

„НОВАРУС“ ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

2023

СЪДЪРЖАНИЕ	СТРАНИЦА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	3
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	4
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	6
ПРИЛОЖЕНИЯ	7
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	24
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	30

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

НА „НОВАРУС“ ЕООД

към 31 декември 2023 г.

АКТИВ		Текуща година 31.12.2023	Текуща година 31.12.2022	ПАСИВ		Текуща година 31.12.2023	Текуща година 31.12.2022
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прил	хил. лв.	хил. лв.	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прил	хил. лв.	хил. лв.
А. Нетекущи (дълготрайни) активи		**19,565**	**11,534**	**А. Собствен капитал**		**23,211**	**17,942**
I. Дългосрочни финансови активи		19,556	11,529	*I. Записан капитал*	1.1	2,843	2,843
1. Акции и дялове в предприятия от група	2	5,538	5,538	*II. Неразпределена печалба*		15,099	12,161
2.Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	3	4,401	4,401	*III. Текуща печалба*		5,269	2,938
3. Дългосрочни инвестиции	4	7,077	-	**Б. Задължения**		**6**	**62**
4. Други заеми	13.2	2,540	1,590	1. Задължения към доставчици		6	6
II. Отсрочени данъчни активи	12	9	5	2. Други задължения		-	56
Б. Текущи (краткотрайни) активи		**3,652**	**6,470**	**Общо за раздел Б, в т.ч.:**		**-**	**62**
I. Вземания	5	624	572	до 1 година		6	62
1. Други вземания		624	572				
II. Инвестиции	4	2,023	2,240				
III. Парични средства, в т.ч.:	6	1,005	3,658				
- в безсрочни сметки (депозити)		1,005	3,658				
СУМА НА АКТИВА		**23,217**	**18,004**	**СУМА НА ПАСИВА**		**23,217**	**18,004**

Приложенията представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 8 юли 2024 г.:

Mariana Mincheva Georgieva
Digitally signed by Mariana Mincheva Georgieva
Date: 2024.07.08 09:34:12 +03'00'

Мариана Георгиева, „Кост Бенефит България“ ЕООД, Съставител

DIMITAR LOUKANOV LOUKANOV
Digitally signed by DIMITAR LOUKANOV LOUKANOV
Date: 2024.07.08 14:37:31 +03'00'

Димитър Луканов
Управител

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад от одиторско дружество „Екзистра“ ООД, номер 143 в публичния регистър:

Milena Dobreva Rangelova
Digitally signed by Milena Dobreva Rangelova
Date: 2024.07.08 14:58:30 +03'00'

Милена Рангелова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Milena Dobreva Rangelova
Digitally signed by Milena Dobreva Rangelova
Date: 2024.07.08 14:58:59 +03'00'

Милена Рангелова
Управител на „Екзистра“ ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

НА „НОВАРУС“ ЕООД за 2023 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	При-ло-же-ние	Сума (в хил. лв.) Текуща година 2023	Предходна година 2022	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	При-ло-же-ние	Сума (в хил. лв.) Текуща година 2023	Предходна година 2022
А. Разходи				**Б. Приходи**			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги		9	12	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		-	3
2. Други разходи		12	13	а) услуги		-	3
Общо разходи за оперативна дейност		**21**	**25**	**Общо приходи от оперативна дейност**		**-**	**3**
3. Разходи от обезценка на финансови активи, вкл. инвестициите, признати като текущи активи, в т.ч.:	9	137	536	2. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	7	4,739	3,452
а) отрицателни разлики от промяна на валутните курсове		41	10	а) приходи от участия в предприятия от група	2.1	4,500	3,200
4. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	10	79	95	3. Приходи от лихви и други финансови приходи, в т.ч.:	8	763	132
а) отрицателни разлики от операции с финансови активи		55	86	а) положителни разлики от операции с финансови активи		161	20
Общо финансови разходи		**216**	**631**	**Общо финансови приходи**		**5,502**	**3,584**
Общо разходи		**237**	**656**	**Общо приходи**		**5,502**	**3,587**
Счетоводна печалба		**5,265**	**2,931**				
Разходи за данъци от печалбата	11	(4)	(7)				
Печалба		**5,269**	**2,938**				
Всичко		*5,502*	*3,587*	*Всичко*		*5,502*	*3,587*

Приложенията представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 8 юли 2024 г.:

Mariana Mincheva Georgieva
Digitally signed by Mariana Mincheva Georgieva
Date: 2024.07.08 09:34:52 +03'00'

Мариана Георгиева, „Кост Бенефит България“ ЕООД, Съставител

DIMITAR LOUKANOV LOUKANOV
Digitally signed by DIMITAR LOUKANOV LOUKANOV
Date: 2024.07.08 14:37:53 +03'00'

Димитър Луканов
Управител

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад от одиторско дружество „Екзистра“ ООД, номер 143 в публичния регистър:

Milena Dobreva Rangelova
Digitally signed by Milena Dobreva Rangelova
Date: 2024.07.08 14:59:27 +03'00'

Милена Рангелова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Milena Dobreva Rangelova
Digitally signed by Milena Dobreva Rangelova
Date: 2024.07.08 14:59:51 +03'00'

Милена Рангелова
Управител на „Екзистра“ ООД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

НА „НОВАРУС“ ЕООД

за 2023 година

	Записан капитал	Неразпределена печалба от минали години	Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо в началото на отчетния период	**2,843**	**12,161**	**2,938**	**17,942**
Финансов резултат за текущия период			5,269	**5,269**
Разпределения на печалбата		2,938	(2,938)	-
Собствен капитал към края на отчетния период	**2,843**	**15,099**	**5,269**	**23,211**

Приложенията представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 8 юли 2024 г.:

Mariana Mincheva Georgieva
Digitally signed by Mariana Mincheva Georgieva
Date: 2024.07.08 09:35:19 +03'00'

Мариана Георгиева, „Кост Бенефит България“ ЕООД, Съставител

DIMITAR LOUKANOV LOUKANOV
Digitally signed by DIMITAR LOUKANOV LOUKANOV
Date: 2024.07.08 14:38:13 +03'00'

Димитър Луканов
Управител

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад от одиторско дружество „Екзистра“ ООД, номер 143 в публичния регистър:

Milena Dobreva Rangelova
Digitally signed by Milena Dobreva Rangelova
Date: 2024.07.08 15:00:21 +03'00'

Милена Рангелова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Milena Dobreva Rangelova
Digitally signed by Milena Dobreva Rangelova
Date: 2024.07.08 15:00:43 +03'00'

Милена Рангелова
Управител на „Екзистра“ ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

НА „НОВАРУС“ ЕООД за 2023 година

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период – 2023			Предходен период – 2022		
	постъп-ления	плащания	нетен поток	постъп-ления	плащания	нетен поток
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	-	(10)	**(10)**	4	(8)	**(4)**
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и др. подобни	-	-	**-**	-	(3)	**(3)**
Други парични потоци от основна дейност	1	(16)	**(15)**	18	(3)	**15**
Всичко парични потоци от основна дейност	**1**	**(26)**	**(25)**	**22**	**(14)**	**8**
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	893	(7,344)	**(6,451)**	490	(1,416)	**(926)**
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	4,797	(24)	**4,773**	4,728	(6)	**4,722**
Парични потоци свързани с дългосрочни инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия	-	-	**-**	-	(781)	**(781)**
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	**5,690**	**(7,368)**	**(1,678)**	**5,218**	**(2,203)**	**3,015**
Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	-	(950)	(950)	1,015	(2,814)	(1,799)
Всичко парични потоци от финансова дейност	**-**	**(950)**	**(950)**	**1,015**	**(2,814)**	**(1,799)**
Изменения на паричните средства			**(2,653)**			**1,224**
Парични средства в началото на периода			3,658			2,434
Парични средства в края на периода			**1,005**			**3,658**

Приложенията представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 8 юли 2024 г.:

Mariana Mincheva Georgieva
Digitally signed by Mariana Mincheva Georgieva
Date: 2024.07.08 09:35:47 +03'00'

Мариана Георгиева, „Кост Бенефит България“ ЕООД, Съставител

DIMITAR LOUKANOV LOUKANOV
Digitally signed by DIMITAR LOUKANOV LOUKANOV
Date: 2024.07.08 14:38:33 +03'00'

Димитър Луканов
Управител

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад от одиторско дружество „Екзистра“ ООД, номер 143 в публичния регистър:

Milena Dobreva Rangelova
Digitally signed by Milena Dobreva Rangelova
Date: 2024.07.08 15:01:15 +03'00'

Милена Рангелова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Milena Dobreva Rangelova
Digitally signed by Milena Dobreva Rangelova
Date: 2024.07.08 15:01:40 +03'00'

Милена Рангелова
Управител на „Екзистра“ ООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Новарус" ЕООД („Дружеството") е еднолично дружество с ограничена отговорност, създадено през 2015 г., регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК: 203821506.
Седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Шумака" № 16. Адрес за кореспонденция: гр. София 1271, кв. Илиянци, ул. „Кирил Благоев" № 12.

1.1. СОБСТВЕНОСТ И УПРАВЛЕНИЕ

Едноличен собственик на капитала на „Новарус" ЕООД е Димитър Луканов Луканов. Дружеството се представлява и управлява от едноличния собственик.

Към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. основният капитал е разпределен в 2,843,442 дяла, всеки дял с номинална стойност от 1 лев.

1.2. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Предметът на дейност на Дружеството включва следните видове операции и сделки:

- Инвестиции в дялове и акции на други дружества;
- Финансови операции и сделки с инвестиционна цел;
- Посредничество срещу комисионна.

Към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. Дружеството няма наети служители.

1.3. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Ръководството е направило оценка на способността на Дружеството да продължи дейността си в обозримото бъдеще, без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на дейността или търсене на защита от кредиторите. При оценката на уместността за прилагане на предположението за действащо предприятие като база за изготвяне на финансовия отчет, ръководството е взело предвид цялата налична информация, която обхваща поне, но не се ограничава до дванадесетте месеца от края на отчетния период. Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

2. АКЦИИ И ДЯЛОВЕ В ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА

	дата на придобиване	процент участие	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
„Арома Козметикс" АД, ЕИК: 201811050, търговия с козметични стоки и услуги	2018 г.	99.99%	5,538	5,538
ОБЩО			**5,538**	**5,538**

2.1. ПРИХОДИ ОТ ДИВИДЕНТИ

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Приходи от дивиденти	4,500	3,200
ОБЩО	**4,500**	**3,200**

2.2. ЗНАЧИТЕЛНИ ПРЕЦЕНКИ

В края на всеки отчетен период ръководството прави оценка дали съществуват индикации за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни дружества. Към 31.12.2023 г. и към 31.12.2022 г. не са установени индикации и съответно не са отчетени загуби от обезценки на инвестициите.

3. АКЦИИ И ДЯЛОВЕ В АСОЦИИРАНИ И СМЕСЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2023 % участие	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 % участие	31.12.2022 BGN'000
„Арома" АД, ЕИК: 831643066 (прил. 3.1)	24.59%	3,510	24.59%	3,510
„Арома риъл естейт" АД, ЕИК: 831643066 (прил. 3.2)	42.58%	891	42.58%	891
ОБЩО		**4,401**		**4,401**

3.1. АРОМА АД

През 2023 г. са начислени приходи от дивиденти в размер на 141 хил. лв. (за 2022 г. – 228 хил. лв.).

Предмет на дейност - производство и търговия на пасти за зъби, козметични и парфюмерийни продукти, суровини и опаковки за тях, производство и търговия с всички допълнителни и спомагателни продукти за това производство както и проектиране изграждане и експлоатация на производствени звена за гореспоменатите продукти.

Към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. инвестициите са представени по цена на придобиване. Акциите на „Арома" АД са обект на търговски сделки и се търгуват на Българска фондова борса. Ежегодно броят на сделките и прехвърления обем акции на това дружество са незначителни, което не дава възможност да се осигурят достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени за тези акции, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност на тези инвестиции.

Към 31.12.2023 г. и към 31.12.2022 г. ръководството на Дружеството е извършило преглед за наличие на индикатори за обезценка на инвестицията в „Арома" АД. На базата на този преглед не са установени условия за обезценка на инвестициите.

3.2. АРОМА РИЪЛ ЕСТЕЙТ АД

През 2023 г. са начислени приходи от дивиденти в размер на 98 хил. лв. (за 2022 г. – 24 хил. лв.).

Към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. инвестициите в асоциирани предприятия са представени по цена на придобиване.

Предмет на дейност - стопанисване и управление на недвижими имоти; развитие на собствени недвижими имоти чрез извършване на строежи и подобрения.

Към 31.12.2023 г. и към 31.12.2022 г. ръководството на Дружеството е извършило преглед за наличие на индикатори за обезценка на инвестицията. На базата на този преглед не са установени условия за обезценка.

4. ИНВЕСТИЦИИ

	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Финансови активи, държани за търгуване	2,023	1,439
Държавни ценни книжа, в т.ч.:	7,077	801
ДЦК на САЩ	907	801
ДЦК на Германия	2,989	-
ДЦК на Франция	2,794	-
ДЦК на Румъния	387	-
Общо, в това число	**9,100**	**2,240**
- Дългосрочни инвестиции	7,077	-
- Краткосрочни инвестиции	2,023	2,240

Дългосрочните инвестиции представляват финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които Дружеството има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им. Към 31.12.2023 г. дългосрочните инвестиции са оценени по амортизируема стойност, прилагайки метода на ефективната лихва.

Финансовите активи, държани за търгуване, представляват портфейл от търгуеми акции в чуждестранни дружества, управлявани от инвестиционен посредник „Елана Трейдинг" АД. Притежаваните от дружеството инвестиции във финансови инструменти са оценени по справедлива стойност към 31 декември. Ефектите от преоценката до справедливата стойност се отчитат в печалби и загуби като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

4.1. ЗНАЧИТЕЛНИ ПРЕЦЕНКИ

В края на отчетния период ръководството е определило, че не съществуват обективни обстоятелства за обезценка на инвестициите, съответно не е признало разходи обезценка.

5. ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Главница по предоставени заеми на трети лица (прил. 5.1)	209	209
Лихви по предоставени заеми на трети лица	8	1
Търговски вземания от свързани лица (прил. 13.2)	82	82
Главница по предоставени заеми на свързани лица (прил. 13.2.2)	220	220
Лихви по предоставени заеми на свързани лица	105	59
Други вземания	-	1
Общо	**624**	**572**

5.1. УСЛОВИЯ ПО ПРЕДОСТАВЕНИТЕ ЗАЕМИ КЪМ ТРЕТИ ЛИЦА

	2023	2022
Дата на договор	01.11.2022 г.	01.11.2022 г,
Договорен размер	до 250 хил. лв.	до 250 хил. лв.
Срок за погасяване	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Договорен лихвен процент (на годишна база)	3.5%	3.5%
Обезпечение	Няма	Няма
Салдо главница на 31 декември	**209**	**209**

Към 31.12.2023 г. не са установени индикации и съответно не са признати загуби от обезценка на предоставените заеми.

6. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Парични средства в лева	164	1,128
Парични средства в евро	826	2,415
Парични средства в щатски долари	15	115
Общо	**1,005**	**3,658**

Наличните парични средства са по банкови сметки на дружеството в КБС (България) ЕАД и ОББ ЕАД и в собствена сметка в Елана трейдинг АД.

7. ПРИХОДИ ОТ УЧАСТИЯ В ДЪЩЕРНИ, АСОЦИИРАНИ и СМЕСЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Приходи от дивиденти от дъщерно дружество (прил. 2)	4,500	3,200
Приходи от дивиденти от асоциирани дружества (прил. 3)	239	252
Общо	**4,739**	**3,452**

8. ПРИХОДИ ОТ ЛИХВИ И ДРУГИ ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Приходи от лихви	120	32
Дивиденти от финансови активи, държани за търгуване	54	46
Положителни разлики от операции с финансови активи, държани за търгуване	161	20
Приходи от преоценка на финансови активи, държани за търгуване (прил. 4)	424	32
Приходи от валутни операции	4	2
Общо	**763**	**132**

9. РАЗХОДИ ОТ ОБЕЗЦЕНКА НА ФИНАНСОВИ АКТИВИ

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Отрицателни разлики от преоценка на финансови активи, държани за продажба	96	496
Ефект от оценка до справедлива стойност на деривативни финансови инструменти	-	30
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	41	10
Общо	**137**	**536**

10. РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ И ДРУГИ ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Отрицателни разлики от сделки по продажба на финансови инструменти, държани за търгуване (прил. 4)	55	86
Банкови такси и комисионни	24	9
Общо	**79**	**95**

11. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Основните компоненти на разхода за данъци за годините, завършващи на 31 декември, са:

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Данъчна печалба/(загуба) за годината по декларация	57	(31)
Текущ разход за данъци - 10% (2022 -10%)	(6)	3
Ефект от непризнат отсрочен актив за данъчна загуба	6	(3)
Възникване и обратно проявление на временни разлики	4	7
Общо (разход)/икономия за данъци върху печалбата, отчетен в Отчета за приходите и разходите	**4**	**7**

12. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци са свързани със следните отчетни обекти в баланса:

	временна разлика 31.12.2023 BGN'000	отсрочен данък 31.12.2023 BGN'000	временна разлика 31.12.2022 BGN'000	отсрочен данък 31.12.2022 BGN'000
Отсрочени данъчни активи				
Амортизируеми активи	(14)	1	(52)	5
Данъчна загуба	(76)	8		
Общо отсрочени данъчни активи	**(90)**	**9**	**(52)**	**5**

12.1. ЗНАЧИТЕЛНИ ПРЕЦЕНКИ

Прогнозите на ръководството на Дружеството са, че в следващите отчетни периоди ще бъдат

реализирани данъчни печалби, срещу които да се приспада натрупаната данъчна загуба. Приспадането на данъчни загуби е ограничено от данъчното законодателство за период до 5 последователни години.

13. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Следните лица са свързани с Дружеството:

Свързани лица	Причина за свързаност
Димитър Луканов Луканов	Едноличен собственик на капитала
„Арома транс 04“ ЕООД	Предприятие под общ контрол
„Арома Козметикс“ АД	Дъщерно предприятие
„Арома“ АД	Асоциирано дружество от 22.08.2019 г.
„Арома Риъл Естейт“ АД	Асоциирано дружество от 15.02.2022 г.
„Арома Козметикс България“ АД	Предприятие под общ контрол
„Новарус 1“ ЕООД	Предприятие под общ контрол
„Реста сървиз енд мениджмънт“ ООД	Предприятие под общ контрол
„Харисън Мениджмънт“ S.A., Малта	Предприятие под общ контрол

13.1. ДОСТАВКИ И ТРАНЗАКЦИИ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Предоставени/(възстановени) заеми, нетно	950	1,590
Доставка на стоки и услуги	-	3
Начислени лихви по предоставени заеми	47	30
Общо	**997**	**1,623**

13.2. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Вземания по дългосрочни заеми (прил. 13.2.1)	2,540	1,590
Вземания от лихви по дългосрочни заеми	66	25
Вземания по краткосрочни заеми (прил. 13.2.2)	220	220
Вземания по лихви по заеми	39	34
Търговски и други вземания	82	82
Общо	**2,947**	**1,951**

13.2.1. Вземания по дългосрочни заеми

	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
По договор от 01.02.2022 г.	360	360
По договор от 01.05.2022 г.	2,180	1,230
Общо	**2,540**	**1,590**

Условия по договорите за заем:

	По договор от 01.02.2022 г.	По договор от 01.05.2022 г.
Договорен размер	1,340 хил. лв.	2,500 хил. лв.
Срок за погасяване	31.12.2032 г.	31.12.2032 г
Договорен лихвен процент (на годишна база)	1.8%	2.5%
Обезпечение	Запис на заповед	Запис на заповед
Салдо на 31.12.2023 г.	**360 хил. лв.**	**2,180 хил. лв.**

На 16.01.2023 г. е сключен анекс към договор за заем от 01.05.2022 г. с който договореният размер се увеличава на 2,500 хил. лв. и лихвеният процент се променя от 1.8% на 2.5%.

През 2023 г. не са установени индикации и съответно не са признати загуби от обезценка на предоставените дългосрочни заеми.

13.2.2. Вземания по краткосрочни заеми

	„Арома Козметикс България“ АД по договор за цесия	„Арома Козметикс България“ АД по договор за заем
Дата на договор	10.12.2018 г.	01.02.2019
Договорен размер до	216 хил. лв.	10 хил. лв.
Срок за погасяване	31.12.2024 г. (2022: 31.12.2023 г.)	31.12.2024 г. (2022: 31.12.2023 г.)
Договорен лихвен процент (на годишна база)	2.5%	2.5%
Обезпечение	Няма	Няма
Салдо главница към 31.12.2023 г.	216 хил. лв.	4 хил. лв.
Салдо главница към 31.12.2022 г.	216 хил. лв.	4 хил. лв.

13.3. ПОКУПКИ И ТРАНЗАКЦИИ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През 2023 г. и през 2022 г. Дружеството не е получавало стоки и услуги от свързани лица. Към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. Дружеството няма задължения към свързани лица.

14. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, лихвен и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск, във връзка с притежавания от него портфейл от финансови инструменти, държани за търгуване, тъй като основният дял от него е в акции, чиято цена е в щатски долари (USD).

Кредитен риск

Кредитен риск е този, свързан с риска някой от контрагентите на дружеството да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Дружеството е изложено на кредитен риск за вземанията си по предоставени заеми доколкото те са необезпечени.

Паричните средства на дружеството са разпределени в банка с висока репутация.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация едно дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

В дейността си дружеството структурира своите задължения по размер, матуритет и цена в съответствие с потенциалните източници за тяхното обслужване.

Управлението на ликвидния риск дружеството осъществява като контролира стойностите на коефициентите за финансова автономност, респ. задлъжнялост на приемливи нива, съобразени с високия му собствен капитал.

Риск на лихвоносни парични потоци

По-голяма част от финансовите активи на дружеството (предоставени заеми) са при фиксиран лихвен процент. Тези финансови активи откриват експозиция за риск за дружеството спрямо справедливата стойност на лихвените равнища. Дружеството контролира този риск за финансовите си активи като ръководството следи текущо пазарните лихвени нива. Дружеството предоставя заеми, което позволява своевременна промяна на лихвената политика при предоставяне на нови заеми или предоговаряне на съществуващите условия.

Справедлива стойност

Справедливата стойност представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез други оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на баланса.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, особено по отношение на търговските вземания и задължения,

предоставените заеми и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност, която се приема че би била приблизително близка до тяхната справедлива стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност или са отразени в баланса по пазарна стойност и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Изключение от това правило са дългосрочните инвестициите в дъщерни, асоциирани и други дружества, за които няма пазар и/или обективни условия за определяне по достоверен начин на тяхната справедлива стойност, поради което те са представени по цена на придобиване (себестойност), която ръководството консервативно преценява, че не би се различава съществено от тяхната справедлива стойност.

При предоставените заеми приблизителната оценка на справедливата им стойност се определя чрез дисконтирането на техните бъдещи парични потоци на база усреднени пазарни лихвени проценти към датата на баланса. Ръководството преценява, че те са представени в балансът по стойности, които се доближават приблизително до техните евентуални пазарни стойности към датата на баланса.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството е преценило, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност при стопанката среда в страната.

15. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

Дружеството не е предоставяло обезпечения и няма заведени съдебни дела към него или други претенции.

16. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на баланса не са настъпили събития, които оказват съществено влияние върху финансовото състояние на дружеството и резултатите от дейността му.

17. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

17.1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС). Дружеството се е съобразило с всички стандарти, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Предприятието води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложението към него са представени в хиляди лева (BGN'000), освен ако не е посочено друго.

Отчетният период обхваща една календарна година - от 1 януари до 31 декември. Текуща година – 2023 година, предходна година – 2022 година.

17.2. КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Настоящият индивидуален финансов отчет на Дружеството е компонент в състава на консолидирания отчет за 2023 г. на Група „Новарус", който, според планираните дати, ще бъде одобрен за издаване до 15 септември 2024 г.

17.3. СРАВНИТЕЛНИ ДАННИ

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се преизчисляват и рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

17.4. ОТЧЕТНА ВАЛУТА

Отчетна валута на дружеството е българският лев. Левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

При първоначално признаване, всяка сделка в чуждестранна валута се записва в лева, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. В края на всеки месец паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им, като се третират и представят като "финансови приходи" (към приходи от лихви и други финансови приходи) или "финансови разходи" (към разходи за лихви и други финансови разходи).

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в отчетната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс).

17.5. СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ, ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Значителни преценки са направени в следните области:

- Оценка на притежаваните инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия (прил. 2.2. и прил. 3)
- Оценка на притежаваните инвестиции в държавни ценни книжа и други финансови инструменти (прил. 4)
- Оценка на вземанията (прил. 5.1)
- Оценка на отсрочените данъчни активи (прил. 12.1).

Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на индивидуалния финансов отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за индивидуалния финансов отчет, са оповестени в приложенията към съответните активи и пасиви, респ. приходи и разходи.

17.6. ПРИХОДИ

Приходите се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Приходите от дивиденти от дъщерни дружества се признават, когато се установи правото за тяхното получаване и се представят в отчета за приходи и разходи като „приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия”.

Финансовите приходи се включват в отчета когато възникнат и се състоят от приходи от лихви по предоставени заеми, положителни разлики от операции с финансови активи и дивиденти.

Приходите от лихви по предоставени заеми се признават като се начисляват в текущите печалби и загуби пропорционално във времето на съществуването на съответния лихвоносен актив на база метода на ефективната лихва. Приходите от лихви по предоставени заеми се представят в отчета за приходи и разходи като “приходи от лихви”.

17.7. РАЗХОДИ

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват

диференцирано и се състоят от: лихвени разходи, валутни разлики, банкови такси и комисиони.

17.8. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСВТА

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни дружества, се представят в счетоводния баланс по себестойност, намалена с натрупаните загуби от обезценки.

Дружеството признава в баланса си инвестициите си в акции и дялове на дъщерни дружества на датата, на която то става страна по договорните условия за придобиването на този вид финансов актив. Всички инвестиции първоначално се оценяват по тяхната цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително преките разходи по придобиването.

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага методът “дата на търгуване” на сделката.

Акциите и дяловете на дъщерните дружества не са обект на търговски сделки, вкл. и не се търгуват на фондови борси. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност на тези инвестиции.

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за приходи и разходи като обезценка на финансови активи.

Инвестициите в дялове и акции се отписват от баланса на Дружеството, когато правата за получаване на парични потоци от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и то е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху инвестицията (актива) на други дружества (лица). Положителната разликата между приходите от продажбата на инвестициите и тяхната балансова стойност се представя към “финансови приходи” (към приходи от лихви и други финансови приходи), а когато разликата е отрицателна – към “финансови разходи” (към разходи за лихви и други финансови разходи).

17.9. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции в асоциирано дружество, се представят в счетоводния баланс по себестойност, намалена със загубите от обезценки.

Обичайно дружеството признава в баланса инвестициите си в акции на асоциирани дружества на датата, на която то става страна по договорните условия за придобиването на този вид финансов актив. Инвестициите първоначално се оценяват по тяхната цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, вкл. преките разходи по придобиването.

При покупка и продажба на инвестиции в асоциирани дружества се прилага методът “дата на търгуване” на сделката).

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за приходи и разходи като обезценка на финансови активи.

Инвестициите в акции на асоциирани дружества се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични потоци от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и то е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху инвестицията (актива) на други дружества (лица). Положителната разликата между приходите от продажбата на инвестициите и тяхната балансова стойност се представя към "финансови приходи" (към приходи от лихви и други финансови приходи), а когато разликата е отрицателна – към "финансови разходи" (към разходи за лихви и други финансови разходи).

17.10. АКЦИИ И ДЯЛОВЕ В ПРЕДПРИЯТИЯ (ДЪЛГОСРОЧНИ ИНВЕСТИЦИИ)

Притежаваните от Дружеството инвестиции, представляващи акции в други дружества (малцинствено участие) са оценени и представени по себестойност, тъй като тези акции не се търгуват на активен пазар, за тях няма котировки на пазарни цени на активен пазар, а предположенията за прилагането на алтернативни оценъчни методи са свързани с високи несигурности, за да се достигне до достатъчно надеждно определяне на справедливата им стойност.

Притежаваните от Дружеството инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка и при определяне на нейния размер, същата се отразява в отчета за приходи и разходи.

17.11. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната цена (себестойността) и нетната реализируема стойност.

В цената на придобиване на материалните запаси се включват всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на стоките в готов за продажба вид.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. Тя се определя на база анализ от специалисти в дружеството, като се използва информация за цени от последни доставки и/или офертни цени на материални запаси от същия вид.

17.12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските вземания са представени по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност),

намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки. Загубите от обезценки на вземания се включват в отчета за приходи и разходи към “Разходи за обезценка на финансови активи“.

17.13. ВЗЕМАНИЯ ПО ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ

Вземанията по предоставени заеми се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и предоставени ресурси.

След първоначалното признаване, предоставените заеми, последващо са оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други суми, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи (от лихви) или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

Предоставените заеми се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да събере вземането си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

17.14. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Покупката на финансов инструмент се признава по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията. Предприятието признава финансовия инструмент (финансовия актив или финансовия пасив) в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, както следва:

- Финансови активи, държани за търгуване – бързоликвидни активи, придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж – когато са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансовите активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги.
- Обявени за продажба - всички активи, които не могат да бъдат отнесени към останалите групи на финансовите активи.

Финансови активи, държани до настъпване на падеж

Финансови активи, държани до настъпване на падеж представляват финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които дружеството има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им. Финансови активи се класифицират като държани до настъпване на падеж независимо от това, дали падежът е за междинно или за окончателно плащане.

Първоначалната оценка на финансовите инструменти, държани до настъпване на падеж включва разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти,
- брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
- трансферни данъци и мита и други.

След първоначалното признаване дружеството оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като държани до падеж.

Ефективен лихвен процент е размерът, който прави точен дисконт на очакваните бъдещи парични потоци до падежа или до следващата дата на пазарна промяна на цените до сегашната нетна преносна стойност на финансов актив или пасив. Ефективният лихвен процент понякога се определя като уравновесен приход до времето на падежа или до следващата дата на пазарна промяна на цените и представлява вътрешната норма на възвръщаемост на финансовия инструмент за определен отчетен период. При изчисляването на ефективния лихвен процент се вземат под внимание всички възнаграждения и такси, платени или получени между страните по договора.

Финансовите инструменти редовно се проверяват за обезценка. Обезценката на финансовите активи, отчетени по амортизируема стойност, се отчита като финансов разход.

Финансови активи, държани за търгуване

Дружеството признава финансов актив, когато дружеството стане страна по договорните отношения. Всички покупки и продажби се признават първоначално на датата на търгуване на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента (датата, на която е поет ангажимента за покупка или продажба на актива).

Финансовите активи, държани за търгуване се оценяват първоначално по цена на придобиване, която е справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите по придобиване.

Последващата оценка на финансовите активи, държани за търгуване е по справедлива стойност. Ефектите от преоценката до справедливата стойност се отчитат в печалби и загуби като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им.

Финансови пасиви, държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - финансови пасиви, които са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;

Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието - финансови пасиви, създадени от предприятието посредством директно получаване на пари, стоки или услуги.

Деривативни финансови инструменти

Деривативните финансови инструменти се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност към датата на началото на деривативния договор на база покупна цена, ако има такава. В последствие те се преоценяват и отчитат по справедливата им стойност към датата на всеки финансов отчет. Тя се определя на базата на наблюдаеми пазарни данни за съответния вид търгуеми базови инструменти, като източникът на информация е инвестиционния посредник. Той използва конкретни информационни източници за пазарните ценови равнища и подходящи оценъчни методи и техники, за да определи и предложи на дружеството разумни стойности на справедлива стойност.

17.15. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в разплащателни банкови сметки и банкови депозити на виждане или такива с оригинален матуритет до 3 месеца от датата на придобиване. За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- Постъпленията от дивиденти се представят като инвестиционна дейност в парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни;
- Плащанията при покупка и постъпленията от продажба на акции и дялове в дъщерни и асоциирани предприятия се представят като инвестиционна дейност в парични потоци, свързани с дългосрочни инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия;
- Плащанията при покупка на дългосрочни инвестиции в други предприятия се представят като други парични потоци от инвестиционна дейност;
- Плащанията при покупка и постъпленията от продажба на краткосрочни финансови активи се представят като инвестиционна дейност в парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи;
- Плащанията във връзка с договор за цедиране на предоставени заеми, лихви и търговски вземания, се отчитат като други парични потоци от инвестиционната дейност.

17.16. ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Корпоративният данък върху печалбата включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата със ставка 10% (за 2022 г. – 10%).

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на счетоводния баланс.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели. Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки (за 2024 г. - 10%), които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 8 юли 2024 г.:

Mariana Mincheva Georgieva
Digitally signed by Mariana Mincheva Georgieva
Date: 2024.07.08 09:36:45 +03'00'

Мариана Георгиева
„Кост Бенефит България“ ЕООД

DIMITAR LOUKANOV LOUKANOV
Digitally signed by DIMITAR LOUKANOV LOUKANOV
Date: 2024.07.08 14:39:21 +03'00'

Димитър Луканов
Управител



„НОВАРУС“ ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

2023

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Новарус“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, създадено през 2015 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Шумака“ № 16.

Адресът за кореспонденция е: София 1271, район Надежда, ул. „Кирил Благоев“ № 12.

Към 31.12.2023 г. регистрираният капитал на Новарус ЕООД възлиза на 2,843,442 лв. (31.12.2022 г. – 2,843,442 лв.), разпределен в 2,843,442 дяла, всеки с номинална стойност 1 лев.

Едноличен собственик на капитала на дружеството е Димитър Луканов Луканов. „Новарус“ ЕООД се управлява и представлява от управителя Димитър Луканов Луканов.

2. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Предметът на дейност на дружеството включва е инвестиции в дялове и акции на други дружества и финансови операции и сделки с инвестиционна цел.

3. ОБЩ ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ 2023 Г. АНАЛИЗ НА РЕЗУЛТАТА И ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Към 31.12.2023 г. Дружеството притежава:

- 206 556 бр. акции с номинална стойност от 1.00 лев всяка една - 99.99% от капитала на „Арома Козметикс“ АД, ЕИК 20181105;
- 3 808 797 бр. акции с номинална стойност от 1.00 лев всяка една – 24.59% от капитала на „Арома“ АД, ЕИК 831643066.
- 1 319 235 бр. акции с номинална стойност от 1.00 лев всяка една – 42.58% от капитала на „Арома Риъл Естейт“ АД, ЕИК 201811068;

С протоколи на редовните общи събрания са разпределени следните дивиденти за притежаваните от Новарус ЕООД акции, като следва:

- Дивидент от „Арома Козметикс в размер на 4,500 хил. лева;
- Дивидент от „Арома“ АД в размер на 141 хил. лева;
- Дивидент от „Арома Риъл Естейт“ АД в размер на 98 хил. лева.

За целите на настоящия доклад и анализа на финансовото състояние на Дружеството, прилагаме следната финансова информация:

	2023 BGN'000	2022 BGN'000	Изменение BGN'000	Изменение %
Приходи от лихви и други финансови приходи	763	132	631	478%
Приходи от участия в предприятия от група	4,500	3,200	1,300	41%

	2023 BGN'000	2022 BGN'000	Изменение BGN'000	Изменение %
Оперативни разходи	21	25	(4)	(16)%
Печалба преди данъци	5,265	2,931	2,334	80%
Нетна печалба за периода	5,269	2,938	2,331	79%
Общо активи	23,217	18,004	5,213	29%
Акции и дялове в предприятия от група	5,538	5,538	-	0%
Текущи активи	3,652	6,470	(2,818)	(44)%
Парични средства	1,005	3,658	(2,653)	(73)%
Собствен капитал	23,211	17,942	5,269	29%
Текущи пасиви	6	62	(56)	(90)%

Получените през 2023 г. приходи от дивиденти от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, както и от акции държани за търгуване са в размер на 4,739 хил. лв., което е с 1,287 хил. лв. повече спрямо предходната 2022 г.

Оперативните разходи за 2023 г. са в размер на 21 хил. лв. и включват счетоводни, одиторски услуги, данък дивидент удържан в чужбина. Оперативните разходи за 2023 г. са с 4 хил. лв. по-малко спрямо 2022 г.

3.1. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

		2023	2022
1	Финансов резултат	5,269	2,938
2	Собствен капитал	23,211	17,942
3	Общо пасиви	6	62
4	Общо активи	23,217	18,004
5	Общо приходи от оперативна дейност	-	3
6	Общо приходи	5,502	3,587
7	Общо разходи за оперативна дейност	21	25
8	Общо разходи	237	656
9	Краткотрайни активи	3,652	6,470
10	Краткосрочни задължения	6	62
11	Краткосрочни вземания	624	572
12	Краткосрочни инвестиции	2,023	2,240
13	Парични средства	1,005	3,658
	Показатели за рентабилност		
	Коефициетнт на рентабилност на собствения капитал (1/2)	0.23	0.16
	Коефициент на рентабилност на пасивите (1/3)	878.17	47.39

	2023	2022
КОЕФИЦИЕНТ НА РЕНТАБИЛНОСТ НА АКТИВИТЕ (1/4)	0.23	0.16
ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЕФЕКТИВНОСТ		
КОЕФИЦИЕНТ НА РЕНТАБИЛНОСТ НА РАЗХОДИТЕ (6/8)	23.22	5.47
КОЕФИЦИЕНТ НА РЕНТАБИЛНОСТ НА ПРИХОДИТЕ (8/6)	0.04	0.18
ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЛИКВИДНОСТ		
КОЕФИЦИЕНТ НА ОБЩА ЛИКВИДНОСТ (9/10)	608.67	104.35
КОЕФИЦИЕНТ НА БЪРЗА ЛИКВИДНОСТ (11+12+13)/10	608.67	104.35
КОЕФИЦИЕНТ НА НЕЗАБАВНА ЛИКВИДНОСТ (12+13)/10	504.67	95.13
КОЕФИЦИЕНТ НА ПАРИЧНА ЛИКВИДНОСТ (13/10)	167.50	59.00
ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ		
КОЕФИЦИЕНТ ЗА ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ (2/3)	3,868.50	289.39
КОЕФИЦИЕНТ ЗА ЗАДЛЪЖНЯЛОСТ (3/2)	-	-
ДОХОД НА ДЯЛ ОТ КАПИТАЛА		
ДОХОД НА ДЯЛ ОТ КАПИТАЛА	1.85	1.03

4. НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

5. ВЗАИМООТНОШЕНИЯ С КОНТРОЛИРАНИ, СВЪРЗАНИ И КОНТРОЛИРАЩИ ПРЕДПРИЯТИЯ

5.1. КОНТРОЛИРАНИ ДРУЖЕСТВА

Към 31.12.2023 г. Дружеството притежава:

- 206,556 бр. акции с номинална стойност от 1.00 лев всяка - 99.99% от капитала на „Арома Козметикс“ АД, ЕИК 20181105;
- 3,808,797 бр. акции с номинална стойност от 1,00 лев всяка – 24.59% от капитала на „Арома“ АД, ЕИК 831643066
- 1,319,235 бр. акции с номинална стойност от 1 лев всяка – 42.58 % от капитала на „Арома Риъл Естейт“ АД, ЕИК 201811068.

5.2. КОНТРОЛИРАЩИ ПРЕДПРИЯТИЯ

„Новарус“ ЕООД не е контролирано от други дружества.

6. ПРЕГЛЕД НА РИСКОВИТЕ ФАКТОРИ

Дейността на „Новарус“ ЕООД е изложена на следните рискове:

Рискове свързани с бизнеса

Реализираният от Дружеството бизнес е недостатъчно добре развит в България. Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени.

Рискове и несигурност свързани с икономическите условия в България, региона и света.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск, във връзка с притежавания от него портфейл от финансови инструменти, държани за търгувате, тъй като основният дял от него е в акции, чиято цена е в щатски долари (USD).

Ценови риск

Поради характера на извършваната от него дейност дружеството не е изложено на ценови риск.

Кредитен риск

Кредитен риск е този, свързан с риска някой от контрагентите на Дружеството да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Дружеството е изложено на кредитен риск за вземанията си по предоставени заеми, доколкото те не са обезпечени.

Паричните средства на дружеството са в банка с висока репутация.

Ликвиден риска

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация едно дружество да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Анализ на ликвидния риск:

В дейността си Дружеството структурира своите задължения по размер, матуритет и цена в съответствие с потенциалните източници за тяхното обслужване.

Управлението на ликвидния риск Дружеството осъществява като контролира стойностите на коефициентите за финансова автономност, респ. задлъжнялост на приемливи нива, съобразени с високия му собствен капитал.

Риск от лихвоносни парични потоци

По-голяма част от финансовите активи на Дружеството (предоставени заеми) са при условията на фиксиран лихвен процент. Тези финансови активи откриват експозиция за риск за Дружеството спрямо справедливата стойност на лихвените равнища. Дружеството контролира този риск за финансовите си активи като ръководството следи текущо пазарните лихвени нива. Договорите по предоставени заеми позволяват своевременна промяна на лихвената политика при предоставяне на нови заеми или предоговаряне на съществуващите условия.

7. ПРЕДВИЖДАНО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Дружеството ще продължи и през 2024 г. да осъществява своята инвестиционна и управленска дейност.

8. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство, „Новарус“ ЕООД е задължено да изготви индивидуален и консолидиран годишен доклад за дейността си, поради притежаваните от него дъщерни и асоциирани дружества. Дружеството прилага за целите на изготвянето на финансовите отчети Българското счетоводно законодателство и Националните счетоводни стандарти.

Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и индивидуалния финансов отчет на дружеството за 2023 г.

9. РАБОТНИЦИ И СЛУЖИТЕЛИ

В „Новарус“ ЕООД няма назначени работници и служители.

10. НАУЧНО ИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Дружеството не развива научноизследователски и развойни дейности

11. ДЕЙНОСТИ, СВЪРЗАНИ С ОПАЗВАНЕ НА ОКОЛНАТА СРЕДА

При управлението на процесите, свързани с опазване на околната среда, вниманието на ръководството е насочено към стриктно спазване на действащото законодателство.

12. ВАЖНИ СЪБИТИЯ НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Не са налице важни събития, настъпили след датата на изготвяне на годишния финансов отчет.

София, 8 юли 2024 г.:

DIMITAR LOUKANOV LOUKANOV
Digitally signed by DIMITAR LOUKANOV LOUKANOV
Date: 2024.07.08 14:39:49 +03'00'

Димитър Луканов
Управител

ЕКЗИСТРА ООД
ул. "Солун" № 51
София 1680
България
audit@existra.bg
www.existra.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА НА
„НОВАРУС“ ЕООД

ДОКЛАД ОТНОСНО ОДИТА НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на **„НОВАРУС“ ЕООД** („Дружеството“), съдържащ Счетоводен баланс към 31 декември 2023 г. и Отчет за приходите и разходите, Отчет за собствения капитал и Отчет за паричните потоци за годината, завършила на тази дата, както и приложение към индивидуалния финансов отчет, съдържащо оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в раздела от нашия доклад *База за изразяване на квалифицирано мнение*, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършила на тази дата, в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на квалифицирано мнение

Както е посочено в приложение 13.2 от индивидуалния финансов отчет, Дружеството отчита вземания от свързано лице с балансова стойност 341 хил. лв. към 31.12.2023 г. и 336 хил. лв. към 31.12.2022 г. Финансовото състояние и резултатите от дейността на длъжника показват ограничения във възможностите му да погаси тези суми. При условията на ограничена информация за паричните потоци, които тези вземания биха могли да генерират в обозримо бъдеще, ние не бяхме в състояние да се убедим в достатъчна степен, че те са оценени в съответствие с изискванията на СС 32 - *Финансови инструменти*, както и в оценката на произтичащите от това ефекти във финансовия резултат и отсрочените данъци.

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 индивидуалния финансов отчет*.

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

Независимост

Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международните 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.

Обръщане на внимание

Консолидиран финансов отчет

Обръщаме внимание на пояснително приложение 17.2 от индивидуалния финансов отчет, в което е посочено, че Ръководството на Дружеството планира консолидираният отчет да бъде одобрен за издаване не по-късно от 15 септември 2024 г.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Друга информация, различна от индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов 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.

Както е описано в раздела *База за изразяване на квалифицирано мнение* по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчно и уместни одиторски доказателства по отношение на оценката на вземанията от свързано лице и влиянието й върху финансовия резултат и отсрочените данъци към 31.12.2023 г. и към 31.12.2022 г., съответно не можем да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа съществено неправилно докладване по този въпрос.

Отговорности на ръководството за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален

финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България, 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 като действащо предприятие, като оповести, когато е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и като използва счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството 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 индивидуалния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалният финансов 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 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, произтичащо от измама, е по-висок от риска, при който съществуващото неправилно отчитане произтича 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 дали е уместна използваната от ръководството счетоводна база, основана на предположението за действащо предприятие, както и, на базата на получените одиторски доказателства, дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на

Дружеството да продължи 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 съществените 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 И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела *Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него*, 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:

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалният финансов отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе.
- Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

София, 8 юли 2024 г.

За одиторско дружество „ЕКЗИСТРА“ ООД,
номер 143 в публичния регистър:

Milena Dobreva Rangelova

Digitally signed by Milena Dobreva Rangelova
Date: 2024.07.08 15:02:13 +03'00'

Милена Рангелова, управител

Регистриран одитор, отговорен за одита:

Milena Dobreva Rangelova

Digitally signed by Milena Dobreva Rangelova
Date: 2024.07.08 15:02:41 +03'00'

Милена Рангелова