179
Изплатени обезщетения при пенсиониране	-	-
Разходи признати в печалби и загуби	20	50
Настояща стойност на задълженията към 31 декември	**249**	**229**

Бележки към финансовия отчет

17. Търговски и други задължения

В хиляди лева	*Бележка*	2023	2022
Задължения към персонала		85	78
Задължения към социалното осигуряване		16	13
Задължения към бюджета		81	79
Задължения към доставчици		2	3
Задължения към свързани лица	*21*	-	-
		184	**173**
в това число финансови инструменти	*18*		
Задължения към доставчици		2	3
Задължения към свързани лица		-	-
		2	**3**
(а) Задължения към бюджета			
Данък добавена стойност		53	60
Данък върху дохода на физическите лица		26	12
Данък върху печалбата		1	6
Данък върху разходите		1	1
		81	**79**

Експозицията на Клона към валутен и ликвиден риск свързан с търговски и други задължения е оповестена в бележка 18 Финансови инструменти.

18. Финансови инструменти

Управление на финансовия риск

Клонът има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

(i) Общи положения за управление на риска

Ръководството на „ЛАФЕ – клон Бургас“ носи отговорността за установяване и надзор на рамката за управление на рисковете в Клона. Вътрешният контрол се извършва както периодично, така и чрез проверки за управление на риска и процедури при специални случаи.

(ii) Кредитен риск

Основните финансови активи на Клона са под формата на парични средства - текущи депозитни банкови сметки, търговски и други краткосрочни вземания.

Като част от юридическото лице, кредитния риск за Клона се изразява в риск от финансова загуба, ако клиента който обслужва Клона, не успее да изпълни своите договорни задължения.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

Бележки към финансовия отчет

18. Финансови инструменти (продължение)

Управление на финансовия риск (продължение)

Търговски и други вземания

Клонът не е изложен на кредитен риск относно търговски вземания, тъй като вземанията са от принципала, който е юридическо лице, поемащо търговските рискове от дейността си в България.

Максималната кредитна експозиция към датата на отчета е:

В хиляди лева	**Балансова стойност 2023**	**Балансова стойност 2022**
Краткосрочни вземания	857	769
Пари и парични еквиваленти	-	9
	857	**778**

Ръководството на Клона е установило кредитна политика и експозицията към кредитен риск се наблюдава постоянно. Клонът не изисква обезпечение по отношение на финансовите активи.

Инвестиции
Клонът не прави инвестиции в ликвидни дългови и корпоративни ценни книжа с оглед на това да лимитира експозицията си по кредитен риск.

(iii) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Клона ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив.

Клонът възнамерява да прилага политика, при която обращаемостта на търговските вземания и задължения рядко ще надхвърля един месец, което ще осигурява предсказуемост за нуждите от оборотен капитал.

Осигуряване на достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си Клона, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на принципала.

(iv) Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Клона или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Клонът не е изложен на валутен риск, тъй като експозициите са представени в лева и евро.

От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

Лихвен риск
Експозиция към лихвен риск
Клонът не е изложен на лихвен риск, тъй като не притежава лихвени финансови пасиви. През отчетния период Клонът не е използвал кредити.

Бележки към финансовия отчет

18. Финансови инструменти (продължение)

Управление на финансовия риск (продължение)

(v) Справедливи стойности сравнени с балансови стойности

Ръководството е извършило анализ на финансовите инструменти, по които Клона е страна към датата на финансовия отчет, за да бъдат определени техните справедливи стойности и съответните им нива в йерархията на справедливите стойности.

- Клона не е страна по финансови инструменти, които се отчитат по справедлива стойност към 31 декември 2023 г. Посочената по-долу информация за справедливи стойности е представена единствено за целите на оповестяването.
- Ръководството счита, че отчетните стойности на следните финансови инструменти са разумни приближения на техните справедливи стойности:

• краткосрочните финансови активи, включващи търговски и други вземания (бележка 13) и пари и парични еквиваленти (бележка 14),

• краткосрочните финансови пасиви, включващи търговски и други задължения (бележка 17).

19. Лизинг

Лизинг като лизингополучател

Клонът наема на лизинг автомобил, като същия се признава, като актив с право на ползване съгласно МСФО 16 „Лизинг“.

(i) Активи с право на ползване

Актива с право на ползване включва автомобил.

В хиляди лева	**Превозни средства**
Отчетна стойност	
Баланс към 1 януари 2022	62
Придобиване на активи с право на ползване	-
Отписване на активи с право на ползване	-
Баланс към 31 декември 2022	62
Баланс към 1 януари 2023	62
Придобиване на активи с право на ползване	-
Отписване на активи с право на ползване	-
Баланс към 31 декември 2023	62
Амортизация и загуба от обезценка	
Баланс към 1 януари 2022	24
Амортизация за годината	11
Амортизация и обезценка на отписани активи с право на ползване	-
Баланс към 31 декември 2022	35
Баланс към 1 януари 2023	35
Амортизация за годината	11
Амортизация и обезценка на отписани активи с право на ползване	-
Баланс към 31 декември 2023	46

Бележки към финансовия отчет

19. Лизинг (продължение)

Лизинг като лизингополучател (продължение)

(i) Активи с право на ползване **(продължение)**

Балансова стойност	
Към 1 януари 2022	38
Към 31 декември 2022	27
Към 31 декември 2023	16

(ii) Пасиви по лизинг

В хиляди лева	**2023**	**2022**
Нетекущи задължения		
Балансова стойност към 1 януари	16	27
Възникнали нови задължения	-	-
Начислени лихви на задължения	-	-
Рекласифицирани към текущи задължения	(11)	(11)
Балансова стойност към края на периода	**5**	**16**
Текущи задължения		
Балансова стойност към 1 януари	10	10
Плащания на пасиви по лизинг	(10)	(11)
Рекласифицирани от нетекущи задължения	11	11
Балансова стойност към края на периода	**11**	**10**
Текущи	11	10
Нетекущи	5	16
Пасиви по лизинг, включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември:	**16**	**26**

В хиляди лева	**2023**	**2022**
Анализ на падежите – договорени недисконтирани парични потоци		
По-малко от една година	11	10
Между една и пет години	5	16
Повече от пет години	-	-
Общо недисконтирани пасиви по лизинг към 31 декември	**16**	**26**
Текущи	11	10
Нетекущи	5	16
Пасиви по лизинг, включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември	**16**	**26**

Бележки към финансовия отчет

19. Лизинг (продължение)

Лизинг като лизингополучател (продължение)

(iii) Суми признати в печалби и загуби

В хиляди лева	2023	2022
Лизинги, съгласно МСФО 16		
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	11	11
	11	**11**

(iv) Суми признати в отчета за паричните потоци

В хиляди лева	2023	2022
Плащания на пасиви по лизинг, съгласно МСФО 16	**11**	**12**
	11	**12**

20. Условни задължения

Към 31 декември 2023 година Клонът няма условни задължения.

21. Свързани лица

(а) Идентичност на свързаните лица

„ЛАФЕ Прага с.р.о - клон Бургас“ КЧТ има отношение на свързано лице с принципала LAFE Prague s.r.o., Чешка република и с предприятия под общ контрол на Групата ЛУКОЙЛ, а именно:

- „ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас” АД
- „ЛУКОЙЛ България” ЕАД

Крайното контролиращо предприятие е ПАО „ЛУКОЙЛ” Руска Федерация.

(б) Сделки със свързани лица

Крайните салда на вземания и задължения от/към свързани лица в края на периода, както и транзакциите (без ДДС, където се прилага) с предприятията под общ контрол на Групата ЛУКОЙЛ за 2023 г. и за 2022 г., са както следва:

В хиляди лева	Стойност на сделките за периода	
Продажба на услуги	**2023**	**2022**
Обща стойност на услугата към „ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас” АД	3,302	2,976
Разчети с принципала		
„LAFE Prague s.r.o.“, Чешка република	(2,145)	(1,862)
„ЛАФЕ Прага с.р.о - клон Бургас“ КЧТ	**1,157**	**1,114**

Бележки към финансовия отчет

21. Свързани лица (продължение)

(б) Сделки със свързани лица (продължение)

В хиляди лева

	Текущи вземания	
	2023	**2022**
Текущи вземания към 1 януари	**769**	**652**
Предоставени услуги от „ЛАФЕ – клон Бургас”	1,157	1,114
Парични постъпления от принципала (без ДДС)	(1,069)	(997)
Текущи вземания към 31 декември	**857**	**769**

В хиляди лева

	Стойност на сделките за периода		Текущи задължения към 31 декември	
	2023	**2022**	**2023**	**2022**
Покупка на стоки и услуги/задължения				
„ЛУКОЙЛ България” ЕАД	5	6	-	-
	5	**6**	**-**	**-**

Сроковете за плащане на задължения и погасяването на вземания към/от свързани лица са между 10 и 20 дни.

Вземанията и задълженията към свързани лица са необезпечени.

Вземанията от свързани лица представляват вземания от принципала на Клона.

Вземанията възникват при фактуриране от Клона на предоставената услуга на „ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас” АД. Чрез вътрешни транзакции вземането се прехвърля на принципала, т.к. паричните средства постъпват по банкова сметка на принципала.
Клонът и принципалът представляват едно юридическо лице, което извършва дейност на територията на две юрисдикции и за данъчни цели се третират като две отделни данъчно задължени лица. Вземанията, задълженията и паричните преводи от принципала към Клона и обратно в рамките на юридическото лице се третират като транзакции в рамките на едно и също юридическо лице. Нетният ефект от подобни транзакции се признава в годишния отчет като краткосрочно вземане или задължение, тъй като е невъзможно да бъде определен падеж на такова вземане или задължение.
През 2023 г. не са начислявани обезценки на вземания и задължения от свързани лица.

22. Събития след датата на отчетния период

Няма съществени събития след датата на отчетния период, които оказват влияние върху годишния финансов отчет.

23. База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност.

Бележки към финансовия отчет

24. Съществени счетоводни политики

Клонът е приложил последователно Съществените счетоводни политики, представени по-долу, за всички периоди, представени в този финансов отчет.

По-долу е представен индекс на Съществените счетоводни политики, за които повече информация е налична на следващите страници:

а. Приходи 19
б. Чуждестранна валута 19
в. Активи с право на ползване 19
г. Данъци върху резултата 20
д. Финансови инструменти 21
е. Обезценка 25
ж. Провизии 27
з. Разходи 27
и. Лизинг 27

Бележки към финансовия отчет

24. Съществени счетоводни политики (продължение)

Приходът се оценява на база на възнаграждението, определено в договора с клиента. Клонът признава приход, когато прехвърля контрола върху стоката или услугата към клиента.

По-долу е предоставена информация за естеството и времето на удовлетворяване на задълженията за изпълнение в договорите с клиенти, включително съществените условия за плащане и свързаните политики за признаване на приходи.

(а) Приходи

Продажба на услуги

Естество и времеви параметри на удовлетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане:

Признаване на приходи съгласно МСФО 15

Клонът генерира приходи от продажбата на счетоводни консултации, счетоводно и данъчно обслужване. Вземанията от свързани лица са необезпечени.

Клонът признава приход, когато (или като) Клонът изпълнява задължение за изпълнение, като прехвърля обещаната услуга (и) на клиент.

Клонът признава приходи от предоставени услуги според степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност се определя чрез анализ на завършената работа.

(б) Чуждестранна валута

Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Клона по обменните курсове на датите на транзакциите.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. 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 плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута превалутирана по курса в края на периода.

От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

(в) Активи с право на ползване

Признаване на активи с право на ползване съгласно МСФО 16

Договори за лизинг съгласно МСФО 16 Лизинг се признават, когато на лизингополучателя се предостави правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време в замяна на възнаграждение. За такива договори се изисква лизингополучателят да признае актив с право на ползване представляващ неговото право на ползване на дадения актив и лизингово задължение, което представлява задължението му да извършва лизингови плащания.

Актива с право на ползване първоначално се оценява по цена на придобиване, която представлява първоначалната стойност на пасива по лизинга, коригирана с всички лизингови плащания направени към или преди началната дата, плюс всички извършени първоначални директни разходи, както и приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на основния актив или възстановяване на основния актив или на терена, на който е разположен, намалена с получените стимули по лизинга.

Бележки към финансовия отчет

24. Съществени счетоводни политики (продължение)

(в) Активи с право на ползване (продължение)

Амортизация

Актива с право на ползване се амортизира последващо на база линейния метод от началната дата до края на срока на лизинга, освен ако лизинга не прехвърля собствеността върху основния актив на Клона към края на срока на лизинга или цената на придобиване на актива с право на ползване отразява, че Клона ще упражни опция за покупка. В този случай актива с право на ползване ще бъде амортизиран на същата база, както тези имоти, съоръжения или оборудване.

Остатъчна стойност

Клона извършва преглед на остатъчната стойност на активи с право на ползване, както и оценка на лизинговите договори, за които Клона е признал активи с право на ползване.

(г) Данъци върху резултата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби.

(i) Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на отчета, и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет и сумата използвана за данъчни цели. Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспаднат, използвайки приложимите към датата на баланса данъчни ставки.

Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на отчета или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Отсрочен данъчен актив се признава само до размера, до който е вероятно да възникнат бъдещи данъчни печалби, срещу които могат да се прихванат неизползвани данъчни активи. Отсроченият данъчен актив се преглежда на всяка отчетна дата и се намалява до размера, до който бъдеща икономическа изгода повече не е вероятно да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Клонът взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Клонът смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни на базата на интерпретиране на данъчни закони. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Клонът да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

Бележки към финансовия отчет

24. Съществени счетоводни политики (продължение)

(д) Финансови инструменти

(i) Признаване и отписване

Търговски вземания първоначално се признават, когато са възникнали в Клона. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Клонът става страна по договорните условия на инструмента.

Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба /ССППЗ/, разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната цена на сделката (транзакционна стойност).

Класификация и последващо измерване

Финансови активи

При първоначално признаване финансов актив се класифицира като оценяван по: амортизируема стойност, справедлива стойност през друг всеобхватен доход /ССДВД/ – дългова инвестиция; ССДВД – капиталова инвестиция; или по ССППЗ.

Финансовите активи не се рекласифицират след тяхното първоначално признаване, освен ако Клонът промени бизнес модела за управление на финансови активи, в който случай всички засегнати финансови активи се рекласифицират от първия ден на първия отчетен период, следващ промяната в бизнес модела.

Финансов актив се оценява по амортизируема стойност, ако отговаря и на двете условия по-долу и не е определен по ССППЗ:

- държи се в бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Дълговата инвестиция се измерва по ССДВД ако отговаря едновременно на следните две изисквания и не е предназначена за измерване по ССППЗ:

- тя се държи в бизнес модел, чиято цел се постига чрез събиране на договорни парични потоци и продажба на финансови активи; и
- съгласно нейните договорни условия на определени дати възникват парични потоци, които са само плащания на главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

При първоначално признаване на капиталова инвестиция, която не е държана за продажба, Клонът може еднократно да избере да представи последващите промени в справедливата стойност на инвестицията в друг всеобхватен доход. Този избор се прави на база инвестиция по инвестиция.

Всички финансови активи, които не се класифицират като измервани по амортизирана стойност или по ССДВД, както е описано по-горе, се измерват по ССППЗ. Това включва всички деривативни финансови активи . При първоначалното признаване Клонът може еднократно да определи финансов актив, който иначе отговаря на изискванията да бъде измерван по амортизирана стойност или по ССДВД като ССППЗ, ако това ще елиминира или значително ще редуцира счетоводните несъответствия, които иначе биха възникнали.

Бележки към финансовия отчет

24. Съществени счетоводни политики (продължение)

(д) Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи – Оценка на бизнес модела

Клонът прави оценка на целите на бизнес модела, по който даден финансов актив се държи на ниво портфейл, тъй като това най-добре отразява начина, по който се управлява бизнеса и се предоставя информация на Ръководството. Информацията, която се взема под внимание включва:

- посочените политики и цели на портфейла и действието на тези политики на практика. Включително дали стратегията на Ръководството се фокусира върху получаване на договорния лихвен доход, поддържане на определен профил на лихвения процент, съпоставяне на продължителността на финансовите активи с продължителността на всякакви свързани задължения или очаквани парични потоци или реализиране на парични потоци чрез продажба на активите;
- как се оценява и отчита дейността на портфейла;
- рисковете, които засягат представянето на бизнес модела (и финансовите активи, държани в рамките на този бизнес модел) и как се управляват тези рискове;
- как се компенсират управителите на бизнеса - например дали компенсацията се основава на справедливата стойност на управляваните активи или на събраните договорни парични потоци; и
- честотата, обема и периода на продажбите на финансови активи в предходни периоди, причините за такива продажби и очакванията за бъдещи продажби.

Финансовите активи, които се държат за търгуване или се управляват и чието изпълнение се оценява на база справедливата стойност, се оценяват на база ССППЗ.

Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва

За целите на тази оценка „Главницата” се определя като справедливата стойност на финансовия актив при първоначално признаване. „Лихвата” се определя като възнаграждение за стойността на парите във времето и за кредитния риск, свързан с непогасената главница през определен период от време и за други основни рискове и разходи по кредитиране (например ликвиден риск и административни разходи), както и марж на печалбата.

При оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихви, Клонът разглежда договорните условия на инструмента. Това включва оценка дали финансовият актив съдържа договорна клауза, която би могла да промени времето или сумата на договорните парични потоци, така че тя да не отговаря на това условие. При извършването на тази оценка Клонът взима предвид:

- условни събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;
- условия, които могат да коригират договорната купонна лихва, включително характеристиките с променлива лихва;
- характеристиките за предплащане и удължаване; и
- условия, които ограничават претенциите на Клонът към парични потоци от определени активи (например характеристики без право на регрес).

Бележки към финансовия отчет

24. Съществени счетоводни политики (продължение)

(д) Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва (продължение)

Характеристика за предплащане съответства на критериите за плащане само на главница и лихви, ако предплащането представлява неизплатена сума на главницата и лихвата върху неизплатената главница, която може да включва разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване на договора. Освен това, финансов актив, придобит с отстъпка или премия, до договорната му номинална сума, функция, която позволява или изисква предплащане в размер, който представлява по същество номиналната сума, плюс натрупана (но неизплатена) договорна лихва (която може да включва и разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване) се счита за съответстващ с този критерий, ако справедливата стойност на предплащането е незначителна при първоначалното признаване.

Финансови активи - Последващо измерване и печалби и загуби

Финансови активи, отчетени по ССППЗ	Тези активи се оценяват в последствие по справедлива стойност. Нетните печалби и загуби, включително доходи от лихви и дивиденти, се признават в печалбата или загубата, освен за деривативите определени за хеджиращи инструменти, за които се прилага отчитане на хеджирането.
Финансови активи по амортизирана стойност	Тези активи се оценяват в последствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност се намаля със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата.
Дългови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се оценяват в последствие по справедлива стойност. Приходите от лихви, изчислени по метода на ефективната лихва, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Други нетни печалби и загуби се признават в Друг всеобхватен доход /ДВД/. При отписването печалбите и загубите натрупани в ДВД се рекласифицират към печалбата или загубата.
Капиталови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се измерват впоследствие по справедлива стойност. Дивидентите се признават като приход в печалбата или загубата, освен ако дивидентът не представлява ясно възстановяване на част от стойността на инвестицията. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД и не се рекласифицират към печалбата или загубата.

Пари и парични еквиваленти
Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко от датата на придобиване, които са свързани с незначителен риск от промяна в справедливата им стойност и се използват от Клона за управление на краткосрочни ангажименти.

Бележки към финансовия отчет

24. Съществени счетоводни политики (продължение)

(д) Финансови инструменти (продължение)

Финансови пасиви – Класификация, последващо измерване и печалби и загуби

Финансовите пасиви се класифицират по амортизирана стойност или по ССППЗ. Финансовият пасив се класифицира по ССППЗ ако е класифициран като държан за продажба, като деривати или обозначен като такъв при първоначалното признаване. Финансовите пасиви според ССППЗ се измерват по справедлива стойност, а нетните печалби и загуби, включително разходите за лихви, се признават в печалбата или загубата. Другите финансови пасиви впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Разходите за лихви и валутните печалби и загуби се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване също се признава в печалбата или загубата.

Внедрени деривативи

Внедрените деривативи се отделят от основния договор и се отчитат отделно ако са изпълнени определени условия.

Деривативи, внедрени в договори, където приемния актив е финансов актив в обхвата на МСФО 9, никога не се разделят. Вместо това се преценява за класификацията на хибридният финансов инструмент като цяло.

Внедрените деривативи често не позволяват на финансов актив да съответства на критерия, че договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва, като по този начин се изисква инструментът да бъде оценен по справедлива стойност в печалбата или загубата в неговата цялост.

Отписване

Отписване на Финансови активи:

Клонът отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато се прехвърлят правата за получаване на договорните парични потоци от сделка, при която по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив са прехвърлени или при която Клонът не прехвърля и не запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността, нито запазва контрол върху финансовия актив.

Отписване на Финансови пасиви:

Клонът отписва финансов пасив, когато договорните задължения са изпълнени, анулирани или изтекли. Клонът също така отписва финансов пасив, когато неговите условия се променят и паричните потоци от модифицирания пасив са съществено различни, като в този случай се признава нов финансов пасив по справедлива стойност, който се базира на променените условия.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност и платеното възнаграждение (включително всички прехвърлени непарични активи или поети задължения) се признава в печалбата или загубата.

Компенсирано представяне

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, тогава и само тогава, когато Клонът има законово право да компенсира сумите и възнамерява или да ги уреди на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Бележки към финансовия отчет

24. Съществени счетоводни политики (продължение)

(е) Обезценка

(i) Не-деривативни финансови активи

Финансови инструменти и активи по договори

Клонът признава загуба от обезценка за очакваните кредитни загуби (ОКЗ) за:

- финансови активи оценявани по амортизирана стойност; и
- активи по договори.

Загуба от обезценка на търговските вземания и активите по договор винаги се оценяват в размер равен на ОКЗ за целия живот на финансовия инструмент.

При определяне дали кредитният риск на даден финансов актив е нараснал значително след първоначалното признаване и при оценяването на ОКЗ, Клонът взима предвид разумната и обоснована информация, която е подходяща и достъпна без излишни разходи или усилия. Това включва, както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на историческия опит на Клона и включваща прогнозна информация.

Клонът приема, че кредитният риск по даден финансов актив е нараснал значително, ако просрочието е по-голямо от 90 дни.

Клонът счита, че финансовия актив е в неизпълнение, когато:

- е малко вероятно кредитополучателят да изплати кредитните си задължения към Клона в пълен размер, без да изисква от Клона действия като реализиране на гаранция (ако има такава); или

ОКЗ за целия живот са тези ОКЗ, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент.

12-месечната ОКЗ е тази част от ОКЗ, която е резултат от събитията на неизпълнение, които е възможно да се случат в рамките на 12 месеца след отчетната дата (или по-къс период, ако очаквания живот на инструмента е по-кратък от 12 месеца).

Максималния период, който се взема предвид при определяне на ОКЗ е максималният договорен период, през който Клона е изложено на кредитен риск.

Измерване на ОКЗ

ОКЗ са вероятностно претеглени приблизителни оценки на кредитните загуби. Кредитните загуби се отчитат по настояща стойност на всички парични дефицити (тоест разликата между дължимите паричните потоци, които се дължат от едно дружество в съответствие с договора и паричните потоци, които „ЛАФЕ – клон Бургас” очаква да получи).

ОКЗ се дисконтират с ефективния лихвен процент на финансовия актив.

За търговски вземания и активи по договори Клонът прилага опростен подход чрез използване на провизорна матрица. Провизорната матрица се обновява на годишна база.

Финансови активи с кредитна обезценка

Към всяка отчетна дата, Клонът оценява дали финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност и дълговите ценни книжа отчитани по ССДВД, са с кредитна обезценка. Финансовият актив е с кредитна обезценка, когато едно или повече събития са възникнали, които имат определено влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив. Доказателствата, че финансов актив е кредитно обезценен включват следните наблюдаеми данни:

Бележки към финансовия отчет

24. Съществени счетоводни политики (продължение)

(е) Обезценка (продължение)

(i) Не-деривативни финансови активи (продължение)

Финансови активи с кредитна обезценка (продължение)

- значителни финансови затруднения на кредитополучателя или емитента;
- нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 90 дни;
- преструктурирането на заем или аванс от Клона при условия, които Клона не би разгледал иначе;
- вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност или друга финансова реорганизация;
- изчезването на активен пазар за ценна книга, поради финансови затруднения.

Представяне на загуба от обезценка за ОКЗ в отчета за финансовото състояние

Загуби от обезценка на финансови активи измерени по амортизирана стойност се приспадат от брутната балансова стойност на активите. За дългови ценни книжа по ССДВД, загубата от обезценка се признава в ДВД.

Отписване

Брутната балансова стойност на финансов актив се отписва, когато Клонът няма разумни очаквания за възстановяване на финансов актив в неговата цялост или част от него. За клиенти се извършва оценка по отношение на времето и размера на отписването въз основа на това дали има разумно очакване за възстановяване. Клонът не очаква значително възстановяване на отписаната сума. Финансовите активи, които обаче са отписани, все още могат да бъдат предмет на дейност по принудително изпълнение, за да се спазят процедурите на Клона за възстановяване на дължимите суми.

(ii) Нефинансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Клона и отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива.

Възстановимата стойност на актив или на обект, генериращ парични потоци (ОГПП), е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За актив, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генерираща парични постъпления, към която той принадлежи.

Корпоративните активи на Клона не генерират отделни парични потоци. Ако има индикации, че корпоративен актив може да е обезценен се определя възстановимата стойност за ОГПП, към който корпоративния актив принадлежи.

Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или ОГПП, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка, призната в предходни периоди, се проверява на всяка отчетна дата за индикации, че загубата е намалена или вече не съществува. Загуба от обезценка се възстановява обратно, ако е имало промяна в приблизителните оценки, използвани за определяне на възстановимата стойност. Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

Бележки към финансовия отчет

24. Съществени счетоводни политики (продължение)

(ж) Провизии

В случаите, когато Клонът има правно или конструктивно задължение в резултат от минали събития, което може да се оцени надеждно, и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи, се отчита провизия в баланса на Клона. Тогава, когато ефектът е съществен, провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци на база лихвен процент, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето. За случаите, в които това е подходящо, се вземат пред вид и други специфични рискове, характерни за задължението.

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда (КТ), член 222, алинея 3, „ЛАФЕ – клон Бургас" има задължението за изплащане на доходи при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в Клона. Към датата на пенсиониране, Клона изплаща на служителите, еднократно обезщетение в размер на шест брутни работни заплати.
Задължението на Клона, се изчислява като се прогнозира сумата на бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди. Изготвя се оценка на разхода и задължението, които се дисконтират с цел определяне на настоящата им стойност. Разходите, се признават в печалби и загуби.

(з) Разходи

(i) Оперативни разходи

Оперативните разходи се начисляват в момента на тяхното възникване, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите.

(ii) Финансови разходи

Финансовите разходи се отразяват в печалби и загуби за годината, когато възникнат и се състоят от разходи за лихви и банкови такси.

(и) Лизинг

Като лизингополучател

В началото на договора Клона преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. Договорът представлява или съдържа лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. За да оцени дали по силата на договор се прехвърля правото на контрол над използването на даден актив Клона използва дефиницията за лизинг в МСФО 16.

Пасива по лизинга първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са платени към началната дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор или ако той не може да бъде непосредствено определен, Клона използва диференциалния си лихвен процент като дисконтов процент. Клона определя диференциалния си лихвен процент, като получава лихвени проценти от различни външни финансиращи източници и прави корекции, за да отрази условията на лизинга и типа на лизинговия актив.

Бележки към финансовия отчет

24. Съществени счетоводни политики (продължение)

(и) Лизинг (продължение)

Като лизингополучател (продължение)

Пасива по лизинга се оценява по амортизирана стойност като се използва ефективния лихвен процент. Пасива се преоценява, когато е налице промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичащи от промяна в индекс или процент или ако има промяна в приблизителната оценка на Клона за сумата, която се очаква да бъде платена по гаранции за остатъчна стойност, ако Клонът промени оценката си за това дали ще упражни покупка, удължаване, опция за прекратяване или ако е налице промяна във фиксираните по същество лизингови плащания.

Когато пасива по лизинга се преоценява по този начин се прави съответна корекция на балансовата стойност на актива с право на ползване или се отчита в печалби и загуби, ако балансовата стойност на актива с право на ползване е намалена до нула.

Бележки към финансовия отчет

Промени в счетоводните политики

Следните нови и променени стандарти и разяснения са в сила от 1 януари 2023 г. но те нямат значителен ефект върху финансовия отчет на Клона:

(а) Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСФО Практическо становище 2: Оповестяване на счетоводни политики (издадено на 12 февруари 2021 г.)

Въпреки че измененията не доведоха до промени в самите счетоводни политики, те повлияха на информацията за счетоводната политика, оповестена във финансовите отчети. Измененията изискват оповестяване на „съществени”, а не на „значими” счетоводни политики.

Измененията също така предоставят насоки относно прилагането на същественост към оповестяването на счетоводните политики, като помагат на предприятията да предоставят полезна, специфична за предприятието счетоводна политика, от която потребителите се нуждаят, за да разберат друга информация във финансовите отчети. Ръководството прегледа счетоводните политики и актуализира информацията, оповестена в бележка 35 „Съществени счетоводни политики” (2022 г.: „Значими счетоводни политики”) в някои случаи в съответствие с измененията.

(б) Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична сделка (издаден на 7 май 2021 г.)

Измененията стесняват обхвата на освобождаването от първоначално признаване, за да се изключат сделки, които пораждат равни по стойност и компенсиращи временни разлики - например лизингови договори и задължения за извеждане от експлоатация. Клонът отчита отсрочени данъци върху лизинг и пасиви за извеждане от експлоатация чрез прилагане на „интегрално свързания” подход, което е довело до резултат, подобен на този при измененията. Поради това измененията не оказват ефект върху финансовия отчет на Клона.

(в) Международна данъчна реформа — правила по модела втори стълб (изменения на МСС 12), издадени на 23 май 2023 г.

Измененията предвиждат временно задължително изключение за отчитане на отсрочени данъци за допълнителния данък, което влиза в сила незабавно, и изискват нови оповестявания относно експозицията по втори стълб. Задължителното изключение се прилага ретроспективно. Въпреки това, тъй като към 31 декември 2022 г. не бяха приети съответни законодателни промени за прилагане на допълнителния данък в България и към тази дата не е признат свързан отсрочен данък, ретроспективното прилагане не оказва влияние върху финансовия отчет на Клона.

(г) Промени на МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводните приблизителни оценки (издадено на 12 февруари 2021 г.)

(д) МСФО 17 Застрахователни договори (издаден на 18 май 2017 г.); включително изменения на МСФО 17 (издаден на 25 юни 2020 г.)

(е) Изменения на МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация (издаден на 9 декември 2021 г.)

Това доведе до промяна в счетоводната политика. Клонът установи, че няма въздействие върху началните баланси на собствения капитал към 1 януари 2023 г. в резултат на промяната.

Бележки към финансовия отчет

25. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Следните нови стандарти, промени в стандартите и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, не са задължителни за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2023 г. и не са били приложени при изготвянето на този финансов отчет. Клонът планира да приложи тези промени, когато те влязат в сила.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

(а) Изменения на *МСС 1 Представяне на финансови отчети*:

— Класификация на задълженията като текущи или нетекущи (издаден на 23 януари 2020 г.);

— Класификация на задълженията като текущи или нетекущи – отсрочване на датата на влизане в сила (издаден на 15 юли 2020 г.); и

— Нетекущи задължения с ковенанти (издаден на 31 октомври 2022 г.).

Съгласно съществуващите изисквания на МСС 1 дружествата класифицират даден пасив като текущ, когато нямат безусловно право да отсрочат уреждането за най-малко 12 месеца след датата на баланса. Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) премахна изискването правото да бъде безусловно и вместо това изисква правото на отлагане на уреждането да съществува към датата на баланса и да има съдържание.

Подобно на съществуващите изисквания в МСС 1, класификацията на пасивите не се влияе от намеренията или очакванията на Ръководството относно това дали предприятието ще упражни правото си да отложи уреждането или ще избере да уреди предсрочно.

Предприятието ще класифицира даден пасив като нетекущ, ако има право да отложи уреждането за най-малко 12 месеца след датата на баланса. Това право може да бъде предмет на това Клона да спазва условията (ковенантите), посочени в споразумението за заем.

След като преразгледа някои аспекти на измененията от 2020 г., СМСС отново потвърди, че само ковенантите, които дадено дружество трябва да спазва на или преди датата на баланса влияят върху класифицирането на пасива като текущ или нетекущ.

Ковенанти, които Клонът трябва да спазва след датата на баланса (т.е. бъдещи ковенанти), не засягат класификацията на пасива към тази дата. Когато обаче нетекущите задължения са предмет на бъдещи ковенанти, дружествата вече ще трябва да оповестяват информация, за да помогнат на потребителите да разберат риска тези задължения да станат платими в рамките на 12 месеца след датата на баланса.

Измененията също така изясняват как дадено дружество класифицира задължение, което може да бъде уредено със собствените му акции – например конвертируем дълг.

Когато задължението включва опция за конвертиране от контрагента, която включва прехвърляне на инструменти на собствения капитал на дружеството, опцията за конвертиране се признава или като собствен капитал, или като пасив отделно от основния пасив съгласно МСС 32 Финансови инструменти: представяне. СМСС пояснява, че когато дадено дружество класифицира основното задължение като текущо или нетекущо, то може да пренебрегне само тези опции за преобразуване, които са признати като собствен капитал.

Измененията се прилагат със задна дата за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г., като се допуска ранно прилагане.

Клонът не очаква изменението да има съществено въздействие върху неговия финансов отчет, когато се прилага първоначално.

Бележки към финансовия отчет

25. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК (продължение)

(б) Изменения на *МСФО 16 Лизинг*: пасив по лизинг при продажба с обратен лизинг (издаден на 22 септември 2022 г.)

Измененията потвърждават следното: при първоначалното признаване продавачът-лизингополучател включва променливи лизингови плащания, когато оценява пасив по лизинга, произтичащ от сделка за продажба с обратен лизинг.

След първоначалното признаване продавачът-лизингополучател прилага общите изисквания за последващо отчитане на пасив по лизинга, така че да не признава печалба или загуба, свързана с правото на ползване, което запазва.

Продавачът-лизингополучател може да възприеме различни подходи, които удовлетворяват новите изисквания за последващо измерване.

Измененията влизат в сила за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г., като се разрешава по-ранно прилагане. Клонът не очаква изменението да има съществено въздействие върху неговия финансов отчет, когато се прилага първоначално.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК (продължение)

(д) Продажби на внесен непаричен актив между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие – Изменения на МСФО 10 и МСС 28

Изменението е достъпно за прилагане по желание. Датата на влизане в сила се отлага за неопределено време.

Стандарти и разяснения, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети предвид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

Следните изменения и подобрения на стандарти не се очаква да имат съществен ефект върху финансовия отчет на Клона.

— Изменения на *МСС 21 Ефектите от промените в обменните курсове*: Липса на заменимост (издаден на 15 август 2023 г.)

— Изменения на *МСС 7 Отчет за паричните потоци* и *МСФО 7 Финансови инструменти*: оповестяване – финансови споразумения с доставчик (издаден на 25 май 2023 г.)