Мюник Еърпорт Интернешънъл ГмбХ - Клон България КЧТ

Финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2023

Съдържание

Отчет за финансовото състояние.....2
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.....3
Отчет за промените в собствения капитал.....4
Отчет за паричните потоци.....5
Бележки към финансовия отчет.....6

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева	*Бележка*	**31 декември 2023**	**31 декември 2022**
Активи			
Отсрочени данъчни активи	*6*	4	3
Нетекущи активи		**4**	**3**
Търговски и други вземания	*7*	1,389	991
Вземания от свързани лица	*10*	529	-
Текущи активи		**1,918**	**991**
Общо активи		**1,922**	**994**
Собствен капитал			
Неразпределена печалба		1,192	587
Общо собствен капитал		**1,192**	**587**
Пасиви			
Търговски и други задължения	*8*	729	367
Текущи данъчни задължения	*6*	1	40
Текущи пасиви		**730**	**407**
Общо пасиви		**730**	**407**
Общо собствен капитал и пасиви		**1,922**	**994**

Бележките на страници 6 до 23 са неразделна част от този финансов отчет.

Годишният финансов отчет е одобрен на 10.05.2024 *и подписан от:*

Доминик Зах
Управител

Лоренцо Мауро Роберто Ди Лорето
Управител

Съставител на финансовия отчет:
КПМГ България ООД
(Бианка Атанасова, Управител)

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

В хиляди лева	*Бележка*	**2023**	**2022**
Приходи	*3*	7,123	5,482
Разходи за външни услуги	*4*	(4,881)	(4,021)
Разходи за персонала	*5*	(1,565)	(1,077)
Други разходи		(4)	-
Резултат от оперативна дейност		**673**	**384**
Печалба за периода		**673**	**384**
Разход за данък върху дохода	*6*	(68)	(38)
Печалба за периода		**605**	**346**
Общо всеобхватен доход за периода		**605**	**346**

Бележките на страници 6 до 23 са неразделна част от този финансов отчет.

Годишният финансов отчет е одобрен на 10.05.2024 *и подписан от:*

Доминик Зах
Управител

Съставител на финансовия отчет:
КПМГ България ООД
(Бианка Атанасова, Управител)

Лоренцо Мауро Роберто Ди Лорето
Управител

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Баланс на 1 януари 2022	**241**	**241**
Всеобхватен доход за периода		
Печалба за периода	346	346
Общо всеобхватен доход за периода	**346**	**346**
Баланс на 31 декември 2022	**587**	**587**
Баланс на 1 януари 2023	**587**	**587**
Всеобхватен доход за периода		
Печалба за периода	605	605
Общо всеобхватен доход за периода	**605**	**605**
Баланс на 31 декември 2023	**1,192**	**1,192**

Бележките на страници 6 до 23 са неразделна част от този финансов отчет.

Годишният финансов отчет е одобрен на 10.05.2024 *и подписан от:*

Доминик Зах
Управител

Съставител на финансовия отчет:
КПМГ България ООД
(Бианка Атанасова, Управител)

Лоренцо Мауро Роберто Ди Лорето
Управител

Отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	2023	2022
Парични потоци от оперативна дейност		
Нетен паричен поток от оперативна дейност	-	-
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Нетен паричен поток за инвестиционна дейност	-	-
Парични потоци от финансова дейност		
Нетен паричен поток за финансова дейност	-	-
Нетно изменение на пари и парични еквиваленти	-	-
Пари и парични еквиваленти в началото на периода	-	-
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	-	-

Бележките на страници 6 до 23 са неразделна част от този финансов отчет.

Годишният финансов отчет е одобрен на 10.05.2024 *и подписан от:*

Доминик Зах
Управител

Съставител на финансовия отчет:
КПМГ България ООД
(Бианка Атанасова, Управител)

Лоренцо Мауро Роберто Ди Лорето
Управител

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност 7
2. Принципи на изготвяне на финансовия отчет 7
3. Приходи 8
4. Разходи за външни услуги 10
5. Разходи за персонала 10
6. Данъци върху дохода 10
7. Търговски и други вземания 11
8. Търговски и други задължения 11
9. Финансови инструменти 12
10. Свързани лица 14
11. Условни задължения 15
12. Събития след датата на отчетния период 15
13. Съществена информация относно прилаганите счетоводни политики 15
14. Нови стандарти и разяснения 20

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

Мюник Еърпорт Интернешънъл ГмбХ - Клон България КЧТ ("Клонът") е клон на Мюник Еърпорт Интернешънъл ГмбХ, дружество, учредено и съществуващо съгласно законите на Германия ("Принципал"). Крайното контролиращо дружество е Flughafen München GmbH, Германия.

Клонът е вписан в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 206501536 на 10 май 2021 г. Адресът на управление на Клона е гр. София 1504, бул. Цар Освободител № 17А.

Основният предмет на дейност на Клона е управление и експлоатация на летища или части от тях, консултиране на летища и дружества, свързани с летища, както и дялово участие в консултантски дружества, свързани с летища.

Към 31 декември 2023 г. Клонът се управлява от Доминик Зах и Лоренцо Мауро Роберто Ди Лорето. Клонът се представлява заедно от двамата управители.

Финансовият отчет, изготвен за годината, завършваща на 31 декември 2023 г., е одобрен за издаване от Управителите на ....10.05....2024 г.

2. Принципи на изготвяне на финансовия отчет

(а) Изразяване на съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

Детайлна информация за счетоводните политики на Клона са оповестени в бележка 13.

(б) База за изготвяне

Този финансов отчет е изготвен на база на историческата стойност.

(в) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в български лева (BGN), която е функционалната валута на Клона. Представената финансова информация в български лева е закръглена до хиляда, освен ако не е посочено друго.

(г) Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който допуска, че ликвидността на Клона ще е достатъчна и ще позволи нормално осъществяване на оперативната дейност в обозримо бъдеще.

Бъдещите финансови резултати зависят от по-широката икономическа среда, в която Клонът осъществява дейността си. Ефектите от икономическата, пазарната и геополитическата обстановка, породени от войната Украйна-Русия увеличиха присъщата икономическа несигурност, в резултат на въздействието на нарастващата инфлация, колебанията в цените на стоките и външните обменни курсове, нарастващите лихвени проценти, както и възможността за продължителен икономически спад. Ръководството наблюдава ситуацията непрекъснато и е достигнало до заключението, че не е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Клона да продължи да функционира като действащо предприятие. Ръководството на Мюник Еърпорт Интернешънъл ГмбХ - Клон България предвижда, че съществуващите капиталови ресурси ще са адекватни за ликвидните нужди на Клона през следващата 2024 г.

Бележки към финансовия отчет

2. Принципи на изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(д) 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.

Съществени преценки на ръководството

Информация за съществените преценки на ръководството, които има риск да доведат до корекции в следващата финансова година, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 3 - *Приходи* – оценка на етапа на завършеност.
- Бележка 7 – *Търговски и други вземания*, в частта на оценка на възстановимостта на търговските вземания.

Оценка на справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Клона изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви.

Клонът е установил контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Клонът използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни, различни от котирани цени, включени в Ниво 1, които пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Клонът признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следната бележка:

- Бележка 9 *Финансови инструменти*

3. Приходи

А. Категории приходи

Клонът признава приходи от предоставяне на управленски и консултантски услуги съгласно сключено споразумение за предоставяне на технически услуги.

В хиляди лева	2023	2022
Приходи от договори с клиенти	7,123	5,482
Общо приходи	**7,123**	**5,482**

Бележки към финансовия отчет

3. Приходи (продължение)

Б. Разбивка на приходите по договори с клиенти

В следващата таблица приходите от договори с клиенти се разбиват по основни линии на услуги.

В хиляди лева	**2023**	**2022**
Приходи от управленски услуги	3,728	2,573
Приходи от консултантски услуги	3,395	2,909
Общо приходи	**7,123**	**5,482**

В. Баланси по договори

Активите по договори с клиенти се отнасят до правата на Клона на възнаграждение за извършена работа, която не е фактурирана към отчетната дата. Активите по договори с клиенти се прехвърлят във вземания, когато правата по тях станат безусловни. Това обичайно става, когато Клонът издаде фактура към клиента.

Пасивите по договори с клиенти са свързани основно с получено авансово възнаграждение от клиенти за предоставяне на услуги, за които приходите се признават с течение на времето.

Следващата таблица представя информация за вземанията, активите и пасивите по договори с клиенти.

В хиляди лева	*Бележка*	**31 декември 2023**	**31 декември 2022**
Вземания, включени в 'Търговски и други вземания'	*7*	1,389	991
		1,389	**991**

Г. Задължения за изпълнение и политики за признаване на приходи

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

Следващата таблица представя информация за естеството и времето на удоволетворяване на задълженията за изпълнение в договорите с клиенти, включително съществените условия за плащане и свързаните политики за признаване на приходи.

Тип услуга	**Естество и времеви параметри на удовлетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени**	**Политики за признаване на приходи**
Предоставяне на услуги	Клонът предоставя управленски и консултантски услуги, съгласно сключено споразумение за предоставяне на технически услуги. Фактурите се издават на месечна база и са обичайно платими в рамките на 14 дни.	Приходите се признават с течение на времето, в което се предоставят услугите. Етапът на завършеност за определяне на сумата на прихода, който да се признае, се оценява на базата на анализ на извършената работа. Ако услугите по споразумението се предоставят в различни отчетни периоди, възнаграждението се разпределя на база на техните относителни единични продажни цени. Единичната продажна цена се определя на база на часовите ставки, договорени между страните.

Бележки към финансовия отчет

4. Разходи за външни услуги

В хиляди лева	2023	2022
Консултантски услуги от подизпълнители	1,495	1,701
Административни разходи, разпределени от принципала	2,933	1,895
Други разходи, свързани с подизпълнители	384	354
Счетоводни и правни услуги	69	71
Общо разходи за външни услуги	**4,881**	**4,021**

За предоставяне на услугите на клиента си при необходимост Клонът използва подизпълнители.

5. Разходи за персонала

В хиляди лева	2023	2022
Разходи за възнаграждения, разпределени от принципала	1,058	783
Други придобивки, свързани със служители на принципала, работещи за Клона	359	188
Разходи за социални осигуровки, разпределени от принципала	135	90
Разходи за провизии за пенсиониране, разпределени от принципала	13	16
Общо разходи за персонала	**1,565**	**1,077**

6. Данъци върху дохода

(а) Данъци, признати в печалби или загуби

В хиляди лева	2023	2022
Текущ данък		
Данък за текущия период	69	40
	69	**40**
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(1)	(2)
	(1)	(2)
Общо разход за данък върху дохода	**68**	**38**

(б) Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева		2023		2022
Печалба за периода		605		346
Общо данъци върху дохода		68		38
Печалба преди данъци		673		384
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10.00%	67	10.00%	38
Непризнати разходи за данъчни цели	0.15%	1	-	-
	10.15%	**68**	**10.00%**	**38**

Към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г. е признат отсрочен данъчен актив по отношение на разходите за провизии за пенсиониране, разпределени от принципала.

Бележки към финансовия отчет

6. Данъци върху дохода (продължение)

(б) Обяснение на ефективната данъчна ставка (продължение)

Съответните данъчни периоди на Клона могат да бъдат обект на проверка от органите по приходите до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Клона не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

На Клона не е правена данъчна проверка по корпоративно подоходно облагане.

Изменения в ЗКПО, свързани с глобален минимален корпоративен данък от 15%

В края на 2023 г. бяха приети изменения в ЗКПО, с които ефективно от 1 януари 2024 г. се въвежда облагане с глобален минимален корпоративен данък от 15% на многонационалните и големите национални групи от предприятия, съгласно условията, посочени в ЗКПО. Тези изменения са в контекста на т. нар. Модел на правила по Втори стълб на ОИСР в съответствие със споразумението на глобално и европейско ниво, започнало с инициативата BEPS (Изкуствено намаляване на данъчната основа и прехвърляне на печалби) на ОИСР за справяне с данъчните предизвикателства.

Измененията в ЗКПО, свързани с облагане с глобален минимален данък от 15%, са приложими към Клона. По-конкретно, съгласно новите разпоредби в ЗКПО Клонът подлежи на облагане с национален допълнителен данък. Към датата на одобрение за издаване на настоящия финансов отчет, Клонът е в процес на оценяване на потенциалните ефекти от измененията в ЗКПО и не разполага с налична и разумно оценима количествена информация, която да бъде оповестена в тази връзка. Към 31 декември 2023 г. Клонът прилага задължителното временно изключение съгласно МСС 12 по отношение на счетоводното отчитане на отсрочени данъци, произтичащи от измененията в ЗКПО по линия на прилагането на Модела на правила по Втори стълб на ОИСР.

7. Търговски и други вземания

В хиляди лева	**31 декември 2023**	**31 декември 2022**
Търговски вземания	1,389	991
Общо търговски и други вземания	**1,389**	**991**

8. Търговски и други задължения

В хиляди лева	**31 декември 2023**	**31 декември 2022**
Задължения към доставчици	346	82
ДДС за внасяне	315	208
Задължения за данъци върху доходите на персонала	68	26
Задължения за данък при източника	-	51
Общо търговски и други задължения	**729**	**367**

Информация за експозицията на Клона към валутен и ликвиден риск се съдържа в Бележка 9.

Бележки към финансовия отчет

9. Финансови инструменти

Таблицата по-долу показва балансовите стойности на финансови активи и финансови пасиви.

31 декември 2023

В хиляди лева	*Бел.*	Финансови активи по амортизирана с-т	Други финансови пасиви	Общо
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност				
Търговски вземания	*7*	1,389	-	1,389
Вземания от свързани лица		529	-	529
		1,918	-	**1,981**
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност				
Задължения към доставчици	*8*	-	(346)	(346)
		-	**(346)**	**(346)**

31 декември 2022

В хиляди лева	*Бел.*	Финансови активи по амортизирана с-т	Други финансови пасиви	Общо
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност				
Търговски вземания	*7*	991	-	991
		991	-	**991**
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност				
Задължения към доставчици	*8*	-	(82)	(82)
		-	**(82)**	**(82)**

Преглед

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

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск.

Тази бележка предоставя информация за експозицията на Клона към всеки един от горните рискове, целите на Клона, политиките и процесите за измерване и управление на риска.

Общи положения за управление на риска

Ръководството на Клона носи отговорността за установяване на политика за управление на рисковете, от които Клонът се влияе. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете в съответствие с установените лимити. Политиката за управление на рисковете подлежи на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения в рисковете, на които Клонът е изложен.

(а) Кредитен риск

Кредитният риск за Клона се състои от риск от финансова загуба, ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения и произтича основно от вземания от клиенти.

Балансовата стойност на финансовите активи и активи по договори с клиенти на Клона представлява максималната кредитна експозиция.

Бележки към финансовия отчет

9. Финансови инструменти (продължение)

(а) Кредитен риск (продължение)

Към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г. балансовите стойности на финансовите активи са както следва:

В хиляди лева	*Бележка*	**31 декември 2023**	**31 декември 2022**
Търговски вземания	*7*	1,389	991
Вземания от свързани лица	*10*	529	-
Общо		**1,918**	**991**

Търговски вземания

Търговските вземания са свързани с един единствен клиент. Клонът е извършил анализ на историческата тенденция в плащанията от страна на клиента и е достигнал до заключението, че плащанията се извършват в рамките на определения кредитен период. Въз основа на извършения анализ, Клонът е определил, че прилагането на изискванията за обезценка на МСФО 9 към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г. не води до необходимост от обезценка.

(б) Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът Клонът да не бъде в състояние да посрещне своите задължения съгласно техния падеж. Подходът на Клона за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, винаги да има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, без да се понесат неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Клона.

По-долу са договорните падежи на финансовите пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране:

	Бел.	**Балансова стойност**	**Договорни парични потоци**	**До една година**	**1-2 години**
31 декември 2023					
В хиляди лева					
Не-деривативни финансови задължения					
Задължения към доставчици	*8*	346	(346)	(346)	-
		346	**(346)**	**(346)**	**-**

	Бел.	**Балансова стойност**	**Договорни парични потоци**	**До една година**	**1-2 години**
31 декември 2022					
В хиляди лева					
Не-деривативни финансови задължения					
Задължения към доставчици	*8*	82	(82)	(82)	-
		82	**(82)**	**(82)**	**-**

(в) 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.

Бележки към финансовия отчет

9. Финансови инструменти (продължение)

(в) Пазарен риск (продължение)

Валутен риск

Клонът е изложен на валутен риск при покупки във валута, различна от функционалната валута на Клона - лева. Към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г. този риск се разглежда като несъществен, тъй като транзакциите на Клона в чуждестранна валута са деноминирани предимно в EUR. От 1 януари 1999 година обменният курс на българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

Справедлива стойност на финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви на Клона представляват разумната приблизителна оценка на тяхната справедлива стойност.

10. Свързани лица

Мюник Еърпорт Интернешънъл ГмбХ - Клон България КЧТ е клон на Мюник Еърпорт Интернешънъл ГмбХ. Крайното контролиращо дружество е Flughafen München GmbH, Германия.

През 2023 г. не са алокирани разходи, свързани с възнаграждения и допълнителни придобивки на ключовия ръководен персонал от принципала към Клона (2022 г.: 487 хил. лв.).

Сделки със свързани лица

В хиляди лева	**Стойност на сделките 2023**	**Стойност на сделките 2022**
Принципал		
Мюник Еърпорт Интернешънъл ГмбХ, Германия – алокирани разходи, свързани с предоставени консултантски услуги от подизпълнители	(1,189)	(1,250)
Мюник Еърпорт Интернешънъл ГмбХ, Германия – алокирани разходи, свързани с възнаграждения на служители на принципала, работещи за Клона	(1,058)	(783)
Мюник Еърпорт Интернешънъл ГмбХ, Германия – алокирани разходи, свързани с други придобивки, свързани със служители на принципала, работещи за Клона	(359)	(170)
Мюник Еърпорт Интернешънъл ГмбХ, Германия – алокирани общи разходи	(2,933)	(1,895)
Мюник Еърпорт Интернешънъл ГмбХ, Германия – алокирани други разходи, свързани със служители на принципала, работещи за Клона и с подизпълнители	(384)	(320)
Мюник Еърпорт Интернешънъл ГмбХ, Германия – алокирани разходи за социални осигуровки, разпределени от принципала	(135)	(90)
Мюник Еърпорт Интернешънъл ГмбХ, Германия - алокирани разходи за провизии за пенсиониране, разпределени от принципала	(13)	(16)
	(6,071)	**(4,524)**

Бележки към финансовия отчет

10. Свързани лица (продължение)

Крайни салда със свързани лица

В хиляди лева	Вземания/ (Задължения) към 31 декември 2023	Вземания/ (Задължения) към 31 декември 2022
Сметка на предприятия от група		
Мюник Еърпорт Интернешънъл ГмбХ, Германия - сметка на предприятия от група	529	-
	529	**-**

Вътрешните транзакции с Принципала през 2023 г. включват още получени плащания от клиенти от името на Клона на стойност 8,141 хил. лв. (2022 г.: 6,563 хил. лв.), както и направени плащания директно от Принципала от името на Клона на стойност 7,612 хил. лв. (2022 г.: 6,846 хил. лв.).

11. Условни задължения

Към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г. Клонът няма поети условни задължения и условни ангажименти, които могат да повлияят финансовото му състояние.

12. Събития след датата на отчетния период

Не са установени съществени събития, възникнали след датата на изготвяне на отчета, които изискват допълнително оповестяване или корекция във финансовия отчет.

13. Съществена информация относно прилаганите счетоводни политики

Клонът е приложил последователно счетоводните политики, представени по-долу, за периода, представен в този финансов отчет.

По-долу е представен индекс на прилаганите счетоводни политики, за които е налична повече информаци на следващите страници.

а. Приходи от договори с клиенти	15
б. Доходи на персонала	15
в. Данъци върху дохода	16
г. Финансови инструменти	17
д. Обезценка	19

(а) Приходи от договори с клиенти

Информация за счетоводните политики, свързани с договори с клиенти, е предоставена в Бележка 3.

(б) Доходи на персонала

(i) Планове с дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който Клонът плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски в България. Задълженията за превеждане на вноски по плановете за пенсиониране с дефинирани вноски се признават като разходи за персонала в печалби и загуби за периоди, през които услугите са предоставени от страна на служителите.

Бележки към финансовия отчет

13. Съществена информация относно прилаганите счетоводни политики (продължение)

(б) Доходи на персонала (продължение)

(ii) Планове с дефинирани доходи

Задължението на Клона за планове с дефинирани доходи се изчислява отделно за всеки план, като се прогнозират бъдещите доходи, които служителите са заработили в резултат на положен труд в текущия и предходни периоди и тази сума се дисконтира.

(iii) Краткосрочни доходи на наети лица

Краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато се предоставят свързаните с тях услуги. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако Клонът има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно.

Задължения по неизползвани отпуски

Клонът признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи за неизползван платен годишен отпуск, които очаква да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(в) Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденти. Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите, използвани за данъчни цели.

Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата. Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно да бъде налична бъдеща облагаема печалба, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват, доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Клонът взима предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими.

Бележки към финансовия отчет

13. Съществена информация относно прилаганите счетоводни политики (продължение)

(г) Финансови инструменти

(i) Признаване и първоначално измерване

Търговски вземания първоначално се признават, когато са възникнали. 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, разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

При първоначално признаване финансов актив се класифицира като оценяван по: амортизирана стойност (АС), справедлива стойност през друг всеобхватен доход (ССДВД) – дългова инвестиция; ССДВД – капиталова инвестиция; или по справедлива стойност през печалби или загуби (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 амортизирана стойност, ако отговаря и на двете условия 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

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 пред ръководството на Клона;
- 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 - напр. 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.

Прехвърлянето на финансови активи на трети страни в сделки, които не отговарят на условията за отписване, не се считат за продажби за тази цел, в съответствие с продължаващото признаване на активи от Клона.

Бележки към финансовия отчет

13. Съществена информация относно прилаганите счетоводни политики (продължение)

(г) Финансови инструменти (продължение)

(i) Признаване и първоначално измерване (продължение)

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 (напр. 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 Клона към парични потоци от определени активи (например характеристики без право на регрес).

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 или загуби

Финансови активи по амортизирана стойност	Тези активи се оценяват впоследствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност се намалява 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.

Клонът класифицира недеривативните финансови активи в следните категории: заеми и вземания.

Клонът класифицира недеривативните финансови пасиви като други финансови пасиви.

Бележки към финансовия отчет

13. Съществена информация относно прилаганите счетоводни политики (продължение)

(г) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Отписване

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.

Клонът сключва сделки, при които прехвърля активи, признати в отчета за финансовото състояние, но запазва всички или почти всички рискове и ползи от прехвърлените активи. В тези случаи прехвърлените активи не се отписват.

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.

(iii) 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.

(д) Обезценка

Финансови инструменти

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

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

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

Клонът приема, че кредитният риск по даден финансов актив е нараснал значително, ако просрочието е по-голямо от 60 дни, освен ако в конкретния случай не са договорени други условия за плащане.

Клонът счита, че финансовият актив е в неизпълнение, когато просрочието е по-голямо от 180 дни.

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

Максималният период, който се взема предвид при определяне на ОКЗ, е максималният договорен период, през който Клонът е изложен 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 (т.е разликата между дължимите паричните потоци, които се дължат от едно дружество в съответствеие с договора и паричните потоци, които Клонът очаква да получи). ОКЗ са дисконтират с ефективния лихвен процент на финансовия актив.

Бележки към финансовия отчет

13. Съществена информация относно прилаганите счетоводни политики (продължение)

(д) Обезценка (продължение)

Финансови активи с кредитна обезценка

Към всяка отчетна дата Клонът оценява дали финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност и дълговите ценни книжа на ССДВД, са с кредитна обезценка. Финансовият актив е с кредитна обезценка, когато едно или повече събития е възникнало, което има определящо влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив.

Доказателствата, че финансов актив е кредитно обезценен, включват следните наблюдаеми данни:

- значителни финансови затруднения на кредитополучателя или емитента;
- нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 180 дни;

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 стйност на активите.

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.

14. Нови стандарти и разяснения

14.1. Промяна 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:

Изменения 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 дружествата да предоставят полезна, специфична за тях 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 13 „ Съществена информация относно прилаганите счетоводни политики “ (2022 г.: бележка 13 „Значими счетоводни политики“) в съответствие с измененията.

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 изключат транзакции, които пораждат равни и компенсиращи се временни разлики - напр. задължения за лизинг и извеждане от експлоатация. Промените нямат ефект върху финансовия отчет на Клона.

Бележки към финансовия отчет

14. Нови стандарти и разяснения (продължение)

14.1. Промяна в счетоводните политики (продължение)

Международна данъчна реформа — примерни правила по 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. Клонът оперира в България, която е приела ново законодателство за прилагане на допълнителен глобален минимален данък. Клонът очаква да бъде обложен с допълнителен данък във връзка с дейността си в България, където законоустановената данъчна ставка е 10%. Въпреки това, тъй като новоприетото данъчно законодателство в България е в сила едва от 1 януари 2024 г., няма текущ данъчен ефект за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. Клонът е приложил временно задължително облекчение от счетоводното третиране на отсрочени данъци за ефектите на допълнителния данък и го отчита като текущ данък, когато е възникнал.

Към 31 декември 2023 г. Клонът все още е в процес на оценка на потенциалната експозиция към данъци върху доходите от Модела на правила по втори стълб. Потенциалната експозиция към данъците върху дохода от Модела на правила по втори стълба по настоящем не е известна или разумно оценена. Клонът очаква да бъде в състояние да отчете потенциалните ефекти в следващия си финансов отчет за периода, завършващ на 31 декември 2024 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.)

14.2. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приети от Клона

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 Клонът ще упражни правото си да отложи уреждането или ще избере да уреди предсрочно.

Клонът 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 Клонът да спазва условията (ковенантите), посочени в споразумението за заем.

Бележки към финансовия отчет

14. Нови стандарти и разяснения (продължение)

14.2. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приети от Клона (продължение)

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

(а) Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети (продължение)

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, Клонът вече ще трябва да оповестява 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 Клона, 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 съществен ефект върху финансовия му отчет в периода на първоначално прилагане.

(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 съществен ефект върху финансовия му отчет в периода на първоначално прилагане.

Бележки към финансовия отчет

14. Нови стандарти и разяснения (продължение)

14.2. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приети от Клона (продължение)

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.)