

- пояснителна бележка № 32 - определяне на справедливата стойност на финансовите и нефинансови активи;

В настоящият документ, Дружеството е оповестило своите преценки за въздействието на пандемията Covid-19 върху елементите и информацията, обхванати в този финансов отчет (виж пояснителна бележка № 2.6.).

2.6. Критични оценки за влияние на пандемията Covid-19 върху елементите на настоящия финансов отчет

Ръководството е направило преглед на възможните финансови ефекти на пандемията Covid-19 върху измерването/оценяването, представянето и оповестяването в този финансов отчет. Развитието на пандемията Covid-19 е неясно, но прилаганият бизнес модел на Дружеството, разпознаваемият бранд „ТЕРЕМ“, добрите партньорски отношения с дългогодишните клиенти, както и силния управленски екип позволиха на предприятието да се ориентира успешно в настоящата криза на Covid-19 и нейните вероятни бъдещи въздействия.

Дружеството е разгледало потенциалното въздействие на Covid-19 върху стопанската дейност, като е отчетло различни елементи на риска и е взело предвид макроикономическите фактори, договорните задължения и въздействието върху веригата на доставки. Освен това е разгледан сценарий за бизнес в бъдеще, отчитайки „необичайните за бизнеса“ въздействия на пандемията Covid-19.

Основните области на въздействие на пандемията Covid-19 са разгледани в таблицата по-долу:

Влияние на Covid-19 върху	Оценка на влиянието на Covid-19	Важността на въздействието	Пояснителна бележка
<i>Кредитен риск</i>	Максималната експозиция на Дружеството към кредитен риск се представлява от балансовата стойност на финансовите активи на Дружеството. Излагането на Дружеството на кредитен риск е повлияно главно от индивидуалните характеристики на всеки клиент. През финансовата 2021 година, поради въздействието на Covid-19 се направи промяна в политиката по управление и измерване на кредитния риск. Въздействието на Covid-19 е взето предвид при изчисляване на очакваните кредитни загуби (ECL) за търговските вземания, като е съобразено дали ефектите на пандемията временно или трайно са засегнали дейността на клиента (в страната или в чужбина - за чуждестранните клиенти). Въз основа на тази оценка, ECL за търговските вземания са намалели с 6 хил. лв., изчислено по метода на матрицата на провизиите, като са отчетени наличните доказателства и информация към датата на изготвяне на настоящия индивидуален финансов отчет.	Средно	31.2.
<i>Приходи</i>	Специализацията и производствените умения и	Средно	3.

	опит на дружествата от Група „ТЕРЕМ“ предлагат услуги за ограничен кръг клиенти/възложители, които през последните две години имат ограничено потребление. От своя страна, намаленото търсене и ограничените поръчки от основния възложител (Държавата) са сред причините за постепенно намаляване и дори свиване на степента на натовареност на специализираните производствени мощности на дъщерните дружества. Специализираната ремонтна услуга (на Група „ТЕРЕМ“) се отличава със своята периодичност и срок на изпълнение на работата, което е различно от производството на боеприпаси - явява се всекидневен консуматив. Освен това, около 40 % от необходимите резервни части за ремонт на бронетанкова техника се обезпечават чрез внос от Русия, което е изключително затруднено при режима на наложени санкции срещу Руската федерация, т.е. наложените ограничения за внос не дават възможност Дружеството да подписва договори за ремонт на бронетанкова техника, находяща се в чужди държави. Не на последно място, кризата с Covid-19 е на различен етап в отделните държави. Това предизвика някои закъснения в изпълнението на договорите с чуждестранни възложители/клиенти. По отношение на българските възложители/клиенти, се очаква договорите да бъдат завършени в срок. Оценката на ръководството е, че нивата на активност през следващите 12 месеца ще бъдат по-високи от нивата преди Covid-19.		
Обезценка на нефинансови активи	При определяне на възстановимите суми на генериращи парични единици за Дружеството (CGU), ръководството разглежда няколко източника на несигурност на оценката и на направените предположения или преценки за бъдещето. Ръководството също обмисля различни сценарийни анализи по отношение на въздействието на Covid-19 върху прогнозния паричен поток, като се имат предвид наличните доказателства към момента на издаване на финансовия отчет.	Ниско	13. и 14..
Ликвиден риск	Приоритетът на Дружеството беше да се гарантира, че за изпълняваните поръчки и дейности, предприятието разполага с достатъчна ликвидност. Създаден е допълнителен запас в Дружеството и ръководството счита, че има достатъчна ликвидност за обозримо бъдеще.	Средно	31.3.
Провизии за реструктуриране и обременителни договори	Дружеството не е признало провизия за реструктуриране, като пряк ефект от въздействието на Covid-19 върху дейността на предприятието и такива планове или намерения не са оповестявани публично.	Ниско	25.
Материални запаси	Дружеството активно управляваше своите експозиции на материални запаси, особено в	Средно	17.

	частта на материалите. Въпреки това, Дружеството поддържа широка гама от материални запаси, някои от които са с по-ограничена възможност за реализация или използване в дейността. Всички запаси продължават да бъдат внимателно наблюдавани с цел търсене на възможност за тяхната реализация.		
<i>Последващи събития</i>	Признатите активи и пасиви към отчетната дата се представят, измерват и разкрити въз основа на наличните доказателства към момента на финализиране на финансовия отчет. Ръководството не е установило съществени последващи събития, които да оказват влияние върху признатите активи и пасиви на отчетната дата.	Ниско	34.
<i>Действащо предприятие</i>	Ръководството е направило внимателна оценка дали Дружеството е действащо предприятие в светлината на настоящите икономически условия, като се вземе предвид наличната информация за бъдещи рискове и несигурност. Изготвени са прогнози за Дружеството, обхващащи неговите очаквани бъдещи резултати и наличен капитал и ликвидност за период от 12 месеца от датата на одобрение на този финансов отчет. Дружеството продължава да работи като действащо предприятие и да има добра ликвидност.	Ниско	2.1., буква „б“.

2.9. Политика по отношение на грешки и промени в счетоводната политика

Дружеството променя счетоводната си политика само когато:

- това се изисква от конкретен стандарт или разяснение или;
- това води до представяне във финансовия отчет на по-надеждна и уместна информация за ефекта от операциите и сделките върху финансовото състояние, резултатите и паричните потоци /промяна на счетоводната политика/.

Промените в счетоводната политика се отразяват ретроспективно, като се коригира началното салдо на неразпределената печалба или друг засегнат елемент от капитала за ефект за всички периоди, за които тази политика е най-ранно приложима, както и други сравнителни суми, оповестени през предходния период, така сякаш винаги се е прилагала новоприетата счетоводна политика.

Ефектът от промяна на счетоводна приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата и загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или за периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата вида. Когато промяната се отнася до елемент от капитал, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Коригирането на съществени грешки се извършва чрез ретроспективно преизчисляване, като се преизчислят сравнителните суми за представения предходен период, в който е възникнала грешката, като корекциите се изключват от печалбата или

загубата. В случай, че грешката е възникнала преди предходния период, се приизчислява началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период, така сякаш никога не е възниквала грешка.

При определяне нивото на същественост за третиране на една грешка дружеството изхожда от размера и характера на грешката.

За целите на изготвяне на настоящия финансов отчет:

• На базата на фактите и обстоятелствата са направени следните оценки, които съществуват към датата на първоначалното заявление за прилагане на новите и/или променени стандарти:

- определянето на бизнес модела, в рамките на който се държи съответния финансов актив;

- определяне и отмяна на предишни класификации на финансови активи и финансови пасиви, измерени и представени в отчета за финансовото състояние;

3. ПРИХОДИ

Счетоводна политика	
Дружеството признава приходите от следните основни източници: • Продажба на продукция и услуги (основна дейност), включително свързаните с тях поддръжка (включена в цената на продадените продукти), както и гаранции, предоставени съгласно местното законодателство; • стоки, както и гаранции, предоставени съгласно местното законодателство; • услуги (различни от основната дейност) или съпътстващи, основната дейност; • други приходи. Дружеството е приело да предоставя отделно оповестяване на приходите по договори с клиенти - или в бележките, или в отчета за печалбата или загубата, т.е. тези, които попадат в обхвата на МСФО 15 (са представени в пояснителна <i>бележка № 3</i>), а останалите приходи са представени в пояснителна <i>бележка № 4</i>	
Приходи по договори с клиенти	Приходите в Дружеството <u>се признават</u>, когато контролът върху обещаните в договора с клиента продукция, стоки и/или услуги се прехвърли на клиента. Преценката за това се извършва в зависимост от момента на прехвърляне на контрола върху обещаните продукция, стоки и/или предоставяне на обещаните услуги. Приходите от извършените услуги се признават <i>в течение на времето</i>, като за измерване на напредъка по договора (стапа на завършеност) се използват <i>методи, базирани на оценка на постигнатите резултати</i> (методи, отчитащи продукцията или методи, отчитащи вложените ресурси). Дружеството признава приходи от задължение за изпълнение, предоставяно през период от време, само ако може разумно да измери напредъкът към завършване на този ангажимент. При оценка на събиращемостта 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. 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. Когато при изпълнение на задълженията 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). <u>Приходите се измерват</u> въз основа на определената за всеки договор цена на сделката. <u>Промяната в обхвата или цената</u> (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. Дружеството няма договори, които да съдържат съществен финансов компонент.
Салдо по договори с клиенти	Предвид естеството на предлаганите продукция, стоки и услуги, Дружеството не отчита <i>активи по договори</i> с клиенти, както и <i>активи по право на връщане по договори</i> с клиенти. Дружеството отчита <i>търговско вземане</i>, когато правото на възнаграждение по Договор с клиент стане безусловно, т.е. ако единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време (пояснителна бележка №3). Получените възнаграждения по договор с клиент се признават като задължение (<i>пасив по договор</i>) 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 цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване) е получено; и/или в) кога договорът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване. Пасивите по договор се признават като приход, когато (или като) удовлетвори задълженията за изпълнение. Пасивите по договор с трети лица се представят като търговски задължения в отчета за финансовото състояние, тези по договори със свързани лица се представят в статията сделки със свързани лица (пояснителна бележка № 23).
Приходи/Доходи от инвестиционни имоти	Дружеството оценява договореностите си за стопанисване и управление на инвестиционни имоти, съгласно определени критерии с цел определяне дали действа като принципал или като агент. Дружеството е достигнало до заключението, че действа като принципал във всички договорености с изключение на тези, свързани с предоставянето на електричество, водоснабдяване и канализация на наемателите, както и извършването на подобрения по отдадени под наем площи за сметка на наемателите. Бизнес моделът на Дружеството не включва предоставянето на такъв тип услуги и следователно, същността на тези договорености е, че Дружеството действа като агент на основния доставчик на услугите. Ето защо, разходите свързани с предоставянето на електричество, водоснабдяване и канализация, както и разходите за извършване на подобрения на отдадените под наем площи (ако се наложи) за сметка на наемателите са представени

	нетно от префактурираните суми, които се събират от наемателите. <i>Приходи от наеми</i> Приходите от наеми, в резултат на оперативен лизинг се признават на база линейния метод за целия срок на лизинговия договор. В случай, че дружеството предостави стимули на наемателите за сключване на нови или подновяване на съществуващите лизингови договори, същите ще се признават като намаление на прихода от наем за срока на лизинга, на линейна база. <i>Приходи от такса управление</i> Приходите от такса управление, дължими от наемателите се признават в периода, в който възнаграждението става дължимо, на база на етапа на завършеност към отчетната дата. Приходите от такса управление се представят брутно от разходите свързани с предоставяне на съответните услуги, тъй като Дружеството е оценило, че действа като принципал в тези договорености. <i>Печалби или загуби от промени в справедливата стойност</i> Печалбите или загубите от промените в справедливата стойност на инвестиционните имоти се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината) към статия "други доходи/(загуби) от дейността, нетно" за периода, през който са възникнали.
--	--

Прилагайки гореописаната счетоводна политика, Дружеството е признало приходи по следните направления:

3.1. Приходи от основни продукти и услуги

Приходи от основни продукти и услуги, включват:

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на специална продукция	3548	2795
Приходи от продажба на гражданска продукция	17	74
Приходи от услуги	150	103
	3715	2972

Въпреки пандемията Covid-19, Дружеството няма неудовлетворени задължения за изпълнение към 31 декември 2021 г. по сключените договори, което да налага тяхното частично признаване като приход през следващия отчетен период.

С оглед на специализирания характер на дейността, Дружеството няма договор/и, в който/които да има *юридически упражняемо право* на плащане, което да налага приходите да се признават *в течение на времето*, като за измерване на напредъка по договора (етапа на завършеност) се използва *метод, отчитащ постигнатите резултати*.

Приходите от продажба на продукция (основна дейност) от сделки с най-големите клиенти на дружеството са както следва:

	2021 BGN '000	% от приходите	2020 BGN '000	% от приходите
ТЕРЕМ ХОЛДИНГ ЕАД СОФИЯ	3533	99,10%	2484	86,58%
Йотов и син България ООД	4	0,11%	14	0,49%
ТЕРЕМ ЛЕТЕЦ ЕООД	6	0,17%		
Вагон Транс	14	0,39%	31	1,08%
Армитранс ООД		1	29	1,01%
ЕМКО ООД	3	0,08%		
ВАЛ ТЕХНОЛОДЖИС ЕООД	3	0,08%		
	3563	99,93%	2558	89,16%

3.2. Салдата по договори с клиенти са както следва:

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Вземания по договори с клиенти – трети лица, нетно от обезценка (пояснителна бележка № 18)	66	73
Вземания по договори с клиенти - свързани лица, нетно от обезценка (пояснителна бележка № 19)		
Пасиви по договори с клиенти (пояснителна бележка № 23)	251	403

Пасивите по договори с клиенти към 31.12.2020г. включват получени авансови плащания за доставка на услуги на стойност 251 хил. лв. (31.12.2020 г.: 403 хил. лв.).

Изменението на пасивите по договори с клиенти за периода 01.01-31.12.2021 г. е както следва:

	2021 BGN '000
Салдо на 1 януари (пояснителна бележка № 21)	403
Отчетени приходи, които са били признати като пасив по договор	(2421)
Получени плащания от клиенти (без тези признати като приходи през периода)	2269
Салдо на 31 декември	251

Критични счетоводни преценки и ключови източници на несигурност на оценките

При вземането на решението си ръководството е разгледало подробно критериите за признаване на приходите, посочени в МСФО 15, и по-специално дали Дружеството е прехвърлило контрола върху продукцията/стоките/услугите на клиента. След подробно количествено определяне на отговорността на Дружеството по отношение на последващи ремонти/рекламации и договореното ограничение на възможността на клиента да изисква по-нататъшна (извън договорения обхват) работа или да се изисква подмяна на стоките, ръководството се е уверило, че контролът е бил прехвърлен и че признаването на приходите в текущата година е подходящо, заедно с признаването на подходяща гаранция за разходите по отстраняване на рекламациите (по оценка на историческия опит в тази насока).

При определяне на приходите и разходи по договора с течение на времето, ръководството

прави предположения и оценки по отношение на извършената до момента работа като процент от общата работа, която трябва да бъде изпълнена, и на прогнозните приходи и разходи през целия срок на договора.

Въпреки пандемията Covid-19, Дружеството е продължило работата по изпълнението на договорите с клиенти в страната, като не са регистрирани значителни промени, поради което както новите, така и съществуващите договори са оценени като изпълними към отчетната дата на индивидуалния финансов отчет.

4. ДРУГИ ДОХОДИ, нетно

Счетоводна политика	
Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, като се представят нетно към "други доходи/(загуби) от дейността".	
Приходи от финансиране	Безвъзмездни средства, предоставяни от държавата, не се признават, докато няма разумна гаранция, че Дружеството ще се съобрази с условията, свързани с тях, и че безвъзмездните средства ще бъдат получени. Държавните дарения се признават в печалбата или загубата систематично през периодите, в които Дружеството признава съответните разходи като компенсация на безвъзмездните средства. Държавните безвъзмездни средства, които се получават като компенсация за вече направени разходи или загуби или с цел незабавна финансова подкрепа на Дружество от Групата без бъдещи свързани разходи, се признават в печалбата или загубата за периода, в който те стават вземания.

В други доходи, нетно. Дружеството отчита суми, които не попадат в обхвата на МСФО 15. В другите приходи са включени:

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Приходи от продажба на основни МЗ	173	240
Отчетна стойност на продадени основни МЗ	(32)	(12)
Печалба/(загуба) от продажба на материали	141	229
В т.ч приходи от продажба на материали и скрап	107	29
Наеми	711	710
Други приходи	10	11
Приходи от финансиране	165	112
	1059	1091

4.1. Приходи и оперативни разходи, свързани с недвижими имоти

Приходите, свързани с видовете имоти на Дружеството са както следва:

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Наеми на имоти и съоръжения (ДМА)	653	551
	653	551

Преките оперативни разходи, свързани с видовете имоти са:

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
<i>Преки оперативни разходи, свързани с имоти, които генерират приходи от наеми</i>		
Сгради	(97)	(94)
	(97)	(94)
<i>Преки оперативни разходи, свързани с имоти, които не генерират приходи от наеми</i>		
Сгради	(494)	(582)
Други недвижими имоти (ДМА)		
Общо преки оперативни разходи, свързани с имоти	(591)	(676)

По-детайлна информация за преките разходи свързани с недвижимите имоти на Дружеството е представена по-долу:

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Местни данъци и такси	(147)	(146)
Ремонт и поддръжка на имоти		
Амортизации	(444)	(530)
Обезценка		
	(591)	(676)

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Счетоводна политика
Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост (до степента, до която не би довело до признаване на актив или пасив, неотговарящ на определенията за активи и пасиви в Общата (концептуална) рамка към и в самите МСФО).
Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата на датата на възникването им.
При употребата (влагане и продажбата) на материалните запаси те се изписват текущо като се използва методът на средно-претеглената стойност (себестойност).
Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущи разходи за периода през който договорите, за които се отнасят се изпълнят. Представят се като предплатени разходи.
В обичайната си дейност Дружеството не поема директни и специфично направени разходи за получаване на договори с клиенти и разходи за изпълнение на такива договори, които не биха възникнали, ако съответните договори не бяха сключени.

Разходите за материали включват:

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Основни суровини и материали за производство	(134)	(187)
Ел.енергия	(356)	(264)
Спомагателни материали	(49)	(57)
Горива и смазочни материали	(16)	(21)
Резервни части	(15)	(3)
Работно облекло	(5)	(15)
Рез.части за МПС	(1)	(2)
Консумативи	(7)	(10)
Вода	(32)	(32)
Други	(1)	(2)
	(616)	(593)

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Услуги по договори с подизпълнители	(410)	(209)
Ремонт и поддръжка	(9)	(7)
Застраховки	(10)	(9)
Данъци и такси	(147)	(148)
Охрана	(161)	(156)
Съобщителни и телефонни услуги	(17)	(9)
Консултантски услуги	(4)	(2)
Такси за обслужване на текущи сметки в банки	(2)	(2)
Разходи за автомобили	-	-
Професионални услуги	(23)	(19)
Наеми	(2)	(7)
Транспорт	(1)	(2)
Граждански договори		(2)
Други	(9)	(19)
	(795)	(591)

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Разходи за заплати	(2601)	(2490)
Разходи за социални осигуровки	(563)	(565)
Социални придобивки	(232)	(262)
Ваучери за храна	(209)	(174)

Начисления за неизползван отпуск	(49)	(18)
Обезщетения	-	-
Осигуровки върху начисления за неизползван отпуск	(6)	18
Начисления за обезщетения при пенсиониране	(28)	(32)
Приход от държавна помощ	417	
Разходи за персонала	(3271)	(3523)

Разходите за персонал и служители са нетни, тъй като Дружеството е ползвало безвъзмездни средства от държавата по програми и мерки за преодоляване на икономическите последствия от пандемията Covid-19.

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

Другите разходи включват:

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Командировки	(14)	(12)
Представителни	(6)	(5)
Брак на активи	(38)	(5)
Други	(1)	(9)
	(59)	(31)

9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Счетоводна политика

Финансовите разходи се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, когато възникнат, като се посочват отделно от финансовите приходи и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, банкови такси и комисиони, нетна загуба от курсови разлики по заеми в чуждестранна валута и обезценки на предоставени търговски заеми.

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Счетоводна политика

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми и срочни депозити, нетна печалба от курсови разлики от преценка на заеми в чуждестранна валута, приходи/печалби от сделки с инвестиции в ценни книжа и дялове, в т.ч. дивиденди.

Финансовите приходи/ разходи включват:

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Разходи за лихви (в т.ч. по актюерски изчисления)	(526)	(521)
Финансови разходи	(526)	(521)

11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Счетоводна политика

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущите данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал. Когато текущият данък или отсроченият данък възниква от първоначалното отчитане на бизнес - комбинация, данъчният ефект се включва в отчитането на бизнес - комбинацията.

Данъчното облагане за текущата година е предвидено при номинална ставка от 10,0% (2019: 10,0%), като отсрочените данъчни активи и пасиви са предоставени в този финансов отчет при ставка от 10,0% (2019: 10,0%) на базата на временните разлики, пораждащи тези активи и пасиви, в зависимост от това кога се очаква да се обърнат.

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Печалба/ (Загуба) преди данъчно облагане	(973)	(1692)
Данъчна ставка	10%	10%
Разход за данък	-	-
<i>Данъчен ефект от:</i>		
Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	515	1043
Намаления на финансовия резултат за данъчни цели	(579)	(784)
Текущ (разход) /икономия от данъци върху дохода		
<i>Ефект от отсрочени данъци</i>	(8)	(18)
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(8)	(18)

Счетоводна политика

Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки, които са в сила към датата на баланса. Текущият данък е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закон за корпоративното подоходно облагане.

Информацията за отсрочените данъчни активи и пасиви, включваща стойностите, признати директно в другия всеобхватен доход е представена в пояснителна *бележка № 15*.

Критични счетоводни преценки и ключови източници на несигурност на оценките

При определяне размера на текущия и отсрочения данък, Дружеството взема предвид въздействието на несигурните данъчни позиции и дали допълнително могат да се дължат данъци и лихви. Тази преценка разчита на оценки и предположения за бъдещи събития, но предвид пандемията Covid-19, може да се получи нова информация, която да накара Дружеството да промени своите преценки относно адекватността на съществуващите данъчни задължения. Такива промените в данъчните задължения ще повлият на данъчните разходи в периода, в който са направени.

12. ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

	Други компоненти на всеобхватния доход,		Общо други компоненти на всеобхватния доход	
	2021	2020	2021	2020
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
<i>Компоненти, които няма да бъдат прекласифицирани в печалбата или загубата</i>				
Последващи оценки на планове с дефинирани пенсионни доходи	(67)	(136)	(67)	(136)
Друг всеобхватен доход за годината	(67)	(136)	(67)	(136)

13. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

Счетоводна политика

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка. Амортизацията се признава така, че стойността или оценката на активите (различни от собствеността върху земя и имоти в процес на строителство), намалени с остатъчните им стойности през полезния им живот, се амортизира като се използва линеен метод.

Оцененият полезен живот, остатъчната стойност и методът на амортизация се преразглеждат в края на всеки отчетен период, като ефекта от всякакви промени в приблизителната оценка се отчитат на бъдеща основа.

Имотите се амортизират на линейна основа в продължение на 25 години. Свободната земя не се амортизира. Машините, съоръженията и другото оборудване се амортизират по линеен метод в продължение на (както следва):

○ Машини	5 години
○ Транспортни средства	12,5 години
○ Автомобили	5 години
○ Стопански инвентар	6,7 години
○ Компютри	5 години
○ Други	6,7 години

Имотите, машините и съоръженията се отписват при разпореждане или когато не се очакват бъдещи икономически ползи от продължаване използването на актива.

	Земи и сгради		Машини и съоръжения		Други		Разходи за придобиване на активи		Общо	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN
	'000	'000	'000	'000	'000	'000	'000	'000	'000	'000
Брутна балансова стойност										
<u>Салдо на 1 януари</u>	<u>16849</u>	<u>16850</u>	<u>3521</u>	<u>3519</u>	<u>943</u>	<u>943</u>	<u>1 559</u>	<u>1 559</u>	<u>22872</u>	<u>22871</u>
Новопридобити активи, от вливане	-	-	7	-	-	-	-	-	7	-
Последваща оценка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Отписани активи	-	-	(32)	-	(138)	-	-	-	(170)	-
<u>Салдо към 31 декември</u>	<u>16849</u>	<u>16850</u>	<u>3496</u>	<u>3519</u>	<u>805</u>	<u>943</u>	<u>1 559</u>	<u>1 559</u>	<u>22709</u>	<u>22871</u>
Амортизация и обезценка										
<u>Салдо на 1 януари</u>	<u>(10961)</u>	<u>(10431)</u>	<u>(3305)</u>	<u>(3261)</u>	<u>(936)</u>	<u>(931)</u>	<u>(283)</u>	<u>(283)</u>	<u>(15202)</u>	<u>(14906)</u>
Амортизация на новопридобити активи, от вливане	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация	(400)	(530)	(39)	(43)	(4)	(5)	-	-	(443)	(578)
Амортизация на отписани активи	-	-	32	-	138	-	-	-	170	5
Обезценка	-	-	-	-	-	-	(283)	(283)	(283)	-
<u>Салдо към 31 декември</u>	<u>(11361)</u>	<u>(10961)</u>	<u>(3312)</u>	<u>(3304)</u>	<u>(802)</u>	<u>(936)</u>	<u>(283)</u>	<u>(283)</u>	<u>(15758)</u>	<u>(15484)</u>
Балансова стойност към 31 декември	5488	5889	184	215	3	7	1 276	1 276	6951	7387

Земите и сградите на Дружеството към 31 декември 2021 г. са както следва:

- Земи на стойност 2 166 хил. лв. (31.12.2020 г.: 2 166 хил. лв.);
- Сгради с балансова стойност 3 322 хил. лв. (31.12.2020г.: 3 723 хил. лв.);

Другите дълготрайни материални активи на дружеството към 31 декември 2021г. включват:

- Транспортни средства с балансова стойност – 3 хил. лв. (31.12.2020 г.: 6 хил. лв.);
- Стопански инвентар с нулева балансова стойност (31.12.2020 г.: 1 хил. лв.);
- Машини и съоръжения с балансова стойност 184 хил.лв (31.12.2020г: 215 хил.лв);

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи“.

13.1. Обезценки на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи (с изключение на репутация)

Счетоводна политика

Към всяка отчетна дата Дружеството прави преглед на балансовите стойности на своите материални и нематериални активи, за да определи дали има признаци, че тези активи са претърпели загуба от обезценка. Ако има такива признаци, се оценява възстановимата стойност на актива, за да се определи размерът на загубата от обезценка (ако има такава). Когато активът не генерира парични потоци, които са независими от други активи, Дружеството оценява възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, към която принадлежи активът. Когато може да бъде установена разумна и последователна основа на разпределение, корпоративните активи също се разпределят към отделни генериращи парични потоци единици, или в противен случай те се разпределят към най-малката група единици, генериращи парични потоци, за които може да се определи разумна и последователна база за разпределение.

Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за освобождаване и стойността в употреба. При оценката на стойността в употреба, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност, като се използва дисконтов процент преди данъци, който отразява текущите пазарни оценки на стойността на парите във времето и рисковете, специфични за актива, за които оценките на бъдещите парични потоци не са коригирани.

Ако възстановимата стойност на актив (или единица, генерираща парични потоци) се оценява на по-малка от балансовата му стойност, балансовата стойност на актива (или единицата, генерираща парични потоци) се намалява до неговата възстановима стойност. Загуба от обезценка се признава веднага в печалбата или загубата, освен ако съответният актив не се отчита по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка се третира като намаление от преоценка.

Когато загубата от обезценка впоследствие се променя, балансовата стойност на актива (или единицата, генерираща парични потоци) се увеличава до неговата възстановима стойност, но така, че увеличената балансова стойност да не надвишава балансовата стойност, която би била определена ако не е била призна загуба от обезценка на актива (или единицата, генерираща парични потоци) в предходни години. Възстановяването на загубата от обезценка се признава веднага в печалбата или загубата, освен ако съответният актив не се отчита по преоценена стойност, в който случай възстановяването на загубата от обезценка се третира като увеличение на преоценката.

Периодичен преглед за обезценка

През 2021 г. е извършен преглед на балансовите стойности на недвижими имоти от групата „Имоти, машини и оборудване“ с цел определяне на възстановимата стойност на активите, в съответствие с изискванията на МСС36. Въз основа на този преглед, ръководството е направило анализ на ценовите промени за ключовите активи (въз основа на оценителските доклади) и е определило, че не са налице основания за признаване на обезценка (през 2020 г. няма извършена обезценка на недвижими имоти).

Дружеството не е заложило имоти, машини, съоръжения като обезпечение по свои задължения.

Критични събития, предпоставки и ключови източници на несигурност на оценките	
Обезценка на нефинансови активи	При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци дружеството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Анализът на чувствителността по отношение на възстановимата стойност, показва, че действителните резултати могат да се различават и да наложат корекции в активите на дружеството през следващата отчетна година.
Полезен живот на амортизируеми активи	Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период. Към 31 декември 2021 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от дружеството. Преносните (балансови) стойности на активите са анализирани в пояснителни бележки № 13 и № 14. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради редица фактори като техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване и други.

14. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Съществени политики	
Нематериални активи, придобити поотделно	Нематериалните активи с ограничен полезен живот, които се придобиват поотделно, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на нематериалния актив за експлоатация. Амортизацията се признава на база линейния метод за периода на техния полезен живот. Очакваният полезен живот и методът на амортизация се преразглеждат в края на всеки отчетен период, като ефектът от всякакви промени в оценката се отчитат на перспективна основа. Нематериалните активи с неопределен полезен живот, които се придобиват отделно, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценка. Последващото оценяване на нематериалните активи се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период. Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на тяхното възникване, освен ако в резултат на това активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива. Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

	○ Софтуер 5 години ○ Други 6.7 години Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи“.
Отписване на нематериални активи	Нематериален актив се отписва при освобождаване или когато не се очакват бъдещи икономически ползи от неговото използване или разпореждане. Печалбите или загубите, възникнали от отписването на нематериален актив, измерени като разлика между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива, се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан.
Патенти и търговски марки	Патентите и търговските марки се оценяват първоначално по цена на придобиване и се амортизират по линейния метод за срока на полезния им живот. Търговски марки, придобити в резултат на вливане на имущество/права се оценяват първоначално по справедлива/пазарна (придобивна) стойност.

Нематериални активи на дружеството включват:

	Лицензи		Други		Общо	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Брутна балансова стойност						
Салдо на 1 януари	238	238	229	229	467	467
Новопридобити активи, от вливане						
Отписани активи		-		-		-
Салдо към 31 декември	238	238	229	229	467	467
Амортизация и обезценка						
Салдо на 1 януари	(238)	(237)	(229)	(229)	(467)	(466)
Амортизация		(1)				(1)
Загуби от обезценка		-		-		-
Амортизация на отписани активи		-		-		-
Салдо към 31 декември	(238)	(237)	(229)	(229)	(466)	(466)
Балансова стойност към 31 декември		1				1

Дружеството не е заложило нематериални активи като обезпечения по свои задължения.

14.1. Обезценки на нематериални активи (с изключение на репутация)

Счетоводни политики
Към всяка отчетна дата Дружеството прави преглед на балансовите стойности на своите нематериални активи, за да определи дали има признаци, че тези активи са претърпели загуба от обезценка (виж пояснителна бележка 13.1.).
Нематериалните активи с неопределен полезен живот се тестват за обезценка поне веднъж годишно и когато има индикация, че активът може да бъде обезценен.