ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на Дружеството:Спайдър Продакшън ЕООД

Управители: Ярив Лернер, Калина Тошкова Кьосева-Котас, Шимон Саббах

Съставител: Ларок Интернационал ООД- Любка Иванова

Държава на регистрация на Дружеството: Република България

Седалище и адрес на регистрация:гр. София, местност Киноцентър Бояна

Място на офис или извършване на стопанска дейност: гр. София, местност Киноцентър Бояна

Обслужващи банки: ОББ АД, ПроКредит Банк АД

Финансовият отчет е индивидуален отчет на Дружеството.

Предмет на дейност и основна дейност/и на Дружеството: предоставяне на комплексни услуги, свързани с филмопроизводство и производство на всякакви аудио-визуални произведения.

Дата на финансовия отчет: 22.08.2022 г.

Текущ период: годината започваща на 01. 01. 2021 г. и завършваща на 31. 12. 2021 г.

Предходен период: годината започваща на 01. 01. 2020 г. и завършваща на 31. 12. 2020 г.

Структура на капитала

“Спайдър Продакшън” ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в търговския регистър с ЕИК 201268245 на дата 09.09.2010г.

Съдружници	Дялово участие	Брой дялове	Номинална стойност (лв.)
Ню Бояна Филм АД	100%	1	10
Всичко	100. 00%	1	10

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Годишният финансов отчет за 2021 г. на Спайдър Продакшън ЕООД е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2018 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз (ЕК). МСФО, приети от Европейския съюз (ЕС), е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение – счетоводна база,

еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

За текущата финансова година Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от СМСС и респ. от КРМСФО, които са били уместни за неговата дейност.

Следните нови стандарти, както и изменения и разяснения към съществуващи стандарти, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС, са влезли в сила за текущия отчетен период:

1. **Нови стандарти, влезли в сила от 1 януари 2021 г.**

Изменения в МСФО 4 Застрахователни договори - отлагане на МСФО 9 в сила от 1 януари 2021, приети от ЕС.

Измененията доведоха до отлагане на датата на първоначално прилагане на МСФО 17 с две години, т.е. за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2023 г. и промяна във фиксираната дата на изтичане на временното освобождаване в МСФО 4 Застрахователни договори от прилагането на МСФО 9 Финансови инструменти, така че дружествата да бъдат задължени да прилагат МСФО 9 за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2023 г.

Този стандарт не е приложим за дружеството.

Изменения в МСФО 9, МСС 39, МСФО 4, МСФО 7 и МСФО 16 Реформа на референтните лихвени проценти – Фаза 2 в сила от 1 януари 2021 г., приети от ЕС

Измененията включват елементи, които засягат финансовото отчитане след реформата на референтния лихвен процент, включително замяната му с алтернативни референтни лихвени проценти.

Изменения на МСФО 16 Лизинг: Намаления на наемите, свързани с Covid-19 след 30 юни 2021 г., в сила от 1 април 2021 г., приет от ЕС

Изменението предоставя на лизингополучателите възможност за освобождаване от необходимостта да третират свързаната с Covid-19 отстъпка в наема като модификация на лизинговия договор при наличие на няколко кумулативни условия. Неговото действие е до 30 юни 2022 г.

2. **Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството**

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2021 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Информация за тези стандарти и изменения, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството, е представена по-долу.

Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС

- МСФО 3 Бизнес комбинации – извършена е актуализация на препратките към Концептуалната рамка с изменения на МСФО 3 Бизнес комбинации.
- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения – изменение на стандарта по отношение на „Приходи преди привеждането на актива в местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация“. Забранява се приспадането от стойността на даден имот, машини и съоръжения на всякакви приходи от продажба на произведена продукция, преди привеждането на този актив в местоположението и в състоянието, необходими за неговата

експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятията признават приходите от продажбата на продукция и разходите за производството й в печалбата или загубата.

- МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи – изменението касае промени в обременяващите договори. Разходите за изпълнение на договор се прецизират, като се уточнява, че „разходите за изпълнение на договор“ включват „разходите, които са пряко свързани с договора“. Разходите, които са пряко свързани с договор, могат да бъдат или допълнителни разходи за изпълнението на този договор, или разпределение на други разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договорите.

Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС

- МСФО 1 Прилагане за първи път на международните стандарти за финансово отчитане - Изменението позволява на дъщерно дружество, което прилага параграф Г16 (а) от МСФО 1, да оценява кумулативни разлики при прилагане за пръв път на МСФО, като използва стойностите, отчетени в консолидираните отчети от неговото предприятие майка, въз основа на датата на преминаване към МСФО на предприятието майка.
- МСФО 9 Финансови инструменти - Изменението изяснява кои такси включва предприятието, когато прилага теста „10%“ в параграф Б3.3.6 от МСФО 9 при оценка дали да отпише финансов пасив. Предприятието включва само такси, платени или получени между предприятието-кредитополучател, и заемодателя, включително такси, платени или получени или от предприятието, или от заемодателя, от името на другия.
- МСФО 16 Лизинг - Изменението на МСФО 16 премахва от илюстративните примери този пример за възстановяването от лизингодателя на подобрения на наети активи, за да се елиминира всяко потенциално объркване относно третирането на стимулите за лизинг, които могат да възникнат поради начина, по който стимулите за лизинг са илюстрирани в този пример.
- МСС 41 Земеделие - Изменението премахва изискването в параграф 22 от МСС 41 да се изключват данъчните парични потоци при измерване на справедливата стойност на биологичен актив, използвайки метода на настоящата стойност. Това изменение ще осигури съответствие с изискванията на МСФО 13.

МСФО 17 „Застрахователни договори” в сила от 1 януари 2023 г., приет от ЕС

МСФО 17 замества МСФО 4 Застрахователни договори. Той изисква прилагането на модел за текущо оценяване, съгласно който преценките се преразглеждат през всеки отчетен период.
Новите правила ще се отразят на финансовите отчети и на основните показатели на всички дружества, които издават застрахователни договори.

3. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не са приети от ЕС

Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС

Измененията в класификацията на пасивите като текущи или нетекущи засягат само представянето на пасивите в отчета за финансовото състояние - не и размера или момента на признаване на активи, пасиви, приходи или разходи или информацията, която дружествата оповестяват за тези елементи.

Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети и МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводните политики в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС

От предприятията се изисква да оповестяват съществената информация свързана със счетоводната политика, вместо основните счетоводни политики. Измененията поясняват, че информацията за счетоводната политика е съществена, ако потребителите на финансовите отчети на предприятието се нуждаят от нея, за да разберат друга съществена информация във финансовите отчети.

Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС

Изменението въвежда дефиниция за счетоводни приблизителни оценки, както и включва други изменения към МСС 8, които предоставят възможност на дружествата за по-ясно разграничаване на промените в счетоводните приблизителни оценки от промените в счетоводните политики.

Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочените данъци свързани с активи и пасиви, произтичащи от единични транзакции в сила от 1 януари 2023 г. все още не са приети от ЕС

Предприятията трябва да прилагат изменението за транзакциите, които възникват на или след началото на най-скорошния представен сравнителен период, като още в началото на най-близкия сравнителен период, признава отсрочени данъци за всички временни разлики свързани с лизингови договори и задължения за извеждане от експлоатация и признава кумулативния ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция на началното салдо на неразпределената печалба или друг компонент на собствения капитал.

Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС.

Измененията касаят оповестяването на сравнителната информация относно финансовите активи, представена при първоначалното прилагане на МСФО 17. Измененията имат за цел да помогнат на дружествата да избегнат временни счетоводни несъответствия между финансовите активи и задълженията по застрахователни договори и следователно да подобрят полезността на сравнителната информация за потребителите на финансовите отчети.

МСФО 17 и МСФО 9 Финансови инструменти имат различни изисквания за преход. За някои застрахователи тези разлики могат да доведат до временни счетоводни несъответствия между финансовите активи и задълженията по застрахователни договори в сравнителната информация, която те представят във финансовите си отчети, когато прилагат МСФО 17 и МСФО 9 за първи път.

МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени” в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени” позволява на дружества, прилагащи за първи път МСФО, да продължат признаването на суми, свързани с регулирани цени в съответствие с изискванията на тяхната предишна счетоводна база.

Ръководството на Дружеството не очаква посочените по-горе изменения на стандарти да имат ефект в бъдеще при първоначалното им прилагане върху финансовия отчет на Дружеството.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните във финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Счетоводството на дружеството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие с основните счетоводни принципи и изискванията на Закона за счетоводството.

Дружеството осъществява счетоводството на основата на документалната обоснованост на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставяне на документите съгласно действащото законодателство.

Годишният финансов отчет е изготвен на принципа на действащо Дружество, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

Оповестявания за комплекта финансови отчети

Пълния комплект финансови отчети, включва следните компоненти:

- отчет за финансовото състояние към края на периода;
- отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода;
- отчет за промените в собствения капитал за периода;

- отчет за паричните потоци за периода;
- пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация, сравнителна информация по отношение на предходния период и
- отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период, когато дружеството прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети.

Представят се с еднакво значение всички финансови отчети в пълен комплект от финансови отчети.

Избора на ръководството е да представи един отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Ръководството е избрало да представи компонентите на другия всеобхватен доход преди свързаните данъчни ефекти. Данъка между компонентите е разпределен между тези, които биха могли впоследствие да бъдат прекласифицирани в раздела на печалбата или загубата, и тези, които няма впоследствие да бъдат прекласифицирани в този раздел.

ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД

Признаване на приходи по договори с клиенти

Приходите в Дружеството се признават, когато контролът върху обещаните в договора с клиента стоки и/или услуги се прехвърли на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора чрез прехвърляне на обещаните стоки и/или извърши обещани услуги.

Оценка на договор с клиент

Договор с клиент е налице само когато при влизането му в сила той: а) има търговска същност и мотив, б) страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика“) и се ангажирали да го изпълнят, в) правата на всяка страна и г) условията за плащане могат да бъдат идентифицирани, и д) съществува вероятност възнаграждението, на което Дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено. При оценка на събираемостта се вземат предвид всички релевантни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит, обичайни бизнес практики, публикувани правила и направени изявления от страна на Дружеството, обезпечения и възможности за удовлетворяване.

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (пасив по договор) в отчета за финансовото състояние, докато: а) всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени; б) Дружеството изпълни задълженията си за изпълнение и е получило цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване); и/или в) когато договорът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

При първоначалната оценка на договорите си с клиенти Дружеството прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един, и респ. дали обещаните стоки и/или услуги във всеки отделен и/или комбиниран договор трябва да бъдат отчетени като едно и/или повече задължения за изпълнение.
Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са разграничими (сами по себе си и в контекста на договора), се отчита като едно задължение за изпълнение.
Дружеството признава приход за всяко отделно задължение за изпълнение на ниво индивидуален договор с клиент като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор. При договори със сходни характеристики приходите се признават на портфейлна база само ако групирането им в портфейл не би имало съществено различно въздействие върху финансовите отчети.

Когато при изпълнение на задълженията за изпълнение участва друга (трета) страна, Дружеството определя дали действа в качеството на принципал или агент като оценява естеството на обещанието си към клиента: да предостави самостоятелно определените стоки или услуги (принципал) или да се уреди друга страна да ги предоставя (агент). Дружеството е принципал и признава приход като брутната сума на възнаграждението, ако контролира обещаните стоки и/или услуги преди да ги прехвърли към клиента. Ако, обаче, Дружеството не получава контрол върху обещаните стоки и/или услуги и неговото задължение е единствено да организира трета страна да предостави тези стоки и/или услуги, то Дружеството е агент и признава приходите от сделката в размер на нетната сума, която задържа за предоставените като агент услуги.

Измерване/(оценяване) на приходите по договори с клиенти

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор цена на сделката.
Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, Дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики, вкл. влиянието на променливи възнаграждения, наличието на съществен финансов компонент, непарични възнаграждения и възнаграждения, дължими на клиента (ако има такива). При договори с повече от едно задължения за изпълнение цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение на база индивидуалните продажни цени на всяка стока и/или услуга, определени по един от допустимите в МСФО 15 методи, като приоритет се дава на метода на „наблюдаемите продажни цени”.
Промяната в обхвата или цената (или и в двете) на договора се отчита като отделен договор и/или като част от съществуващия договор в зависимост от това дали промяната е свързана с добавяне на стоки и/или услуги, които са разграничими, и от определената за тях цена. В зависимост от това: а) модификацията се отчита като отделен договор, ако обхвата на договора се разширява поради добавянето на стоки и/или услуги, които са разграничими, и промяната в договорната цена отразява индивидуалните продажни цени на добавените стоки и/или услуги; б) модификацията се отчита като прекратяване на съществуващия договор и сключване на нов договор (прилагане в бъдещето), ако оставащите стоки и/или услуги са разграничими от прехвърлените преди модификацията, но промяната в договорната цена не отразява индивидуалните продажни цени на добавените стоки и/или услуги; в) модификацията се отчита като част от съществуващия договор (кумулативно коригиране), ако оставащите стоки и/или услуги не са разграничими от прехвърлените преди модификацията и следователно са част от едно задължение за изпълнение, което уредено частично.

Приход от продажба на стоки

Приход от продажба на стоки се признава във финансовият отчет за всеобхватния доход на датата, на която стоките са доставени на клиента и правото на собственост е прехвърлено. Приход е справедливата стойност на получената или дължимата престация за стоките, нето от търговски отстъпки и данъци (т.е. данък добавена стойност) при продажбата.

Приходи от продажба на услуги

При услуги, извършвани от Дружеството, контролът се прехвърля на клиента в периода от времето при тяхното предоставяне, тъй като клиентът едновременно получава и потребява ползите от дейността на Дружеството. Приходите от продажби се признават в течение на времето чрез измерване на степента на изпълнение на задълженията на Дружеството (етапа на завършеност). За измерването на напредъка (етапа на завършеност) Дружеството използва метода на изхода, основаващ се на количеството предоставени услуги.

Приходи от лихви

Приходи от лихви се признават пропорционално за периода по метода на ефективната лихва.

РАЗХОДИ

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и

дейности. Признаването на разходи за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или на предстоящото за плащане.

Общи и административни разходи
Тази разходна категория включва всички разходи от общ и административен характер.

Финансови приходи и разходи
Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства (включително инвестиции, на разположение за продажба), приходи от дивиденти, печалба от продажба на финансови активи на разположение за продажба, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, печалба от операции в чуждестранна валута, признати като печалби и загуби..

Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, обезценка на финансови активи и загуби от хеджингови инструменти, които се признават като печалба или загуба. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба.

ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА
Всички приходни и разходни статии, признати за периода, се включат в печалба или загуба, освен ако стандарт или разяснение от МСФО изискват друго.
Печалба или загуба е общата сума на приходите минус разходите, като се изключват компонентите на друг всеобхватен доход.

ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

При първоначално признаване имот, машина, съоръжение или оборудване /ИМС/ се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба от ръководството.
След първоначалното му признаване имот, машина, съоръжение или оборудване се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.
Стойностния праг, над който активите се признават за ИМС е определен на 700 лв. и под този праг активите се отчитат като текущ разход.

Амортизацията се изчислява така, че цената на придобиване на актива, намалена с остатъчната му стойност, да се отпише за периода на полезния му икономически живот, както следва:

Сгради	4% линеен метод
Съоръжения и оборудване	30% линеен метод
Компютърна техника	50% линеен метод
Моторни превозни средства	25% линеен метод
Други	15% линеен метод
Земята не се амортизира	

Полезният живот, остатъчната стойност и метод на амортизация се преглежда, коригира, ако е необходимо, в края на всеки отчетен период.

Амортизацията се начислява в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването. Амортизационната сума на всеки актив се определя след приспадане на остатъчната стойност на актива.. Амортизацията се отчита от момента, когато ИМС са готови и въведени в експлоатация. Амортизирането на актива се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба, съгласно МСФО 5 и датата, на която

активът е отписан. Амортизацията не се преустановява когато активът е в престой или се извади от активна употреба, освен ако активът е изцяло амортизиран.

Даден имот, машина, съоръжение или оборудване се отписва при продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба и не се очакват никакви други икономически ползи от неговата продължаваща употреба. Печалбите или загубите, получени при бракуването или изваждането от употреба на имот, машина, съоръжение или оборудване, се определят, като разлика между приблизително изчислените нетни постъпления от продажбата и балансовата сума на актива и се признават в отчета за доходите.

Когато резервни части, резервно оборудване и сервизно оборудване отговарят на определението за имоти, машини и съоръжения се признават в съответствие с описаните по горе политики. В противен случай тези позиции се класифицират като материални запаси.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Раходите за текущото обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат като текущи за периода.

НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дружеството счита като нематериални активи /НМА/ нефинансови ресурси без материален характер, придобити и контролирани от него, от които се чакат бъдещи икономически ползи за повече от един отчетен период.
Стойностния праг, над който активите се признават за НМА е определен на 700 лв. и под този праг активите се отчитат като текущ разход.
При първоначално придобиване НМА се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички разходи по доставката и инсталирането им. След първоначалното признаване НМА се оценяват по модела цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и евентуално с натрупаните загуби от обезценки. В края на всеки отчетен период се прави преглед за бъдещите изгоди от НМА.
Последващите разходи за поддържане на първоначално установената ефективност на НМА се отчитат като текущи разходи.
Разходите, които могат да бъдат надлежно измерени и отнесени към определени НДА се капитализират /увеличават стойността на НМА или се отчитат като отделен НМА/ само в случай, че водят до увеличаване на очакваните изгоди и се третират като разходи за усъвършенстване.
Амортизацията се начислява в Отчета за всеобхватния доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на НМА.
Полезния живот на НМА се преразглежда в края на годината. Ако очакванията се различават значително от предишни оценки, амортизационните отчисления за текущия и бъдещите отчетни периоди се коригират.
Балансовите стойности на НМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Прилагат се правилата за ДМА

Търговски и други вземания

Търговските вземания представляват безусловно право на Дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти (т.е. то е обвързано само с изтичане на време преди изплащането на възнаграждението).

Първоначално оценяване

Търговските вземания се представят и отчитат първоначално по справедлива стойност на база цената на сделката, която стойност е обичайно равна на фактурната им стойнст, освен ако те съдържат съществен финансиращ компонент, който не се начислява допълнително. В този случай

те се признават по сегашната им стойност, определена при дисконтова норма в размер на лихвен процент, преценен за присъщ на длъжника.

Последващо оценяване
Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

Обезценка

Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, допускан от МСФО 9, и на база матричен модел за процента на загубата.
Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна коригиращ сметка за всеки вид вземане към статията “Обезценка на текущи активи” на лицевата страна на отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината).

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Финансови активи

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно дружество, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго дружество.

Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване
При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според които те впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, по справедлива стойност през другия всеобхватен доход и по справедлива стойност през печалбата или загубата.
Дружеството първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 и издадената фактура.
Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да закупи или продаде актива.
Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на Дружеството за неговото управление. За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да пораждат парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата (СПГЛ)" по неиздължената сума на главницата. За целта се извършва анализ чрез тест на СПГЛ на нивото на инструмента.
Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи отразява начина, по който Дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнесмоделът определя дали паричните потоци са резултат на събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

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

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти);
- Финансови активи по справедлива стойност през другия всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти);

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

Класификационни групи

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

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

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП). Те подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината), когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват: парични средства и еквиваленти в банки, търговски вземания и предоставени заеми към трети лица.

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

При първоначалното им признаване Дружеството може да направи неотменим избор да класифицира определени капиталови инструменти като такива, определени по справедлива стойност в другия всеобхватен доход, но само когато те отговарят на определението за собствен капитал съгласно МСС 32 Финансови инструменти: представяне и не се държат с цел търгуване. Класификацията се определя на база индивидуално ниво, инструмент по инструмент.

При отписване на тези активи печалбите и загубите от оценка до справедлива стойност, отчетени в другия всеобхватен доход не се рециклират през печалбата или загубата. Дивидентите се признават като “финансови приходи” в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината), когато правото върху плащането бъде установено, с изключение на случаите, когато Дружеството извлича ползи от тези постъпления като възстановяване на част от цената на придобиване на финансовия актив, в който случай печалбите се отчитат в другия всеобхватен доход. Капиталовите инструменти, определени като такива по справедлива стойност в другия всеобхватен доход, не са обект на тест за обезценка.

Отписване

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

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което: или а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

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

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

Обезценка на финансови активи

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

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

Очакваните кредитни загуби се признават на два етапа:

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

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

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

Дружеството коригира очакваните кредитни загуби, определени на база исторически данни, с прогнозни макроикономически показатели, за които е установено, че има корелация и се очаква да окажат влияние върху размера на очакваните кредитни загуби в бъдеще.

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на търговските вземания и активите по договори с клиенти Дружеството е избрало и прилага опростен подход на база матрица за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата. Дружеството е разработило и прилага матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби.

Финансовите активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначално им признаване финансовите пасиви се класифицират като: такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, търговски или други задължения.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и търговски и други задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, заеми и други привлечени средства, включително и банкови овърдрафти, деривативни финансови инструменти.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Класификационни групи

Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата

Финансовите пасиви по справедлива стойност през печалбата или загубата включват финансови пасиви, държани за активно търгуване и финансови пасиви, определени при първоначалното признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансовите пасиви се класифицират като държани за търгуване, ако са придобити с цел повторна покупка в близко бъдеще. Тази категория включва деривативни финансови инструменти, притежавани от Дружеството, които не са определени като хеджингови инструменти в хеджингово взаимоотношение, както то е дефинирано в МСФО 9. Отделените внедрени деривативи също се класифицират като държани за търгуване, освен ако не са определени като ефективни хеджингови инструменти.

Печалбите или загубите по пасиви, държани за търгуване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината) в статията.

Финансови пасиви, определени при първоначално признаване като такива по справедлива стойност през печалбата или загубата, се определят като такива към датата на първоначално признаване, само ако са изпълнени критериите на МСФО 9. Дружеството не е класифицирало някои от неговите финансови пасиви като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Получени заеми и други привлечени средства

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата загодината), когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент. Амортизацията се включва като “финансов разход” в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината).

Отписване

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

Пари и парични еквиваленти

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

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

Паричните средства се оценяват по номинална стойност. Паричните средства във валута се представят по заключителния курс на БНБ към 31.12.
Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Финансов лизинг

Лизингополучател

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

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход на база метода на ефективен лихвен процент.
Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива в рамките на лизинговия срок.

Лизингодател

Финансовият лизинг, при който от дружеството се трансферира съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се изписва от състава на активите на лизингодателя при прихвърляне на актива към лизингополучателя и се представя в отчета за финансовото състояние като вземане със стойност, равна на нетната инвестиция от лизинга.
Приходите от финансов лизинг се разпределят към счетоводни периоди, така че да отразяват постоянна периодична норма на възвръщаемост върху нетната инвестиция на дружеството, дължима по отношение на лизинговите договори.
Когато договорът включва както лизингови, така и нелизингови компоненти, дужеството прилага МСФО 15, за да разпредели възнаграждението по договора към всеки един от компонентите.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

МСФО 16 налага лизингополучателите да отчитат всички лизинги по единен модел, който изисква балансовото им признаване.
Съгласно новия стандарт един договор съдържа лизинг, ако той прехвърля правото да се контролира ползването на даден идентифициран актив за определен период от време срещу възнаграждение. На датата на стартирането на лизинга, лизингополучателят признава актив, под формата на „право на ползване“ на отделния базов актив, и финансов пасив, представляващ настоящата стойност на задължението за плащане на лизинговите суми.

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

Първоначално оценяване – признаване на актив право на ползване

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

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

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

РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ

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

СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

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

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

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

ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС

Текущите данци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закон за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2021 г. е 10 % (2020 г.: 10 %).
Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.
Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.
Текущият данък от печалбата се представя в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба.
Преизчисленията на текущи данъци от печалбата за предходни периоди, които са признати през текущия период се представят в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като разход за данъци от печалбата за текущия период.
Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.
Отсрочените данъчни активи и пасиви са определени върху стойността на временните данъчни разлики, възникващи в резултат на различията между балансовата и данъчната стойност на активите и пасивите, които участват във формирането на финансовия резултат. Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят в счетоводния баланс на нетна база отделно от другите активи и пасиви.
Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.
Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.
Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

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

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

ПРОВИЗИИ

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

КАПИТАЛ

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

Разпределяне на дивидент

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

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения се отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените активи и услуги.
В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.
Текущи данъчни задължения са задълженията на Дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Същите във финансовия отчет се представят по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

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

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

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

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

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

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

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

РЕКЛАСИФИКАЦИИ

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

СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

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

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

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

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

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

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

III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

1. 1. Приходи

1. 1. 1. Приходи от продажби

Вид приход	**2021 г.**	**2020 г.**
Продажби на услуги в т.ч.	**7 907**	**7 609**
Продажби на филмопроизводствени услуги	7 907	7 609
Общо	**7 907**	**7 609**

1. 1. 2. Финансови приходи

Вид приход	**2021 г.**	**2020 г.**
Положителни курсови разлики	411	22
Общо	**411**	**22**

1. 2. Разходи

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

Вид разход	**2021 г.**	**2020 г.**
Материали за филмопроизводство	365	300
Строителни материали	107	150
Облекло	56	26
Консумативи	49	52
Гориво	28	23
Шивашки материали	15	2
Почистващи материали	9	17
Реквизит	7	7
Канцеларски материали	6	6
Други материали	4	-
Инструменти	1	2
Общо	**647**	**585**

1. 2. 2. Разходи за външни услуги

Вид разход	**2021 г.**	**2020 г.**
Филмопроизвоствени услуги	2176	1427
Наем	2037	2326
Транспортни услуги	355	304
Други услуги	333	278
Кастинг на статисти	257	177
Операторски услуги	94	101
Каскадьорски услуги	84	13
Електро и осветителни услуги	82	109
Звукозаписни услуги	59	36
Охрана	29	35
Актьорски услуги	23	26
Куриерски услуги	16	12
Застраховки	11	13
Одиторски услуги	7	6
Телефонни услуги	5	6
Шивашки услуги	1	7
Общо	**5 569**	**4 876**

1. 2. 3. Разходи за амортизации

Вид разход	**2021 г.**	**2020 г.**
Разходи за амортизации на филмопроизводствени	**33**	**24**
дълготрайни материални активи	32	24
Неметериални далготрайни активи	1	-
Общо	**33**	**24**

1. 2. 4. Разходи за персонал

Разходи за:	**2021 г.**	**2020 г.**
Разходи за заплати на в т.ч.	**1 576**	**1 712**
по трудови договори	1	38
по граждански договори и хонорари	1 575	1 674
Разходи за осигуровки	**136**	**162**
Общо	**1 712**	**1 874**

1. 2. 5. Други разходи

Вид разход	**2021 г.**	**2020 г.**
Разходи представителни	48	75
Други разходи	13	80
Данък върху представителните разходите	5	1
Обезценка на вземания	3	27
Данък при източника	3	-
Разходи за дарения	1	3
Общо	**73**	**186**

1. 2. 6. Финансови разходи

Вид разход	**2021 г.**	**2020 г.**
Отрицателни курсови разлики	259	127
Други финансови разходи	17	6
Общо	**276**	**133**

1.2.7.Печалби и загуби от операции, които се отчитат нетно

Вид разход	**2021 г.**	**2020 г.**
Балансова стойност на продадени активи	**25**	**1**
в т.ч. дълготрайни материални активи	25	1
Приходи от продажба на дълготрайни активи	26	12
Общо	**1**	**11**

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

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

Вид разход	**2021 г.**	**2020 г.**
Текущ разход за данък	**3**	6
Други компоненти на текущ данъчен разход	**-**	**(3)**
Разход/приход по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	**-**	(3)
Общо	**3**	**3**

2. Отчет за финансовото състояние

Нетекущи активи

2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2021 и 2020 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

	Компютри	**Други активи**	**Общо**
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2019	102	133	**235**
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация	1	21	**22**
Излезли от употреба	(16)	-	**(16)**
Общо увеличения(намаления) за периода	(15)	21	**6**
Салдо към 31.12.2020	**87**	**154**	**241**
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация	42	13	**55**
Излезли от употреба	(23)	(4)	**(27)**
Общо увеличения(намаления) за периода	19	9	28
Салдо към 31.12.2021	**106**	**163**	**269**
Амортизация и обезценка			
Салдо към 31.12.2019	**(99)**	**(49)**	**(148)**
Амортизация за годината	(3)	(21)	(24)
Амортизация на излезли от употреба	15	-	15
Общо увеличения(намаления) за периода	12	(21)	(9)
Салдо към 31.12.2020	**(87)**	**(70)**	**(157)**
Амортизация за годината	(10)	(22)	(32)
Амортизация на излезли от употреба	12	1	13
Общо увеличения(намаления) за периода	2	(21)	(19)
Салдо към 31.12.2021	**(85)**	**(91)**	**(176)**
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2020	**-**	**84**	**84**
Балансова стойност към 31.12.2021	**21**	**72**	**93**

2. 2. Нематериални активи, различни от репутация

Към 31 декември 2021 и 2020 година Нематериални активи, различни от репотация включват:

	Компютърен софтуер	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2019	**-**	**-**
Салдо към 31.12.2020	**2**	**2**
Общо увеличения(намаления) за периода	-	**-**
Салдо към 31.12.2021	**2**	**2**
Амортизация и обезценка		
Салдо към 31.12.2019	**-**	-
Салдо към 31.12.2020	**-**	**-**
Амортизация за годината	(1)	(1)
Общо увеличения(намаления) за периода	(1)	(1)
Салдо към 31.12.2021	**(1)**	**(1)**
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2020	**2**	**2**
Балансова стойност към 31.12.2021	**1**	**1**

2.3.Активи по отсрочени данъци

	31 декември 2020		Движение на отсрочените данъци за 2021				31 декември 2021	
			увеличение		намаление			
	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък
Активи по отсрочени данъци								
Обезценка на Вземания	32	4	-	-	-	-	32	4
Общо активи по отсрочени данъци:	**32**	**4**	**-**	**-**	**-**	**-**	**32**	**4**
Пасиви по отсрочени данъци								
Общо пасиви по отсрочени данъци:	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Отсрочени данъци (нето)	**32**	**4**	**-**	**-**	**-**	**-**	**32**	**4**

Текущи активи

2. 4. Текущи търговски и други вземания

Вид	**31.12.2021**	**31.12.2020 г.**
Вземания от свързани предприятия	**7**	**10**
Вземания от продажби	14	14
Обезценка на вземания от свързани лица	(7)	(4)
Вземания от продажби	**13**	**1**
Вземания	13	1
Други вземания в т.ч.	**35**	**28**
Вземания от подотчетни лица	-	9
Предплатени разходи	10	9
Предоставени гаранции и депозити	25	10
Общо	**55**	**39**

2. 5. Текущи данъчни активи

Вид	**31.12.2021 г.**	**31.12.2020 г.**
Данък върху добавената стойност	527	393
Общо	**527**	**393**

2.6.. Текущи финансови активи

Вид	**31.12.2021 г.**	**31.12.2020 г.**
Вземания по кредити от свързани лица /нето/	**70**	**-**
Вземания по кредити от свързани лица	70	-
Вземания по лихви по кредити от свързани лица	31	31
Обезценка на вземания по лихви по кредити от свързани лица	(31)	(31)
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/	**2 784**	**-**
Вземания по кредити от несвързани лица	2 784	-
Общо	**2 854**	**-**

2. 7. Парични средства

Вид	**31.12.2021 г.**	**31.12.2020 г.**
Парични средства в брой в т.ч.	**-**	**1**
В лева	-	1
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	**4 944**	**1 627**
В лева	249	474
Във валута	4 695	1 153
Общо	**4 944**	**1 628**

2. 8. Собствен капитал

Основен капитал

Съдружник	31.12.2021 г.				31.12.2020 г.			
	Брой дялове	Стойност лева	Платени лева	% Дял	Брой дялове	Стойност лева	Платени лева	% Дял
Ню Бояна Филм АД	1	10	10	100%	1	10	10	100%
Общо:	**1**	**10**	**10**	**100%**	**1**	**10**	**10**	**100%**

2.8. 1. Финансов резултат

Финансов резултат	**Стойност**
Печалба към 31.12.2019 г.	**129**
Увеличения от:	**(39)**
Загуба за годината 2020	(39)
Загуба към 31.12.2020 г.	**90**
Увеличения от:	**6**
Печалба за годината 2021	6
Печалба към 31.12.2021 г.	**96**
Финансов резултат към 31.12.2019 г.	**129**
Финансов резултат към 31.12.2020 г.	**90**
Финансов резултат към 31.12.2021 г.	**96**

Текущи пасиви

2. 9. Текущи търговски и други задължения

Вид	**31.12.2021 г.**	**31.12.2020 г.**
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	**213**	**61**
Задължения по доставки	213	61
Задължения по доставки	**47**	**1 217**
Задължения по получени аванси	**5 298**	**665**
Общо	**5 558**	**1 943**

2. 10. Текущи задължения свързани с персонал

Вид	**31.12.2021 г.**	**31.12.2020 г.**
Задължения към персонала	**-**	**1**
в т.ч. по граждански договори и хонорари	-	1
Задължения към осигурителни предприятия	38	75
Общо	**38**	**76**

2. 11. Текущи данъчни задължения

Вид	**31.12.2021 г.**	**31.12.2020 г.**
Данък върху печалбата	2	4
Данък върху представителните разходи	2	4
Данък върху доходите на физическите лица	15	33
Данък при източника	4	-
Общо	**23**	**41**

2. 12. Други текущи финансови пасиви

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Задължения по кредити от свързани лица в групата /нето/	**2763**	**-**
Задължения по кредити от свързани лица в групата	2763	-
Общо	**2763**	**-**

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

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

Контролиращо лице /лице което упражнява контрол върху Дружеството и е различно от Дружеството майка/
Ню Имидж България ЕАД.

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

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

Продажби от свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2021 г.	2020 г.
Ню Бояна София	Продажби на реквизит	1	-
Общо		**1**	**-**

Покупки от свързани лица

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2021 г.	2020 г.
Ню Бояна Филм АД	Разходи за външни услуги	1 402	1 720
Уърлдуайд ФХ ЕООД	Разходи за външни услуги	238	22
Ню Бояна Филм АД	Разходи за материали	49	43
БИ 2 УАЙ ООД	Разходи за външни услуги	28	11
Дъ Принсес Продакшън ЕООД	Разходи за материали	4	-
Общо		**1 721**	**1 796**

Продажба на активи на свързани лица

Свързано лице	Вид на актива	2021 г.	2020 г.
Ню Бояна Филм Продакшън ЕООД	Други активи	-	-
	Продажна цена	3	-
	Баласова стойност на отписания актив	(2)	-
	Резултат от сделката	*1*	-
Общо резултат		**1**	**-**

Вземания от свързани лица

Свързано лице - клиент	31.12.2021 г.	Гаранции	31.12.2020 г.	Гаранции
Ню Имидж ИНК	3	-	3	-
Обезценка на Вземания Ню Имидж ИНК	(3)	-	(3)	-
NU BOYANA UK	11	-	11	-
Обезценка на Вземания NU BOYANA UK	(4)	-	(1)	-
	7	**-**	**10**	**-**

Задължения към свързани лица

Свързано лице - доставчик	31.12.2021 г.	Гаранции	31.12.2020 г.	Гаранции
Ню Бояна Филм АД	61	-	39	-
Уърлдуайд ФХ ЕООД	152	-	22	-
	213		**61**	**-**

Заеми предоставени на свързани лица

Кредитополучател	Вземания до 1 година	Вземания над 1 година
Ню Бояна Грейв ЕООД	40	-
Ню Бояна София ЕООД	30	-
Общо	**70**	**-**

През 2021 г. е начислена лихва за данъчни цели по предоставен заем към Ню Бояна Грейв – 1 хил. лева

Заеми получени от свързани лица

Кредитор	Задължения до 1 година	Задължения над 1 година
Ню Бояна Филм АД	2763	-
Общо	**2763**	=

През 2021 г. е начислена пихва за данъчни цели по получен заем от Ню Бояна Филм АД – 39 хил. лева

Начисления, свързани с доходи на основния ръководен персонал

През 2021 г. , както и през 2020 г., Дружеството не е начислявало доходи на основния ръководен персонал.

2. Дивиденти

През годината завършваща на 31 декември 2021 г., Дружеството не е изплатило дивиденти.

3. Цели и политика за управление на финансовия риск

При осъществяване на своята текуща, инвестиционна и финансова дейност, Дружеството е изложено на следните финансови рискове:

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

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

Основните насоки на политиката по отношение на финансовите рискове са следните:

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

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

Оценка

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

Вид актив / пасив	Класификация	База за оценка
Парични средства	Парични средства	Номинална стойност
Блокирани парични средства	Блокирани парични средства	Номинална стойност

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

Информация за финансовия риск

Кредитен риск

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

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

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

31.12.2021 г.	**С ненастъпил падеж**		
	обезценени	**не обезценени**	**Общо**
Текущи активи	**7**	**2 902**	**2 909**
Текущи финансови активи		2 784	2 784
Текущи финансови активи от свързани лица	31	70	101
Обезценка на текущи финансови активи от свързани лица	(31)	-	(31)
Текущи търговски и други вземания	-	48	48
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	14	-	14
Обезценка на текущи търговски и други вземания от свързани лица	(7)	-	(7)
Общо финансови активи	**7**	**2 902**	**2 909**

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

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите

задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2021 г.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството е представена по-долу:

	31 декември 2021	31 декември 2020
Парични средства	4 944	1 628
Текущи финансови активи	2 854	-
Търговски и други краткосрочни вземания	55	39
Общо	7 853	1 667

Ликвиден риск

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

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

	до 1 месец	**над 1 месец до 3 месеца**	**над 3 месец до 6 месеца**	**над 6 месеца до 12 месеца**	**Общо**
Текущи активи	**640**	**2016**	**2379**	**3 345**	**8 380**
Текущи финансови активи	-	878	1120	786	2 784
Текущи финансови активи от свързани лица	-	-	-	70	70
Данъчни и други вземания	228	314	23	10	575
Текущи търговски и други вземания от свързани лица		-	-	7	7
Парични средства и парични еквиваленти	412	824	1236	2 472	4 944
Текущи пасиви	**94**	**894**	**1135**	**6 259**	**8 382**
Текущи финансови пасиви от свързани лица	-	878	1120	765	2 763
Текущи търговски и други задължения	83	10	15	5 298	5 406
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	11	6	-	196	213
Нетна ликвидна стойност - краткосрочна	**546**	**1122**	**1244**	**(2 914)**	**(2)**
Общо финансови активи	**640**	**2016**	**2379**	**3 345**	**8 380**
Общо финансови пасиви	**94**	**894**	**1135**	**6 259**	**8 382**
Общо Нетна ликвидна стойност	**546**	**1122**	**1244**	**(2 914)**	**(2)**

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

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

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

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

4. Управление на капитала
Капиталът включва собствен капитал, принадлежащ на собствениците на Дружеството-майка.
Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се гарантира, че тя поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността за акционерите.
Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия.
През годините, приключващи на 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г. няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала.
Дружеството наблюдава капитала като използва съотношение на задлъжнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Дружеството включва в нетния дълг, лихвоносните заеми и привлечени средства, заем от партньори в съвместно Дружество, търговски и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	**8 382**	**2 060**
Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити	5 345	1 882
Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити	2 976	61
Всички останали пасиви	61	117
Намален с: **паричните средства и парични еквиваленти**	**(4 944)**	**(1 628)**
Нетен дългов капитал	**3 438**	**432**
Общо собствен капитал	96	90
Общо капитал	**3 534**	**522**
Коефициент нетен дълг към собствен капитал	**0,97**	**0,83**

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	**8 382**	**2 060**
Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити	5 345	1 882
Задължения към свързани предприятия	2 976	61
Всички останали пасиви	61	117
Общо собствен капитал	**96**	**90**
Коефициент на задлъжнялост	**87,31**	**22,89**

5. Корекция на грешки и промяна в счетоводна политика

През отчетния период не са констатирани грешки и извършвани промени в счетоводната политика.

6. Събития след края на отчетния период

Не са настъпили събития след датата на годишния финансов отчет за 2021 г., които да изискват корекции или отделно оповестяване с изключение на стартиралите на 24.02.2022 г. военни действия на Русия срещу Украйна. Това форсмажорно събитие, разглеждано като некоригиращо събитие по смисъла на СС 10 – Събития след датата на годишния финансов отчет, което в кратки срокове драматично промени обичайната икономическа и финансова дейност в двете страни, а индиректно и в страните от ЕС, включително и в България, се очаква да повлияе неблагоприятно върху операциите и финансовото състояние на Дружеството. Поради непредсказуемата динамика в развитието на военния конфликт и изключително голямата несигурност от това, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна оценка и измерване на потенциалния финансов ефект от това събитие. Дружеството няма експозиции в активи, които са емитирани от лица от тези страни, както и няма взаимоотношения с контрагенти, които са включени в пакетите от санкции на ЕС, наложени към момента.

Вероятните ефекти от влиянието на горепосочените фактори върху финансовото състояние и финансовите резултати на Дружеството са отчетени в неговия бюджет за следващия отчетен период. В тази връзка към датата на съставяне и одобрение на настоящия годишен финансов отчет ръководството на Дружеството не счита, че то е изложено на съществен риск от продължаващото развитие на епидемията от COVID-19, както и от задълбочаващия се военен конфликт.

Същевременно поради голямата несигурност и непредсказуемост относно тези събития, както и значителна волатилност на финансовите пазари в последните месеци, на този етап ръководството на Дружеството счита, че количествения ефект от тези събития не може да бъде оценен в момента с достатъчна степен на сигурност, поради което ще продължи да наблюдава, анализира и доколкото е възможно неутрализира очакваното негативно въздействие на променящите се микро- и макроикономически условия върху неговото финансово състояние и резултати от дейността.

В тези условия и към момента на одобрение на настоящия финансов отчет, ръководството на дружеството е извършило анализ и преценка на способността му да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и като са взети предвид възможните на този етап ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус и нововъзникналия военен конфликт между Русия и Украйна

7. Съдебни дела

Спайдър Продакшън ЕООД не е страна по заведени съдебни дела.

8. Влияние на пандемията Covid 19 върху дейността и финансовите резултати на Дружеството

Към 31.12.2021,, г. Дружеството като цяло не е повлияно от настъпилата пандемия. След извънредното положение дейността на Дружеството е възстановена. В дружеството са взети всички

мерки, съгласно изискванията на Министерство на Здравеопазването, свързани с превенция срещу вируса.
Ръководството вярва , че Дружеството се справя и може да се справи с тази изключителна ситуация без значителни негативни последици от нея.

9. Принцип-предположение за действащо Дружество – финансово състояние

Дружеството е извършило оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Тази оценка обхваща периода до 31.12.2021 г. и поне 12 месеца занапред. На базата на тази оценка не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на финансовия отчет . Ръководството на дружеството счита, че на този етап няма индикации за значително повлияване на принципа –предположение за действащо предприятие в резултат на пандемията от COVID-19 и нововъзникналия военен конфликт между Русия и Украйна.