НОВАРУС ЕООД

ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 година

ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС **1**
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ **2**
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ **3**
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ **4**

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 6
3. ПРИХОДИ ОТ УЧАСТИЯ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ....12
4. ПРИХОДИ ОТ ЛИХВИ....12
5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ....12
6. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ 12
7. АКЦИИ И ДЯЛОВЕ В ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА 13
8. АКЦИИ И ДЯЛОВЕ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 14
9. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА....15
10. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА 15
11. СОБСТВЕН КАПИТАЛ....16
12. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА 16
13. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА....16
14. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК....17
15. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА....20

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Новарус" е еднолично дружество с ограничена отговорност, създадено през месец декември 2015 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.София, ул.Шумака 16. Адресът за кореспонденция е: гр.София , п.к. 1271, кв.Илиянци, ул.Кирил Благоев 12.

Дружеството е регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 203821506.

Собственост и управление

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

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.

Към 31.12.2019 г. дружеството няма наети служители (31.12.2018 г.: няма).

Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството за периода 2017 – 2019 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	**2017**	**2018**	**2019**
БВП в млн. лева	102,308	109,695	118,669
Реален растеж на БВП	3.5%	3.1%	3.4%
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	1.8%	2.3%	3.1%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.73	1.66	1.75
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.65	1.72	1.74
Основен лихвен процент в края на годината	0.00	0.00	0,00
Безработица (в края на годината)	7.1%	6.1%	5.9%
Кредитен рейтинг на Р България по Standard&Poors (дългосрочен)	BB+	BBB-	BBB
Кредитен рейтинг на Р България по Moody's (дългосрочен)	Baa2	Baa2	Baa2
Кредитен рейтинг на Р България по Fitch (дългосрочен)	BBB-	BBB	BBB

** Източник: БНБ*

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на индивидуалния годишен финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет на Новарус ЕООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството в сила от 01.01.2016 г. и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС с ПМС № 46/2005 (ДВ 30/07.04.2005 г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г. (ДВ 86/ 26.10.2007 г.), ПМС 394/2015 г. (ДВ 3/12.01.2016 г.) и ПМС № 27/2019 г. (ДВ 15/19.2.2019 г.).

От 01.01.2016 г. е в сила нов Закон за счетоводството, който отменя изцяло действащия до 31.12.2015 г. Закон за счетоводството. С новия закон се транспонират в националното счетоводно законодателство правилата и изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета на ЕС от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия.

За текущата финансова година Дружеството е приело за прилагане промените в НСС, по-специално промените в СС 17 Лизинг в частта относно счетоводното отчитане на договорите за експлоатационен (оперативен) лизинг. Промяната в СС 17 Лизинг е свързана основно с отчитането на „стимули при експлоатационен лизинг" (нова дефиниция), признаването на приходи/разходи по оперативния лизинг обичайно на линейна база за целия срок на договора, вкл. ако постъпленията са на друга база. Направените промени в СС 17 Лизинг не са довели до промяна в счетоводната политика на дружеството.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена.

На база на определени в Закона за счетоводството критерии дружеството се класифицира в категорията малки предприятия. За малките предприятия е предвидена възможност за облекчения при изготвянето на законовите финансови отчети. Малките предприятия са освободени от изготвяне на отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци и задължително изготвят само съкратен баланс по раздели и групи, съкратен отчет за приходите и разходите и приложение.

Ръководството на дружеството е взело решение и прилага модела на пълен финансов отчет.

Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

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. 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.

2.2. Консолидиран финансов отчет на дружеството

Настоящият индивидуален финансов отчет на дружеството е компонент в състава на консолидирания отчет за 2019 г. на Група Новарус, който е одобрен от управителя на 29.09.2020 г. Двата отчета, индивидуален и консолидиран, ще бъдат публикувани чрез обявяване в Търговския регистър.

2.3. Сравнителни данни

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

2.4. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

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.

2.5. 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 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".

2.6. Инвестиции в дъщерни дружества

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

Обичайно 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, вкл. 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).

2.7. Инвестиции в асоциирани дружества

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).

2.8. 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".

2.9. 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.

2.10. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности, разплащателните сметки в банки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца. Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства в чуждестранна валута се преоценяват по заключителния курс на БНБ към края на съответния отчетен период.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

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

2.11. Търговски и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.12. Записан (основен) капитал

”Новарус” е еднолично дружество с ограничена отговорност и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на дружествен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Едноличният собственик отговаря за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Дружеството отчита записания (основния) си капитал по номинална стойност на регистрираните в Търговския регистър дялове.

Търговският закон и дружествения договор не предвиждат задължение за дружеството да формира фонд “Резервен”.

2.13. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Кумулативната данъчна ставка за 2019 г. е 10 % (2018 г. –10 %).

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия метод, за всички временни разлики към датата на индивидуалния финансов отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви. Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики. Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики, породени от първоначално признаване на актив или пасив, който не е засегнал счетоводната или данъчната печалба (загуба) към датата на операцията. Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция. Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на индивидуалния финансов отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или да се проявят през същия период облагаеми временни разлики, от които те могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Към 31.12.2019 г. е приложена ставка от 10% (31.12.2018 г.: 10%).

3. ПРИХОДИ ОТ УЧАСТИЯ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Приходите от участия в дъщерни предприятия включват приходи от дивидент от дъщерно дружество съгласно взето решение за разпределение на печалбата в размер на 2,722 х.лв. (2018 г.: 4,251 х.лв.).

4. ПРИХОДИ ОТ ЛИХВИ

Приходите от лихви са във връзка с предоставени заеми на свързани лица извън Група Новарус (виж Приложение № 9) и през 2019 г. са в размер на 26 х.лв. (2018 г.: свързани лица извън Група Новарус в размер на 5 х.лв.).

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги са в размер на 5 х.лв. и представляват разходи за одит и разходи за счетоводни услуги (2018 г.: няма отчетени разходи за външни услуги).

6. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на ***разхода за данък върху печалбата*** за годините, завършващи на 31 декември са:

Отчет за приходи и разходи	*2019* *BGN '000*	*2018* *BGN '000*
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	20	5
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	2	1
Общо разход за данък върху печалбата, отчетен в отчета за приходи и разходи	2	1
Равнение на разхода за данък върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за годината	2,743	4,256
Данък върху печалбата – 10 % (2018 г.: 10 %)	274	426
От непризнати суми по данъчна декларация:		
- свързани с намаления (приходи от дивиденти)	(272)	(425)
Общо разход за данък върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	2	1

7. АКЦИИ И ДЯЛОВЕ В ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА

Дружество	*Балансова стойност 31.12.2019 BGN' 000*	*% на участие*	*Балансова стойност 31.12.2018 BGN' 000*	*% на участие*
Арома транс 04 ЕООД	321	100%	321	100%
Арома Козметикс АД	5,538	99.99%	5,538	99.99%
	5,859		5,859	

Към 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. инвестициите в дъщерни дружества са представени по цена на придобиване. Всички дъщерни дружества са със седалище на територията на РБългария.

Предмет на дейност

- *Арома транс 04 ЕООД* – няма дейност през 2018 и 2019 г., дружеството притежава земя в района на гр.Ботевград.
- *Арома Козметикс АД* – предметът на дейност на дружеството е търговия с козметични стоки и продукти.

Придобиване на инвестициите

- *Арома транс 04 ЕООД* – придобито на 07.12.2017 г. чрез покупка на 100% от дружествените дялове от Арома АД.
- *Арома Козметикс АД* – придобито на 26.11.2018 г. чрез непарична вноска от едноличния собственик в размер на 2,843 х.лв. (виж Приложение №11) и покупка от ЕТОН АД (свързано лице) на акции в размер на 2,695 х.лв.

Преглед за обезценка

Към 31.12.2019 г. и аналогично към 31.12.2018 г. ръководството на дружеството е извършило преглед за наличие на индикатори за обезценка на инвестициите в дъщерните дружества. На базата на този преглед не са установени условия за обезценка на инвестициите.

8. АКЦИИ И ДЯЛОВЕ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дружество	*Балансова стойност 31.12.2019 BGN' 000*	*% на участие*	*Балансова стойност 31.12.2018 BGN' 000*	*% на участие*
Арома АД	3,465	24,27%	-	0%
	3,465		-	

Към 31.12.2019 г. инвестициите в асоциирани предприятия са представени по цена на придобиване. Асоциираното предприятие е със седалище на територията на РБългария.

Акциите на асоциираното дружество са обект на търговски сделки и се търгуват на БФБ. Ежегодно броят на сделките и прехвърления обем акции на асоциираното 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.

Предмет на дейност

- Арома АД – Производство и търговия на пасти за зъби, козметични и парфюмериини 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.

Придобиване на инвестициите

- Арома АД - придобито на 22.08.2019 г. чрез Договор за покупко продажба на акции между Етон АД и Новарус ЕООД за закупуване на 3 760 192 бр. – 24,27 % от капитала. Част от задълженията по сделката в размер на 3,144 хил.лв. са погасени чрез прихващане съгласно тристранно споразумение между Новарус ЕООД, ЕТОН АД и Арома АД, а остатъка в размер на 316 х. лв. са изплатени с парични средства, както и са заплатени 6 х. лв. разходи за брокерска комисионна във връзка със сделката.

Преглед за обезценка

Към 31.12.2019 г. ръководството на дружеството е извършило преглед за наличие на индикатори за обезценка на инвестициите в асоцираните дружества. На базата на този преглед не са установени условия за обезценка на инвестициите.

9. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Към 31.12.2019 г. дружеството има вземания от свързани лица извън Група Новарус, както следва:

	31.12.2019	*31.12.2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Главници по предоставени заеми, в т.ч.:	220	3,335
ЕТОН АД (свързано лице чрез ключов управленски персонал)	*-*	*3,119*
Арома Козметикс България АД (свързано лице под общ контрол)	*220*	*216*
Търговски вземания, в т.ч.:	82	82
Арома Козметикс България АД (свързано лице под общ контрол)	*82*	*82*
Лихви по предоставени заеми, в т.ч.:	17	15
ЕТОН АД (свързано лице чрез ключов управленски персонал)	*-*	*4*
Арома Козметикс България АД (свързано лице под общ контрол)	*17*	*11*
Общо	319	3,432

Заемите са предоставени (виж Приложение № 13) при следните условия:

- падеж 31.12.2020 г. (31.12.2018 г.: падеж 31.12.2019 г.);
- фиксиран лихвен процент;
- обезпечение: няма

Търговските вземания представляват вземания, които са цедирани от дъщерно дружество (виж Приложение № 13).

10. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Към 31.12.2019 г. дружеството има парични средства в разплащателни сметки в размер на 198 х.лв. (31.12.2018 г.: 10 хил.лв.). Наличните парични средства са по банкови сметки на дружеството в Райфайзенбанк (България) ЕАД.

Паричните средства на дружеството са в лева.

11. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Записан (основен) капитал

Към 31.12.2019 г. регистрираният капитал на Новарус ЕООД възлиза на 2,843,442 лв. (31.12.2018 г.: 2,843,442 лв.), разпределен в 2,843,442 дяла, всеки дял с номинална стойност 1 лв.

Увеличение на записания (основния) капитал

През 2018 г. е извършено увеличение на основния капитал в размер на 2,843,242 лв. чрез непарична вноска от едноличния собственик. Вноската представлява 105,933 бр. обикновени поименни акции с право на глас от капитала на Арома Козметикс АД. Увеличението е вписано в Търговския регистър.

12. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА

Към 31.12.2019 г. няма задължения към предприятия от група (към 31.12.2018 г.: задължения към предприятия от група в размер на 2,203 х.лв. към дъщерно дружество Арома Козметикс АД, във връзка с цедирано вземане по предоставени заеми на ЕТОН АД (свързано лице) (виж Приложение № 13).

13. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството третира и оповестява свързани лица, с които отношението на свързаност е под формата на контрол или значително влияние едно към друго, пряко или непряко, относно решенията за финансовата и стопанската дейност.

Следните лица са свързани лица за дружеството:

Свързани лица	Вид на свързаност
Димитър Луканов Луканов	Едноличен собственик на капитала
Арома транс 04 ЕООД	Дъщерно предприятие от 07.12.2017 г.
Арома Козметикс АД	Дъщерно предприятие от 26.11.2018 г.
Арома АД	Асоциирано дружество от 22.08.2019 г.
Арома Риъл Естейт АД	Предприятие под общ контрол
Арома Козметикс България АД	Предприятие под общ контрол
Реста сървиз енд мениджмънт ООД	Предприятие под общ контрол
Харисън Мениджмънт S.A., Малта	Предприятие под общ контрол

REALA A.E., Гърция	Предприятие под общ контрол
Турин имоти АДСИЦ	Предприятие под общ контрол (крайното контролиращо лице притежава 25,38% от капитала)
Тубекс ООД	Предприятие под общ контрол (крайното контролиращо лице притежава 24% от капитала)
ЕТОН АД	Свързано лице по линия на ключов управленски персонал на дъщерно дружество

Осъществените сделки със свързани лица през 2019 г. са както следва:

- Покупка от ЕТОН АД (свързано лице чрез ключов управленски персонал) на 3,760,192 бр.акции на Арома АД в размер на 3,459 х.лв.
- Погасяване на задължения чрез прихващане съгласно тристранно споразумение между Новарус ЕООД, ЕТОН АД и Арома АД от 26.08.2019 г. - прихващат се насрещни вземания между ЕТОН и Новарус в размер на 3,144 хил.лв. и се извършва плащане от страна на Новарус ЕООД на Арома АД на сума в размер на 316 х.лв.
- Начислени лихви през 2019 г. по предоставени заеми на ЕТОН АД и Арома Козметикс България АД общо в размер на 26 х.лв.

Осъществените сделки със свързани лица през 2018 г. са както следва:

- Съгласно договор за цесия от 10.12.2018 г. Арома Козметикс АД прехвърля на Новарус ЕООД свои вземания (по предоставени заеми и начислени лихви) от ЕТОН АД в размер на 5,813 х.лв.
- Съгласно договор за цесия от 10.12.2018 г. Арома Козметикс АД прехвърля на Новарус ЕООД свои вземания (по предоставен заем, начислени лихви и търговски вземания) от Арома Козметикс България АД в размер на 309 х.лв.
- Начислени лихви по предоставени заеми на ЕТОН АД и Арома Козметикс България АД общо в размер на 5 х.лв.
- Покупка от ЕТОН АД (свързано лице чрез ключов управленски персонал) на 100,623 бр.акции на Арома Козметикс АД в размер на 2,695 х.лв.

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 не е изложено на значителен валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева.

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.

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.

31 декември 2019 г.	*с плаващ лихвен %*	*с фиксиран лихвен %*	*безлихвени*	*Общо*
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Финансови активи	-	220	297	**517**
Финансови пасиви	-	-	-	**-**

31 декември 2018 г.	*с плаващ лихвен %*	*с фиксиран лихвен %*	*безлихвени*	*Общо*
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Финансови активи	-	3,335	107	**3,442**
Финансови пасиви	-	-	2,203	**2,203**

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.

По-долу са представени финансовите пасиви на дружеството към края на отчетния период, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци.

Финансови пасиви	*До 1 м.*	*От 1 до 3 месеца*	*От 3 да 6 месеца*	*От 6 до 12 месеца*	*От 1 до 2 години*	*ОБЩО*
	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*
31 декември 2019 г.	-	-	-	-	-	**-**
31 декември 2018 г.	-	-	-	2,203	-	**2,203**

Справедливи стойности

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 инвестициите в дъщерни и асоциирани 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 баланса по стойности, които се доближават приблизително до тяхните 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 стопанската среда в страната.

15. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

15.1. Ефекти на Covid 19

На 11 март 2020 г. Световната здравна организация обяви пандемия относно разпространението на COVID 19, а на 13 март 2020 г. Народното събрание гласува извънредно положение в Р България, в резултат на което се предприеха редица ограничителни мерки. Ръководството оценява това събитие като некоригиращо събитие по смисъла на МСФО (база за изготвяне на годишния финансов отчет на дружеството).

Към датата на одобрение на този финансов отчет Дружеството изпълнява всички наложени мерки във връзка с предпазване от COVID-19. Ръководството на Дружеството текущо следи за поява на рискове и респ. на негативни последици от пандемията, като прави текущо оценки за възможни ефекти върху активите, пасивите и дейността на дружеството и респ. – на дъщерните дружества.

Поради спецификата на дейността на дружеството – инвестиции в дялове и акции на други дружества, не се наблюдава пряка влияние върху бизнеса на Дружеството, а очакваният ефект е възможено да се прояви под формата на намаляване на приходите от дивиденти в средносрочен план.

Към датата на одобрение на този финансов отчет дейността на дружеството, както и на неговите дъщерни дружества, не е преустановена или значително намалена, нито се планират такива мерки. Поради това, на този етап не съществуват ясно очертани и конкретни фактори, които да поставят под съмнение приложимостта на принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет и да се налагат корекции в него към 31 декември 2019 г.

Доколкото на държавно, европейско и световно равнище няма яснота докога и как ще продължи ситуацията по пандемията COVID-19, нито да се предвиди начина, по която ще се развие и прояви, ръководството е на позиция, че все още е налице висока несигурност да се направи надеждна оценка и адекватно измерване на ефектите от последиците от пандемията върху финансовото състояние, резултатите от дейността и паричните потоци на Дружество – както в краткосрочен, така и респ. за средносрочен период.

15.2. Продажба на дъщерно дръжество

На 09.03.2020 г. е сключен договор между дружеството и Арома Риъл Естейт АД за продажба на всички дялове от капитала на дъщерното дружество Арома транс 04 ЕООД за сума в размер на 329 х.лв.

15.3.Покупка на акции на Арома Риъл Естейт АД

На 13.04.2020 г. е сключен договор между Харисън Мениджмънт Лимитед, Малта и Новарус ЕООД за покупка на акции представляващи 4,82% от капитала на Арома Риъл Естейт АД за сума в размер на 154 х.лв.

15.4. Получени дивиденти

През м.7.2020 г. Новарус ЕООД, получи от дъщерното си дружество Арома Козметикс АД дивидент в размер на 1,245 х.лв.

Управител: .....
/Димитър Луканов/

НОВАРУС ЕООД * СОФИЯ SOFIA * NOVARUS LTD.