актив трябва да пораждат парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата (СПГЛ)" по неиздължената сума на главницата. За целта се извършва анализ чрез тест на СПГЛ на нивото на инструмента.
Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи отразява начина, по който Дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнесмоделът определя дали паричните потоци са резултат на събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

Последващо оценяване

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

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

Класификационни групи

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти) Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност когато са удовлетворени и двете условия по-долу:

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

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП). Те подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината), когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.
Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват: парични средства и еквиваленти в банки, търговски вземания и предоставени заеми към трети лица.

Финансови активи по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (капиталови инструменти)

При първоначалното им признаване Дружеството може да направи неотменим избор да класифицира определени капиталови инструменти като такива, определени по справедлива стойност в другия всеобхватен доход, но само когато те отговарят на определението за собствен капитал съгласно МСС 32 Финансови инструменти: представяне и не се държат с цел търгуване. Класификацията се определя на база индивидуално ниво, инструмент по инструмент.
При отписване на тези активи печалбите и загубите от оценка до справедлива стойност, отчетени в другия всеобхватен доход не се рециклират през печалбата или загубата. Дивидентите се признават като "финансови приходи" в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината), когато правото върху плащането бъде установено, с изключение на случаите, когато Дружеството извлича ползи от тези постъпления като възстановяване на част от цената на придобиване на финансовия актив, в който случай печалбите се отчитат в другия всеобхватен доход. Капиталовите инструменти, определени като такива по справедлива стойност в другия всеобхватен доход, не са обект на тест за обезценка.

Отписване

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

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при

което: или а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

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

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

Обезценка на финансови активи

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

За изчислението на очакваните кредитни загуби по предоставени заеми на свързани и трети лица вкл. паричните средства и еквиваленти в банки, Дружеството прилага общия подход за обезценка, определен от МСФО 9. Съгласно този подход дружеството прилага "тристепенен" модел за обезценка въз основа на промени спрямо първоначалното признаване на кредитното качество на финансовия инструмент (актив).

Очакваните кредитни загуби се признават на два етапа:

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

2) В случайте, когато след първоначалното признаване на финансов актив, кредитният му риск нарасне значително и в резултат от това неговите качества се влошат, той се класифицира в Етап (Stage) 2. Очакваните кредитни загуби на финансовите активи, класифицирани в Етап 2 се определят за целия оставащ живот (срок) на съответния актив, независимо от момента на настъпването на неизпълнението (очаквани кредитни загуби за целия живот (срок) на инструмента). Ръководството на Дружеството е разработило политика и комплекс от критерии за анализ, установяване и оценка настъпване на състояние на „значително нарастване на кредитния риск". В случайте, когато кредитният риск на финансов актив нарасне до ниво, което индикира, че има настъпило събитие на неизпълнение, финансовият актив се счита за обезценен и той се класифицирав Етап (Stage) 3. На този етап се установяват и изчисляват понесените загуби по съответния актив за целия му оставащ живот (срок).

Ръководството на Дружеството е извършило съответни анализи, на база на които е определило комплекс от критерии за събития на неизпълнение. Един от тях е просрочия на дължими договорни плащания повече от 90 дни, освен ако за определен инструмент не са налице обстоятелства, които правят оборимо това твърдение. Наред с него, се наблюдават и други събития, въз основа на вътрешна и външна информация, които са индикатор, че длъжникът не е в състояние да заплати (възстанови) всички все още дължими от него суми по договор, вкл. като се вземат предвид и всички кредитни улеснения предоставени от Дружеството.

Дружеството коригира очакваните кредитни загуби, определени на база исторически данни, с прогнозни макроикономически показатели, за които е установено, че има корелация и се очаква да окажат влияние върху размера на очакваните кредитни загуби в бъдеще.
За изчисляване на очакваните кредитни загуби на търговските вземания и активите по договори с клиенти Дружеството е избрало и прилага опростен подход на база матрица за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата. Дружеството е разработило и прилага матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби.
Финансовите активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначално им признаване финансовите пасиви се класифицират като: такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, търговски или други задължения.
Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и търговски и други задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.
Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, заеми и други привлечени средства, включително и банкови овърдрафти, деривативни финансови инструменти.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Класификационни групи

Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата

Финансовите пасиви по справедлива стойност през печалбата или загубата включват финансови пасиви, държани за активно търгуване и финансови пасиви, определени при първоначалното признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.
Финансовите пасиви се класифицират като държани за търгуване, ако са придобити с цел повторна покупка в близко бъдеще. Тази категория включва деривативни финансови инструменти, притежавани от Дружеството, които не са определени като хеджингови инструменти в хеджингово взаимоотношение, както то е дефинирано в МСФО 9. Отделените внедрени деривативи също се класифицират като държани за търгуване, освен ако не са определени като ефективни хеджингови инструменти.
Печалбите или загубите по пасиви, държани за търгуване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината) в статията.
Финансови пасиви, определени при първоначално признаване като такива по справедлива стойност през печалбата или загубата, се определят като такива към датата на първоначално признаване, само ако са изпълнени критериите на МСФО 9. Дружеството не е класифицирало някои от неговите финансови пасиви като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Получени заеми и други привлечени средства

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата загодината), когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.
Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент. Амортизацията се включва като "финансов разход" в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината).

Отписване

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

Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства се оценяват по номинална стойност. Паричните средства във валута се представят по заключителния курс на БНБ към 31.12.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който към дружеството се трансферира съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя, като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход на база метода на ефективен лихвен процент.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива в рамките на лизинговия срок.

Лизингодател

Финансовият лизинг, при който от дружеството се трансферира съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се изписва от състава на активите на лизингодателя при прихвърляне на актива към лизингополучателя и се представя в отчета за финансовото състояние като вземане със стойност, равна на нетната инвестиция от лизинга.

Приходите от финансов лизинг се разпределят към счетоводни периоди, така че да отразяват постоянна периодична норма на възвръщаемост върху нетната инвестиция на дружеството, дължима по отношение на лизинговите договори.

Когато договорът включва както лизингови, така и нелизингови компоненти, дужеството прилага МСФО 15, за да разпредели възнаграждението по договора към всеки един от компонентите.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

МСФО 16 налага лизингополучателите да отчитат всички лизинги по единен модел, който изисква балансовото им признаване.

Съгласно новия стандарт един договор съдържа лизинг, ако той прехвърля правото да се контролира ползването на даден идентифициран актив за определен период от време срещу възнаграждение. На датата на стартирането на лизинга, лизингополучателят признава актив, под

формата на „право на ползване" на отделния базов актив, и финансов пасив, представляващ настоящата стойност на задължението за плащане на лизинговите суми.

Изключенията от това общо правило са свързани с възможността на лизингополучателите да изберат да ползват облекченията за краткосрочните лизингови договори и лизингите, при които активите са на ниска стойност. Единствено тогава, лизинговите плащания, свързани с тези договори следва да се отчитат като текущи разходи на линеен принцип през периода на договора или на друга систематична база.

Първоначално оценяване – признаване на актив право на ползване
Лизингополучателят признава актив право на ползване и задължение за лизинг на датата на която лизинга е на разположение за използване.
При първоначално оценяване активът право на ползване се отчита по цена на придобиване, която включва сумата на първоначалната оценка на задължението за лизинг, всички плащания към и преди датата на стартиране на лизинга минус суми за предоставени стимули, всички първоначални преки разходи и провизията за разходи свързани с демонтиране и преместване на актива.
Пасивът - задължение за лизинг първоначално се признава по настоящата стойност на всички лизингови плащания, неплатени към този момент, с лихвения процент, присъщ за лизинга. Ако този лихвен процент не може да се определи, дружеството използва свой диференциален лихвен процент.
Лизинговото задължение включва основно следните видове плащания:
Фиксирани лизингови плащания, намалени с всички вземания по лизингови стимули;
Променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, първоначално измерени с помощта на индекса или процента към началната дата;
Сумата, която се очаква да бъде платима от лизингополучателя по гаранции за остатъчна стойност;
Цената на упражняване на опцията за покупка, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни опцията.
Лизинговото задължение се представя на отделен ред в отчета за финансовото състояние.

Последващо оценяване
Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на актива право на ползване е модела на преоценената стойност по МСС 16.
Активите с право на ползване се амортизират за по-краткия период на срока на лизинговия договор и полезния живот на базовия актив. Ако лизинговият договор прехвърля собствеността върху базовия актив или цената на придобиване на актива с право на ползване и това отразява очакването на дружеството да упражни опция за покупка, съответният актив с право на ползване се амортизира през полезния живот на базовия актив. Амортизацията стартира от датата на започване на лизинговия договор.
Активите с право на ползване се представят на отделен ред в отчета за финансовото състояние.
Дружеството прилага МСС 36, за да определи дали даден актив с право на ползване е обезценен и отчита всяка установена загуба от обезценка в периода на нейното възникване.
Последващо задължението за лизинг се увеличава с начислените лихви и се намалява с плащанията на лизинговите вноски, а също така и с преизчисленията на стойността на задължението поради промени в гарантираната остатъчна стойност; промени в бъдещите лизингови плащания поради промяна в прилагания индекс или процент; промени в срока на лизинга и/или промени в оценката на опцията за придобиване на актива.
Всички корекции на задължението за лизинг коригират и актива право на ползване, а ако той е напълно амортизиран се отчитат като текущ разход за периода.
Променливите наеми, които не зависят от индекс или процент, не се включват в оценката на лизинговото задължение и актива с право на ползване. Свързаните с тях плащания се признават като разход в периода, в който настъпва събитието или условието, което задейства тези плащания.
Освен горното практическо облекчение, дружеството е избрало да не признава активи с право на ползване и лизингови задължения по отношение на лизингови договори със срок до 12 месеца от датата на първоначалното прилагане.

Също така дружеството е изключило първоначалните преки разходи от оценката на активите с право на ползване към датата на първоначално прилагане.
Дружеството е използвало последваща оценка при определянето на срока на лизинговия договор, когато той съдържа опции за удължаване или прекратяване.

Лизингодател
МСФО 16 не променя съществено счетоводното отчитане на лизинга за лизингодателите. Те продължават да класифицират всеки лизингов договор като финансов или оперативен, прилагайки на практика правила, аналогични на тези в МСС 17.

РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ

Лихвата по заеми за финансиране на покупка и развитие на актив, който отговаря на условията за актив създаден в самото Дружество (т.е актив, който непременно изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба) е включена в стойността на актива до момента, до който активите са значително готови за употреба или продажба. Такива разходи по заеми се капитализират нетно от какъвто и да било инвестиционен доход получен от временното инвестиране на средства, които са в излишък.
Всички други разходи по заеми се признават в печалба или загуба в периода, през който са възникнали.

СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се превалутират във функционалната валута на съответното дружество от Дружеството с помощта на обменните курсове на датата на отчитане. Печалбите и загубите произтичащи от промените в обменните курсове след датата на сделката се признават в печалба или загуба (освен когато са отсрочени в друг всеобхватен доход като хедж на паричен поток).

Непаричните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута се превалутират по обменния курс на датата на транзакцията. Разликите възникнали от превалутиране по непарични позиции, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута (например капиталови инструменти на разположение за продажба) се превалутират, като се използват обменните курсове на датата, когато се определя справедливата стойност.

Паричните позиции в чуждестранна валута се преизчисляват, използвайки заключителния курс. Непаричните позиции, които се водят по историческа цена в чуждестранна валута се преизчисляват, използвайки обменния курс към датата на сделката. Непаричните позиции, които се оценяват по справедлива стойност във валута, се преизчисляват посредством обменните курсове към датата на оценка на справедливата стойност.

ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС

Текущите данци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закон за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2022 г. е 10 % (2021 г.: 10 %).
Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.
Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.
Текущият данък от печалбата се представя в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба.
Преизчисленията на текущи данъци от печалбата за предходни периоди, които са признати през текущия период се представят в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като разход за данъци от печалбата за текущия период.

Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.
Отсрочените данъчни активи и пасиви са определени върху стойността на временните данъчни разлики, възникващи в резултат на различията между балансовата и данъчната стойност на активите и пасивите, които участват във формирането на финансовия резултат. Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят в счетоводния баланс на нетна база отделно от другите активи и пасиви.
Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.
Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.
Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.
Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

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

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

ПРОВИЗИИ

Когато на датата на отчитане Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно), като резултат от минало събитие и е вероятно, че Дружеството ще погаси това задължение се прави провизия в отчета за финансовото състояние. Провизии се правят като се използва най-добрата приблизителна оценка на сумата, която ще е необходима за погасяване на задължението и се дисконтират до сегашна стойност с помощта на дисконтов процент (преди данъци), който отразява текущите пазарни оценки на стойността на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Промените в приблизителните оценки се отразяват в отчета за доходите през периода, в който възникват. Провизиите по гаранции се измерват с помощта на вероятностни модели, базирани на минал опит. Провизиите за преструктуриране се признават само след като засегнатите страни са били информирани за формалния план за преструктуриране.

КАПИТАЛ

Капиталовите инструменти са договори, които пораждат остатъчен интерес в нетните активи на Дружеството.

Разпределяне на дивидент

Дивидентите се признават като пасив, когато те са декларирани (т.е. дивидентите са разрешени по съответния начин и вече не са в обхвата на преценка на юридическото лице). Обикновено дивиденти се признават като пасив в периода, в който е одобрено тяхното разпределение по време на годишното общото събрание на съдружниците. Междинните дивиденти се признават, когато се се вземе решение от общото събрание на съдружниците за тяхното изплащане.

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения се отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените активи и услуги.

В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.
Текущи данъчни задължения са задълженията на Дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Същите във финансовия отчет се представят по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.
Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:
преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка.
В случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.
Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Към минималните сравнителни финансови отчети дружеството представя трети отчет за финансовото състояние към началото на предходния период, ако се прилага счетоводна политика със задна дата, прави се преизчисление със задна дата на статии или се прекласифицират статии във финансовите отчети и ако това оказва съществено влияние върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период. При наличие на такива обстоятелства се представят три отчети за финансовото състояние към:

- ✓ края на текущия период;
- ✓ края на предходния период; и
- ✓ началото на предходния период.

Датата на този встъпителен отчет за финансовото състояние съвпада с началото на предходния период, независимо от това дали финансовите отчети на дружеството представят сравнителна информация за по-ранни периоди.
Когато от Дружеството се изисква и представя допълнителен отчет за финансовото състояние в съответствие се оповестиява:

- ✓ характера на прекласифицирането;
- ✓ сумата на всяка статия или група статии, които са прекласифицирани;
- ✓ причината за прекласифицирането.

Може да възникнат обстоятелства при които е практически невъзможно да се прекласифицира сравнителна информация за конкретен предходен период, за да се постигне съпоставимост с текущия период. Възможно е в предходния период данните може да не са били събирани по начин, който позволява прекласифициране.
Когато прекласифицирането на сравнителна информация е практически невъзможно, дружеството оповестява причината, поради която не е прекласифицирана информацията и същността на корекциите, които е следвало да бъдат направени, ако сравнителната информация е била прекласифицирана.

Дружеството не представя пояснителните приложения, свързани с встъпителния отчет за финансовото състояние към началото на предходния период.

РЕКЛАСИФИКАЦИИ

Рекласификациите представляват промени в представянето на отделни позиции във финансовите отчети с цел постигане на по-вярно и честно представяне на информацията в тях. Тези рекласификации се правят ретроспективно, като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от отчета и се представя допълнителен отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

Свързано лице е лице или Дружество, което е свързано с Дружеството, което изготвя финансовите отчети, наричано отчитащо се Дружество.

а) Лице или близък член на семейството на това лице е свързано с отчитащото се Дружество, ако лицето:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се Дружество;
- упражнява значително влияние върху отчитащото се Дружество; или
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се Дружество или на Дружеството майка на отчитащото се Дружество.

б) Дадено Дружество е свързано с отчитащо се Дружество, ако е изпълнено някое от следните условия:

- Дружеството и отчитащото се Дружество са членове на една и съща група (което означава, че всяко Дружество майка, дъщерно Дружество и друго дъщерно Дружество е свързано с останалите);
- едно Дружество е асоциирано или съвместно Дружество на другото Дружество (или асоциирано, или съвместно Дружество на член от група, на която другото Дружество е член);
- и двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице;
- дадено Дружество е съвместно Дружество на трето Дружество и другото Дружество е асоциирано Дружество на третото Дружество;
- Дружеството представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се Дружество или на Дружество, свързано с отчитащото се Дружество. Ако отчитащото се Дружество само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се Дружество;
- Дружеството е контролирано или контролирано съвместно от лице, определено в буква а);
- лице, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се Дружество, упражнява значително влияние върху Дружеството или е член на ключов ръководен персонал на Дружеството (или на Дружеството майка).

Сделките между свързани лица, в т.ч. прехвърляне на активи и/или на пасиви между тях, се осъществяват при условията на сделки между несвързани лица

III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

1. 1. Приходи

1. 1. 1. Приходи от продажби

Вид приход	2022 г.	2021 г.
Продажби на услуги в т.ч.	**1 088**	**9 050**
Продажби на филмопроизводствени услуги	1 088	9 050
Общо	**1 088**	**9 050**

1. 1. 2. Други приходи

Други приходи в т.ч.	**2022 г.**	**2021 г.**
Отписване на задължение към доставчици	-	12
Общо	-	**12**

1. 1. 3. Финансови приходи

Вид приход	**2022 г.**	**2021 г.**
Приходи от лихви в т.ч.	**12**	**4**
по предоставени заеми от не свързани лица	12	4
Положителни курсови разлики	68	22
Общо	**80**	**26**

1. 2. Разходи

1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	**2022 г.**	**2021 г.**
Материали за филмопроизводство	15	413
Строителни материали	4	306
Консумативи	1	66
Шивашки материали	-	12
Гориво	-	19
Канцеларски материали	-	5
Инстументи	-	5
Почистващи материали	-	9
Общо	**20**	**835**

1. 2. 2. Разходи за външни услуги

Вид разход	**2022 г.**	**2021 г.**
Наеми	568	1 964
Филмопроизвоствени услуги	188	1 756
Звукозаписни услуги	39	35
Каскадьорски услуги	38	-
Транспортни услуги	36	501
Електро услуги	4	92
Одиторски услуги	3	6
Други услуги	3	91
Куриерски услуги	2	25
Операторски и фотографски услуги	1	49
Застраховки	1	9
Кастинг	-	39
Шивашки услуги	-	6
Охрана	-	16
Телефонни услуги	-	8
Общо	**883**	**4 597**

1. 2. 3. Разходи за амортизации

Вид разход	2022 г.	2021 г.
Разходи за амортизации на филмопроизводствени	**14**	**8**
дълготрайни материални активи	14	8
Общо	**14**	**8**

1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Вид разход	2022 г.	2021 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	**117**	**3 254**
по граждански договори и хонорари	117	3 253
по трудови договори	-	1
Разходи за осигуровки на в т.ч.	**7**	**257**
по граждански договори и хонорари	7	257
Общо	**124**	**3 511**

1. 2. 5. Други разходи

Вид разход	2022 г.	2021 г.
Други разходи	39	45
Разходи за командировка	18	-
Обезценка на вземания	3	-
Разходи представителни	1	27
Данък представителни разходи	-	3
Разходи за дарения	-	18
Неустойки	-	4
Общо	**61**	**97**

1. 2. 6. Финансови разходи

Вид разход	2022 г.	2021 г.
Разходи за лихви в т.ч.	**12**	**4**
по заеми получени от свързани лица	12	4
Отрицателни курсови разлики	68	57
Други финансови разходи	1	2
Общо	**81**	**63**

1. 2. 7.Печалби и загуби от операции, които се отчитат нетно

Вид разход	2022 г.	2021 г.
Балансова стойност на продадени активи	-	**(54)**
в т. ч. стоки	-	(54)
Приходи от продажба на стоки	-	**14**
Приходи от продажба на реквизит	-	**42**
Общо	-	**2**

1. 2. 8. Разход за данъци от продължаващи дейности

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Вид разход	2022 г.	2021 г.
Текущ разход за данък	3	2
Други компоненти на текущ данъчен разход	-	2
Разход/приход по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	-	2
Общо	**3**	**4**

2. Отчет за финансовото състояние

Нетекущи активи

2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2022 и 2021 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

	Машини	Компютърна техника	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2020	2	56	70	**128**
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация	-	-	4	**4**
Общо увеличения(намаления) за периода	-	-	4	4
Салдо към 31.12.2021	**2**	**56**	**74**	**132**
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация	-	-	89	**89**
Общо увеличения(намаления) за периода	-	-	89	89
Салдо към 31.12.2022	**2**	**56**	**163**	**221**
Амортизация и обезценка				
Салдо към 31.12.2020	**(2)**	**(56)**	**(59)**	**(117)**
Амортизация за годината	-	-	(8)	(8)
Общо увеличения(намаления) за периода	-	-	(8)	(8)
Салдо към 31.12.2021	**(2)**	**(56)**	**(67)**	**(125)**
Амортизация за годината	-		(14)	(14)
Общо увеличения(намаления) за периода	-	-	(14)	(14)
Салдо към 31.12.2022	**(2)**	**(56)**	**(81)**	**(139)**
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2021	-	-	7	7
Балансова стойност към 31.12.2022	-	-	**82**	**82**

Текущи активи

2.2.. Текущи материални запаси

Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Стоки	12	12
Общо	**12**	**12**

2.3. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2022	31.12.2021 г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч.	**11**	**46**
Вземания по продажби	14	14
Вземания по предоставени аванси	-	32
Обезценка на вземания от свързани лица	(3)	-
Вземания от продажби	**-**	**5**
Вземания към доставчици	-	5
Вземания по предоставени аванси	**-**	**4**
Вземания по предоставени аванси	-	4
Други вземания в т.ч.	**5**	**68**
Предплатени разходи	-	4
Предоставени гаранции и депозити	4	64
Вземания от подотчетни лица	1	-
Общо	**16**	**123**

2.4. Текущи данъчни активи

Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Данък върху добавената стойност	15	553
Общо	**15**	**553**

2.5. Текущи финансови активи

Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/	-	**2 767**
Вземания по кредити от несвързани лица	-	2 763
Вземания по лихви по кредити от несвързани лица	-	4
Общо	**-**	**2 767**

2. 6. Парични средства

Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Парични средства в брой в т.ч.	-	**2**
В лева	-	2
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	**102**	**203**
В лева	101	29
Във валута	1	174
Общо	**102**	**205**

2.7. Собствен капитал

Основен капитал

Съдружник	31.12.2022 г.				31.12.2021 г.			
	Брой дялове	Стойност лева	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност лева	Платени	% Дял
Ню Бояна Филм Продакшън ЕООД	2	2	2	100%	2	2	2	100%
Общо:	**2**	**2**	**2**	**100%**	**2**	**2**	**2**	**100%**

2. 7. 1. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2020 г.	**15**
Увеличения от:	**(25)**
Загуба за годината 2021	(25)
Загуба към 31.12.2021 г.	**(10)**
Увеличения от:	**(18)**
Загуба за годината 2022	(18)
Загуба към 31.12.2022 г.	**(28)**
Финансов резултат към 31.12.2020 г.	**15**
Финансов резултат към 31.12.2021 г.	**(10)**
Финансов резултат към 31.12.2022 г.	**(28)**

Текущи пасиви

2. 8. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	**5**	**95**
Задължения по доставки	3	93
Други Задължения	2	2
Задължения по доставки	**123**	**215**
Задължения по получени аванси	**90**	**123**
Общо	**218**	**433**

2. 9. Текущи задължения свързани с персонал

Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Задължения към персонала	**3**	**-**
в т.ч. по граждански договори и хонорари	3	-
Задължения към осигурителни предприятия	**-**	**245**
в т.ч. по граждански договори и хонорари	-	245
Общо	**3**	**245**

2. 10. Текущи данъчни задължения

Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Данък върху печалбата	3	2
Данък представителни	-	3
Данък върху доходите на физически лица	-	196
Общо	**3**	**201**

2.11.Други текущи финансови пасиви

Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Задължения по кредити от свързани лица в групата	**31**	**2 798**
Задължения по кредити от свързани лица в групата	-	2 763
Задължения по лихви по кредити от свързани лица в групата	31	35
Общо	**31**	**2 798**

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:
Собственик на капитала на Дружеството упражняващ контрол/дружество майка/
Ню Бояна Филм Продакшън ЕООД

Контролиращо лице /лице което упражнява контрол върху Дружеството и е различно от Дружеството майка/
Ню Бояна Филм АД.

Собственик на капитала или контролиращо лице на Дружеството майка или контролиращото лице
Ню Имидж Холдинг София АД.

Ключов ръководен персонал на Дружеството:
Ярив Лернер - управител
Калина Тошкова Кьосева- Котас –управител
Сабах Шимон- управител

Продажба на свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2022 г.	2021 г.
Ню Бояна Филм АД	Отписано задължение	-	8
Ню Бояна Грейв ЕООД	Отписано задължение	-	4
Общо		-	**12**

Покупки от свързани лица

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2022 г.	2021 г.
Ню Бояна Филм АД	Разходи за външни услуги	603	1 829
Би 2 УАЙ ООД	Разходи за външни услуги	6	87
Уърлдуайд ФХ ЕООД	Разходи за външни услуги	5	-
Ню Бояна Филм АД	Разходи за материали	1	76
Общо		**615**	**1 992**

Предоставени аванси от свързани лица

Свързано лице	За вид доставка	2022 г.	2021 г.
Би 2 Уай ООД	Други	-	32
Общо		**-**	**32**

Продажби на имоти и други активи на свързани лица

Свързано лице	Вид на актива	2022 г.	2021 г.
Удая Ентъртеймънт Инк	**Стоки**		
	Продажна цена	-	14
	Баласова стойност на отписаните стоки	-	(14)
	Резултат от сделката	-	-
NU BOYANA FILM STUDIOS HELLENIC	**Реквизит**		
	Продажна цена	-	42
	Баласова стойност на отписаните стоки	-	(40)
	Резултат от сделката	-	2
Общо резултат		**-**	**2**

Вземания към свързани лица

Свързано лице	31.12.2022 г.	Гаранции	31.12.2021 г.	Гаранции
Удая Ентъртеймънт Инк	14	-	14	-
Обезценка на Вцемания Удая Ентъртеймънт Инк	(3)	-	-	-
	11		**14**	

Задължения към свързани лица

Свързано лице - доставчик	31.12.2022 г.	Гаранции	31.12.2021 г.	Гаранции
Ню Бояна Филм АД	4	-	45	-
Би 2 Уай ООД	1	-	50	-
	5		**95**	

Начислени разходи за лихви по заеми получени от свързани лица

Кредитор	Задължение към 31.12.2021	Начислени през 2022г.	Платени през 2022г.	Здължение към 31.12.2022
Спайдър Продакшън ЕООД	31	-	-	31
Ню Бояна Филм АД	4	12	(16)	-
Общо	**35**	**12**	**(16)**	**31**

Начисления, свързани с доходи на основния ръководен персонал
През 2022 г. Дружеството не е начислявало доходи на основния ръководен персонал.

2. Дивиденти

През годината завършваща на 31 декември 2022 г., Дружеството не изплатило дивиденти.

3. Цели и политика за управление на финансовия риск
При осъществяване на своята текуща, инвестиционна и финансова дейност, Дружеството е изложено на следните финансови рискове:
- Кредитен риск: възможността длъжник да не изплати заем – изцяло или частично – или да не го изплати своевременно, предизвиквайки по този начин загуба за Дружеството;
- Ликвиден риск: рискът компанията да няма или да не е в състояние да набави парични средства, когато са необходими и поради това да срещне трудности при изпълнение на своите финансови задължения;
- Пазарен риск: рискът определен финансов инструмент да претърпи колебания по отношение на справедливата стойност или на бъдещите парични потоци в резултат на колебания на пазарните цени. Всъщност Дружеството е изложено на три компонента на пазарния риск:
  - Лихвен риск;
  - Валутен риск;
  - Риск от промяна в цената на собствения капитал.

За ефективно управление на тези рискове, Ръководството е одобрил специфични стратегии за мениджмънт на финансовия риск, които са в съответствие с корпоративните цели. Основните насоки на тези стратегии определят краткосрочните и дългосрочните цели и действия, които трябва да се предприемат, за да се управляват финансовите рискове, пред които е изправено Дружеството.

Основните насоки на политиката по отношение на финансовите рискове са следните:
- Минимизиране на лихвения риск, валутния риск и ценовия риск за всички видове сделки;
- Максимално използване на „естественото хеджиране", при което в максимална възможна степен се залага на естественото прихващане на продажби, разходи, дължими суми и вземания, преизчислени в съответната валута, вследствие на което се налага прилагане на стратегии на хеджиране само за салдата в превишение. Същата стратегия се прилага и по отношение на лихвения риск;
- Внедряване на деривативи или други подобни инструменти единствено за целите на хеджиране;
- Всички дейности по управление на финансовия риск се осъществяват и контролират на централно ниво;
- Всички дейности по управление на финансовия риск се осъществяват на разумна и последователна основа и при спазване на най-добрите пазарни практики.

Дружеството може да инвестира в акции или други подобни инструменти само в случай, че е налице временна допълнителна ликвидност, като за всички подобни сделки е необходимо разрешение от Ръководството.

Оценка

Прилаганите счетоводни политики за оценка на финансовите активи и пасиви са както следва:

Вид актив / пасив	Класификация	База за оценка

Парични средства	Парични средства	Номинална стойност
Блокирани парични средства	Блокирани парични средства	Номинална стойност
Краткосрочни и дългосрочни заеми	Финансов пасив	Амортизирана стойност
Търговски вземания	Заеми и вземания, възникнали първоначално в Дружеството	Търговските вземания са безлихвени краткосрочни вземания, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност, намалена с евентуални разходи за обезценка (резерв за трудносъбираеми вземания).
Търговски задължения	Финансов пасив	Търговските задължения са безлихвени краткосрочни задължения, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност.
Дългосрочни задължения	Финансов пасив	Амортизирана стойност

Информация за финансовия риск

Кредитен риск

Дружеството контролира своята изложеност на кредитен риск чрез установяване на граници на риска по отношение на отделните клиенти. Дружеството е възприело политика на извършване на делова активност само с кредитоспособни насрещни страни.

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството към кредитен риск не е съществена.

Степента на кредитния риск, на който е изложено Дружеството се определя от стойността на търговските и други краткосрочни вземания и активи към датата на баланса.

31.12.2022 г.	**С ненастъпил падеж**		
	обезценени	**не обезценени**	**Общо**
Текущи активи	**11**	**5**	**16**
Текущи търговски и други вземания	-	5	5
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	14	-	14
Обезценка на текущи търговски и други вземания от свързани лица	(3)	-	(3)
Общо финансови активи	**11**	**5**	**16**

Дружеството не държи допълнително обезпечение за никое от своите вземания.
Всички вземания, които са просрочени към отчетната дата, са съответно обезценени. Всички активи на разположение за продажба са под формата на инвестиции в ценни книжа, свързани с дялово участие и, поради това, те не са изложени на кредитен риск.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2022 г.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството е представена по-долу:

	31 декември 2022	31 декември 2021
Парични средства	102	205
Текущи финансови активи	-	2767
Търговски и други краткосрочни вземания	16	123
Общо	118	3095

Ликвиден риск

Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. С цел минимизиране на този риск, Дружеството периодично извършва преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания като за тези, които са трудносъбираеми и несъбираеми се заделят резерви, както е посочено по-горе.

Дружеството управлява ликвидния риск на базата на очакваните дати на падежа.
В следващата таблица са анализирани финансовите задължения по оставащия срок до падежа съгласно съответния договор (договорни и недисконтирани парични потоци):

	до 1 месец	над 1 месец до 3 месеца	над 3 месец до 6 месеца	над 6 месец до 12 месеца	Общо
Текущи активи	**102**	**15**	**-**	**16**	**133**
Данъчни и други вземания	-	15	-	5	20
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	-	-	-	11	11
Парични средства и парични еквиваленти	102	-	-	-	102
Текущи пасиви	**16**	-	**3**	**236**	**255**
Текущи финансови пасиви от свързани лица	-	-	-	31	31
Текущи търговски и други задължения	16	-	3	200	219
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	-	-	-	5	5
Нетна ликвидна стойност - краткосрочна	**86**	**15**	**(3)**	**(220)**	**(122)**
Общо финансови активи	**102**	**15**	**-**	**16**	**133**
Общо финансови пасиви	**16**	**-**	**3**	**236**	**255**
Общо Нетна ликвидна стойност	**86**	**15**	**(3)**	**(220)**	**(122)**

Дружеството очаква, че от текущата дейност ще се генерират задоволителни парични постъпления, за да се изпълнят тези парични ангажименти.

Лихвен риск
Лихвеният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените в лихвените нива.

Валутен риск
Валутният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените във валутните курсове.

Пазарен риск
Пазарен риск е рискът, че справедливата стойност на бъдещите парични потоци от даден инструмент ще варира поради промените в пазарните цени. Пазарните цени включват четири типа риск: лихвен, валутен, стоков и друг ценови риск, какво е и рискът за цената на собствения капитал. Финансовите инструменти, които биват засегнати от пазарния риск, включват заеми и привлечени средства, депозити, инструменти на разположение за продажба и деривативни финансови инструменти.

4. Управление на капитала
Капиталът включва собствен капитал, принадлежащ на собствениците на Дружеството-майка.
Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се гарантира, че тя поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността за акционерите.
Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия.
Дружеството наблюдава капитала като използва съотношение на задлъжнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Дружеството включва в нетния дълг, лихвоносните заеми и привлечени средства, заем от партньори в съвместно Дружество, търговски и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

Вид	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**
Общо дългов капитал, т.ч.:	**255**	**3 677**
Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити	213	338
Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити	36	2 893
Всички останали пасиви	6	446
Намален с: **паричните средства и парични еквиваленти**	**(102)**	**(205)**
Нетен дългов капитал	**153**	**3 472**
Общо собствен капитал	(28)	(10)
Общо капитал	**125**	**3 462**
Коефициент нетен дълг към собствен капитал	**1,22**	**1,00**

Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	**255**	**3 677**
Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити	213	338
Задължения към свързани предприятия	36	2 893
Всички останали пасиви	6	446
Общо собствен капитал	**(28)**	**(10)**
Коефициент на задлъжнялост	**-9,11**	**-367,70**

5. Корекция на грешки и промяна в счетоводна политика
През отчетния период не са констатирани грешки и извършвани промени в счетоводната политика.

6. Събития след края на отчетния период
Не са настъпили събития след края на отчетния период, които изискват оповестяване и/или корекция.

7. Съдебни дела
Ню Бояна ЕХ 3 ЕООД не е страна по заведени съдебни дела.

8. Принцип-предположение за действащо Дружество – финансово състояние
Дружеството е извършило оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Тази оценка обхваща периода до 31.12.2022 г. и поне 12 месеца занапред. На базата на тази оценка не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на финансовия отчет . Ръководството на дружеството счита, че на този етап няма индикации за значително повлияване на принципа –предположение за действащо предприятие в резултат на пандемията от COVID-19 и нововъзникналия военен конфликт между Русия и Украйна.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Едноличния собственик на капитала

на „Ню Бояна ЕХ 3“ ЕООД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Ню Бояна ЕХ 3“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2022 г. и отчета за печалбата ил изагубата и другия всеобхватен 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 2022 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 сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за 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. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва 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.

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.

Доклад във връзка с други законови изисквания

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, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

27.09.2023 г., София

„Ековис Одит България "ООД
Одиторско дружество

бул. „Едуард И Тотлебен" № 71-73, ет. 5, офис 1
гр. София 1404, България

Георги Тренчев
Управител и
Регистриран одитор, отговорен за одита