



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за година, завършваща на 31 декември 2020 г.

„ТЕРЕМ – ХАН КРУМ“ ЕООД

гр. Търговище

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Едноличния собственик на капитала

на „ТЕРЕМ –ХАН КРУМ“ ЕООД

гр. Търговище

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г. и отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите, описан в раздела от доклада „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз.

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. В отчета за финансовото състояние на дружеството към 31 Декември 2020 г. в статията „Имоти, машини и съоръжения“ са включени разходи за придобиване на Дълготрайни материални активи с отчетна стойност 1 559 хил. лева и балансова стойност 1 276 хил. лв. (пояснителна бележка 13). Тези разходи не са довели до въвеждане в експлоатация продължителен период от време, довършването или въвеждането е преустановено, което е индикация, че съществува вероятност възстановимата стойност на тези капитализирани разходи да е по - ниска от представените им балансови стойности във финансовия отчет на дружеството към 31 декември 2020 г.
2. В отчета за финансовото състояние на дружеството към 31 Декември 2020 г. са представени материални запаси в размер на 5 938 хил. лева (пояснителна бележка 17), от които обездвижени материали и продукция с балансова стойност 4 518 хил. лв., за които не получихме убедителни доказателства, относно оценката им на представяне, както и за това, дали са необходими корекции на представените им балансови стойности, за да определим възможния ефект във финансовия отчет на дружеството към 31 декември 2020 г.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на оповестяванията в Пояснителна бележка 21.2 от финансовия отчет относно финансовото състояние на дружеството. Наблюдава се намаление в стойността на направените продажби през 2020 г. Финансовият резултат на дружеството за 2020 година е 1 692 хил. лева загуба. (2019 г.: 40 хил. лв. печалба). Към 31.12.2020 година общата сума на задълженията на дружеството са в размер 29 456 хил.

през 2020 г. Финансовият резултат на дружеството за 2020 година е 1 692 хил. лева загуба. (2019 г.: 40 хил. лв. печалба). Към 31.12.2020 година общата сума на задълженията на дружеството са в размер 29 456 хил. лева, в това число текущи 3 444 хил. лева и 26 012 хил. лева нетекущи задължения. Има трайна тенденция на декапитализация на дружеството - Собственият капитал към 31 декември 2020 г. е минус 15 805 хил. лева (към 31 декември 2019 г. - минус 13 977 хил. лева).

Тези обстоятелствата, наред с останалите оповестени събития, факти и условия, са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на едноличния собственик на капитала.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, Дружеството е представило във финансовия отчет към 31 декември 2020 г. разходи за придобиване нетекущи активи и материални запаси, за които има несигурност във връзка с тяхната оценка.

Ние достигнахме до заключението, че в другата информация се съдържа информация, която би се повлияла в случай на корекция на тези балансови стойности. Ефектите от тези корекции биха оказали влияние върху финансовите показатели и съпътстващите оповестявания, включени в другата информация.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

ОДИТ КОНСУЛТ МД ЕООД

Мария Даскалова – ДЕС- Регистриран одитор

31 Март 2021 г.




0387 Мария Даскалова
Регистриран одитор

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

за 2020 година

В хиляди лева	Бележка	31.12.2020 BGN '000	31.12.2019 BGN '000
Приходи	3	2 972	5 144
Други приходи, нетно	4	1 091	1 135
Промяна в справедливата стойност на инвестиционни имоти		-	-
Разходи за материали	5	(593)	(937)
Разходи за външни услуги	6	(591)	(780)
Разходи за персонала	7	(3 523)	(3 554)
Разходи за амортизации и обезценка на нефинансови активи	13, 14	(578)	(571)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършеното производство		100	192
Други разходи, в т.ч. изменения в обезценки и провизии	8	(31)	(78)
Печалба/(загуба) от оперативна дейност		(1 153)	551
Финансови приходи/(разходи), нетно	9, 10	(521)	(512)
Печалба/(загуба) преди корпоративни данъци		(1 674)	39
Разходи за данъци върху дохода	11	(18)	1
Печалба/(загуба) за годината		(1 692)	40
Друг всеобхватен доход за годината			
Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата			
Преценки на задължения по планове с дефинирани доходи	12	(136)	(57)
Друг всеобхватен доход/(всеобхватна загуба) за годината			
		(136)	(57)
Общ всеобхватен доход/(всеобхватна загуба) за годината			
		(1 828)	(17)

Друг всеобхватен доход/(всеобхватна загуба), отнасящ се към:

Собствениците на предприятието майка
Неконтролиращо участие

(1 828) (17)

Индивидуалният Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет, представени на страници от 1 до 69

Търговище, 29.03.2021 г.

Управител:.....

Главен счетоводител:.....

Индивидуален финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад с дата:

„ОДИТ КОНСУЛТ МД“ ЕООД

Одиторско дружество

Управител

Регистриран одитор, отговорен за одита
Мария Даскалова, д.е.с. № 0387

0387 Мария Даскалова
Регистриран одитор
31.03.2021

"ТЕРЕМ - ХАН КРУМ" ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2020 година

В хиляди лева

		31 декември 2020 BGN'000	31 Декември 2019 BGN'000
	Бележка		
Активи			
<i>Нетекущи активи</i>			
Имоти, машини и съоръжения	13	7 387	7 965
Нематериални активи	14	1	1
Инвестиции в дъщерни предприятия		-	-
Инвестиции в асоциирани предприятия		-	-
Инвестиционни имоти		-	-
Дългосрочни вземания от свързани лица		-	-
Отсрочени данъчни активи	15	35	53
Общо нетекущи активи		7 423	8 019
<i>Текущи активи</i>			
Материални запаси	17	5 938	5 864
Търговски и други вземания	18	124	190
Вземания от свързани лица	19	-	-
Парични средства и парични еквиваленти	20	166	623
Общо текущи активи		6 228	6 677
Общо активи		13 651	14 696
Собствен капитал и пасиви			
<i>Собствен капитал</i>			
Основен капитал	21	24 570	24 570
Преоценъчни и други резерви		4 040	4 176
Неразпределена печалба (загуба)		(42 723)	(42 763)
Текуща печалба (загуба)		(1 692)	40
Общо собствен капитал	24	(15 805)	(13 977)
<i>Нетекущи пасиви</i>			
Пенсионни и други задължения към персонала	22	460	435
Предоставени дългосрочни заеми	25	25 552	25 142
Общо нетекущи пасиви		26 012	25 577
<i>Текущи пасиви</i>			
Търговски и други задължения	23	172	136
Провизии		-	-
Текущи задължения към свързани лица	25	2 757	2 251
Задължения към персонал и осигурителни организации	22	409	545
Задължения за данъци	24	106	164
Общо текущи пасиви		3 444	3 096
Общо пасиви		29 456	28 673
Общо собствен капитал и пасиви		13 651	14 696

Индивидуалният отчет за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет, представящи страници от 1 до 69

Търговище, 29.03.2021

Управител:.....

Главен счетоводител:.....

Индивидуален финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад с дата:

„ОДИТ КОНСУЛТ МД“ ЕООД

Одиторско дружество

Управител

Регистриран одитор, отговорен за одита
 Мария Даскалова, д.е.с. № 0387

0387 Мария Даскалова
 Регистриран одитор

31.03.2021

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
към 31 декември 2020 година

В хиляди лева

Бележки	Основен акционерен капитал	Общи резерви	Преоценъчни резерви	Натрупани печалби (загуби)	Всеобхватен доход за периода	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 1 януари 2019 година	24 570	-	(210)	(36 614)	(1 482)	(13 736)
					40	40
Печалба (загуба) за периода	-	-	-	-	-	-
Други всеобхватен доход за годината, нетно от данъци	-	-	(87)	-	-	(87)
Общ всеобхватен доход за годината	-	-	(87)	-	40	(47)
Разпределение на печалбата	-	-	-	(1 482)	1 482	-
Разпределения на дивиденди	-	-	-	-	-	-
Други: Апорт	-	4 473	-	(4 667)	-	(194)
Общо сделки със собственици	-	4 473	-	(6 149)	1 482	(194)
Прехвърляне към натрупани печалби/(загуби)	-	-	-	-	-	-
Разпределение на печалбата	-	-	-	-	-	-
Други	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2019 година	24 570	4 473	(297)	(42 763)	40	(13 977)
Печалба (загуба) за периода	-	-	-	-	(1 692)	(1 692)
Други всеобхватен доход за годината, нетно от данъци	-	-	(136)	-	-	(136)
Общ всеобхватен доход за годината	-	-	(136)	-	(1 692)	(1 828)
Разпределение на печалбата	-	-	-	40	(40)	-
Салдо на 31 декември 2020 година	24 570	4 473	(433)	(42 723)	(1 692)	(15 805)

21

Индивидуалният Отчет за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет, представен на стр. 1 до 69.

Търговище, 29.03.2021

Управител:.....

Главен счетоводител:.....

Индивидуален финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад с дата:

„ОДИТ КОНСУЛТ МД“ ЕООД

Одиторско дружество

Управител

Мария Даскалова, д.е.с. № 03
Регистриран одитор, отговорен за одита

0387

Мария
Даскалова

Регистриран одитор

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за 2020 година

В хиляди лева

Бележки	31.12.2020 BGN '000	31.12.2019 BGN '000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	5 085	7 403
Плащания на доставчици	(1 327)	(1 869)
Плащания към персонал и осигурителни организации	(3 524)	(3 340)
Плащания за данъци (без корпоративни данъци)	(1 048)	(1 179)
Плащания за данъци върху печалбата	-	-
Други постъпления/(плащания), нетно	278	325
Нетен паричен поток от оперативна дейност	(536)	1 340
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	-	(2)
Постъпления от продажби на имоти, машини и съоръжения	-	-
Предоставени заеми	-	-
Постъпления от предоставени заеми	-	-
Постъпление от лихви	-	-
Постъпления от дивиденди	-	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	-	(2)
Парични потоци от финансова дейност		
Получени заеми	305	-
Плащания на заеми	(75)	(512)
Плащания на лихви	(151)	(325)
Плащания на дивиденди	-	-
Нетен паричен поток от финансова дейност	79	(837)
Нетно изменение: увеличение / (намаление) на пари и парични еквиваленти	(457)	501
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	623	58
Ефекти от преоценки на пари и парични еквиваленти във валута	-	64
Пари и парични еквиваленти в края на годината	166	623

Индивидуалният Отчет за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет, представени на страници от 1 до 69

Търговище, 29.03.2021 г.

Управител:.....

Главен счетоводител:.....

Индивидуален финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад с дата:

„ОДИТ КОНСУЛТ МД“ ЕООД

Одиторско дружество

Управител

Регистриран одитор, отговорен за одита
Мария Даскалова, д.е.с. №

0387 Мария Даскалова
Регистриран одитор

31.03.2021 г.

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА И ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	
1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	6
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА ДРУЖЕСТВОТО	7
3. ПРИХОДИ	44
4. ДРУГИ ДОХОДИ, нетно	45
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	46
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	46
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	47
7а. КАПИТАЛИЗИРАНИ РАЗХОДИ И РАЗХОДИ ЗА СОБСТВЕНИ МАТЕРИАЛИ	47
8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	47
9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	48
10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	48
11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	48
12. ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	49
13. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	49
14. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	51
15. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ И ПАСИВИ	52
16. ЛИЗИНГ	52
17. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	52
18. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	52
19. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИЛИЦА	55
20. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	55
21. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	56
22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА	57
23. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ, ПАСИВИ ПО ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ	61
24. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	62
25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	62
26. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	62
27. РАЗЧЕТИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА В КРАЯ НА ГОДИНАТА	63
28. БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ И БЕЗНАЛИЧНИ СДЕЛКИ	63
29. УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ПАСИВИ	64
30. КАТЕГОРИИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ	65
31. РИСКОВЕ, СВЪРЗАНИ С ФИНАНСОВИТЕ ИНСТРУМЕНТИ	65
32. ОЦЕНЯВАНЕ ПО СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ	69
33. УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА	71
34. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	72
34. ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	73

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„ТЕРЕМ – Хан Крум“ ЕООД (Дружеството) е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност в Република България.

През 2008 г., съгласно разпоредбата на § 4 от Закона за търговския регистър, дружеството е пререгистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията към Министерство на правосъдието с ЕИК 125549851.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е в гр. Търговище-7700, ул. Стамболийски №31.

1.1. Собственост и управление

Основният капитал е в размер на 24 569 590 лв. и е разпределен в 2 456 959 броя дяла с номинална стойност в размер на 10 лв. за дял.

Едноличен собственик на капитала на „ТЕРЕМ – Хан Крум “ ЕООД е „ТЕРЕМ - ХОЛДИНГ“ ЕАД, който е с едноличен собственик на капитала - българската държава. Правата на българската държава, с оглед на отрасловата компетентност, се упражняват от Министъра на отбраната.

Дружеството се представлява и управлява от управителя. През отчетния период управители на дружеството на:

Инж.Георги Друмев Друмев- до 03.10.2020г.

и

инж.Христо Богданов Богданов – от 03.10.2020

Дружеството няма назначен контролор.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството за отчетния период е извършване на базов и среден ремонт и производство на военна техника, въоръжение и боеприпаси и друго военнотехническо имущество, различно военнотехническо имущество, съоръжения и апаратури и машини, развитие и усъвършенстване на специална и гражданска продукция, услуги, техническа помощ и обучение и други промишлени и търговски дейности в страната и в чужбина, разрешени от закона.

Броят на персонала към 31 декември 2020 г. е 231 служители (2019 г. – 257 служители).

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2015 – 2020 г. са представени в таблицата по – долу:

Показатели	2015	2016	2017	2018	2019	2020
БВП в млн. лв.*	89,362	95,131	102,345	109,743	119,772	118,719*
Реален растеж на БВП*	4,0%	3,8%	3,5%	3,1%	3,7%	(1,9%)*
Инфлация в края на годината	(0,9)%	(0,5)%	1,8%	2,3%	3,1%	0,2%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1,76	1,77	1,74	1,66	1,66	1,75

Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,7900	1,8554	1,6308	1,7082	1,7410	1,6705
Основен лихвен процент в края на годината	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Безработица (в края на годината)	10,0%	8,00%	7,1%	6,1%	5,9%	6,7%

източници: БНБ и НСИ

*прогноза на БНБ за 2020 г., източник: БНБ.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

а) изявление за съответствие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети 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 от 1 януари 2020 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприето 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) - приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета (пояснителна бележка № 2.2).

б) действащо предприятие

Стопанската дейност на Дружеството, заедно с фактори, които ръководството счита за вероятни да повлияят върху корпоративното развитие, финансовите резултати и финансовото състояние на предприятието, са посочени в Доклада за дейността на ръководството. Съществените оперативни рискове и несигурности, които могат да окажат влияние върху представянето на Дружеството и тяхното смекчаване, са посочени в пояснителни бележки № 3-27, а финансовите рискове, включително ликвиден риск, пазарен риск, кредитен риск и капиталов риск, са посочени в пояснителна бележка № 31 на тези оповестявания към финансовия отчет.

Към 31 декември 2020 г. Дружеството разполага с парични средства в размер на 166 хил. лв., както и договори в процес на изпълнение за период от повече от 12 месеца. От друга страна, Дружеството разполага с нетни текущи активи в размер на 6230 хил. лв., което създава достатъчна увереност, че Дружеството има необходимата ликвидност, за да отговори на текущите си задължения и изисквания за оборотен капитал. Дружеството е получило подкрепа от компанията-майка и може да разчита на текущи финансови заеми за гарантиране на ликвидните нужди на предприятието през обозрим период от време. Като елемент от тази подкрепа, на 29.12.2020 г. са подписани

договори за разсрочване на старите заеми на предприятието към компанията-майка със срок на обслужване три години.

През отчетния финансов период (2020 г.) Дружеството не е ползвало правителствено финансиране, като компенсаторен механизъм/мерки на държавата за смекчаване на въздействието на пандемията Covid-19.

Бъдещите финансови резултати на Дружеството зависят от по-широката икономическа среда, в която предприятието работи, в т.ч. и от: очакваният темп на изменение на БВП на страната, от доверието и партньорските отношения с клиентите, от ценообразуването на конкурентите, от повишените цени/разходите на суровини и материали, от надеждността/стабилността на подизпълнителите и от гъвкавата политика на доставчиците. Covid-19 засили присъщата несигурност в оценката на тези фактори за бъдещето на Дружеството, но ясно изразената политическа воля за модернизирание на Българската армия създават база за по-добри перспективи.

Финансовите прогнози за Дружеството отразяват резултатите, които ръководството счита за най-вероятни, въз основа на информацията, налична към датата на подписване на настоящия финансов отчет. Във всички разгледани сценарии, се очаква Дружеството да е в състояние да изпълни вече сключените търговски договори, като предприятието ще работи с наличните активи, без да използва външно финансиране, а едновременно с това ще изпълнява задълженията си към контрагентите (доставчици, подизпълнители и други) и към своя персонал.

Въз основа на горните оценки и сценарии, ръководството счита, че няма съществени несигурности, които могат да поставят значително съмнение в способността на Дружеството да продължи да работи като действащо предприятие. Тези сценарии са формирали преценка, че към момента на одобряване на финансовия отчет има основателни очаквания, че Дружеството разполага с достатъчно ресурси, за да продължи да функционира в обозримо бъдеще, което е най-малко 12 месеца от датата на този финансов отчет. Поради тази причина, ръководството продължава да възприема принципа за действащо предприятие при изготвянето на този финансов отчет.

в) функционална валута

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2019 г.), освен ако не е посочено друго.

г) мерна база

Финансовият отчет е изготвени на база историческата стойност, с изключение на финансовите инструменти, които се оценени на база преоценена, респ. справедлива стойност в края на всеки отчетен период, както е обяснено в счетоводната политика по-долу, а също така и пенсионните планове с дефинирани доходи - активи на плана, измерени по справедлива стойност. Историческата цена обикновено се основава на справедливата стойност на възнаграждението, дадено в замяна на стоки или услуги.

Справедливата стойност за целите на измерването и/или оповестяването в този финансов отчет се определя съгласно МСФО 13, с изключение на сделки с плащане на базата на акции, които са в обхвата на МСФО 2, лизингови сделки, които са в обхвата на МСФО 16 Лизинг, и измервания, които имат някои прилики със справедливата стойност, но не са справедлива стойност, като нетна реализируема стойност в МСС 2 Материални запаси или стойност в употреба в МСС 36 Обезценка на активи.

д) същественост и сравнителни данни

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“. Дружеството е приело да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато дружеството:

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или;
- в) рекласифицира позиции във финансовия отчет, когато това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

Дружеството е възприело да представя отчета за паричните потоци по пряк метод според изискванията на МСС 7 Отчети за паричните потоци.

Сравнителната информация за 2020 г., представена в отчета за финансовото състояние, отчета за всеобхватния доход и отчета за паричните потоци и отчета за собствения капитал на дружеството, е тази от одитирания годишния финансов отчет на „ТЕРЕМ – ХАН КРУМ“ ЕООД за 2019 г.

Ръководството е приело, че съществени за нуждите на настоящото оповестяване са както функционалните характеристики на отделни статии, така и статии с единична стойност над 1 хил. лв. Останалите позиции се представят обобщено на лицевата страна на отчета.

2.2. Приложими стандарти за финансово отчитане

Дружеството е приложило новите и променени стандарти, които са влезли в сила от 1 януари 2020 г., като тяхното приемане не е имало съществено въздействие върху оповестяванията или върху сумите, отчетени в настоящия финансов отчет.

2.2.1. Стандарти, изменения и разяснения към МСФО/МСС, които са влезли в сила от 1 януари 2020 г.

Наименование	Ключови изисквания и разяснения	Дата на влизане в сила*
Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане	Тези промени включват преработени дефиниции за „актив“ и „пасив“, както и нови насоки за тяхното измерване, отписване, представяне и оповестяване. Промените в Концептуалната рамка са съпроводени с	1 януари 2020г.

	изменения в някои препратки към нея в Международните стандарти за финансово отчитане, в т.ч. МСФО 2, МСФО 3, МСФО 6, МСФО 14, МСС 1, МСС 8, МСС 34, МСС 37, МСС 38, КРМСФО 12, КРМСФО 19, КРМСФО 20, КРМСФО 22 и ПКР 32. Част от препратките насочват към коя версия на Концептуалната рамка следва да се отнасят изявленията в посочените стандарти (рамката на КМСС, приета от СМСС през 2001 г., рамката на СМСС от 2010 г. или новата ревизирана рамка от 2018 г.), други изрично посочват, че дефинициите в стандарта не са актуализирани в съответствие с новите изменения в рамката. За да се избегнат нежелани последици, съставителите трябва да прилагат определенията за актив и пасив от Концептуалната рамка от 2010 г. при отчитане на бизнес комбинации по МСФО 3. Ръководството е предприело своевременни действия за актуализиране на счетоводната политика, в сила от датата на прилагане на промените, но това няма да повлияе върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на Дружеството.	
<i>МСФО 3 (променен) – Бизнес - комбинации</i>	Тази промяна касае даденото в приложенията към стандарта определение за „бизнес“ и е свързана с трудностите, които придобиващото предприятие среща в преценката дали се придобива бизнес или съвкупност от активи. Изменението цели: а) да изясни, че за да бъде определен като бизнес, придобитият набор от дейности и активи трябва да включва като минимум вложените ресурси и оперативни процеси, които заедно водят до създаването на продукт; б) да се стеснят дефинициите за „бизнес“ и за „продукт“, като се съсредоточат до стоките и услугите, предоставяни на клиента и като се отнеме фокусът върху способността за намаляване на разходите; в) да добави насоки и илюстративни примери, които да помогнат на предприятията в преценката дали е придобит оперативен процес; г) да премахне изискването за оценка за това дали пазарните участници са в състояние да заменят липсващите ресурси и оперативни процеси в придобиваното предприятие, за да продължат да създават продукт, и д) да се добави опцията за т.нар. тест за концентрация, който позволява опростена оценка за това, дали дадена съвкупност от дейности и активи е бизнес, или не. Ръководството прилага измененията перспективно за всички бизнес - комбинации и придобивания на активи, за които датата на придобиване е на или след първия годишен период на отчитане, започващ на или след 1 януари 2020 г.	1 януари 2020г.
<i>Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводна политика, промени в приблизителните оценки и грешки</i>	Тези промени касаят прецизиране определението за „същественост“, посочено в двата стандарта. Според тях новото определение за същественост е: „информацията е съществена, ако пропусната, представена неточно или прикрита, би могло в разумна степен да се очаква да повлияе на решенията на основните потребители на финансовите отчети с обща цел, които предоставят финансова информация за дадено отчетно предприятие”. Т.е. прагът на същественост, влияещ върху потребителите, е променен от „би могъл да повлияе“ на „би могъл разумно да се очаква да повлияе“.	1 януари 2020г.

	Налице са три нови аспекта от определението, които следва да бъдат отбелязани: а) "прикриване" – настоящото определение се фокусира само върху пропускане и неточно представяне. Заключението на СМСС е, че прикриването на съществена информация може да има същия ефект като пропускане на съществена информация; б) „очакване в разумна степен да се повлияе на решенията на основните потребители" – настоящото определение се отнася до „би могло да повлияе", което според СМСС може да се приеме, че се изисква твърде много информация, тъй като почти всичко „би могло да повлияе" върху решенията на някои потребители, дори вероятността да е минимална; и в) "основни потребители" – настоящото определение се отнася само до „потребители", което според СМСС може да бъде прието твърде широко, т.е. да се вземат предвид всички възможни ползватели на финансовите отчети, когато се решава каква информация да се оповести. Също така, посочват се изрично пет начина за прикриване на съществена информация: а) използване на език за съществен елемент, който е уклончив или неясен; б) информация за съществен елемент, сделка или събитие, която е разпръсната на различни места във финансовите отчети; в) несходни елементи, сделки и събития, по същество, които неподходящо са представени съвкупно; г) сходни елементи, сделки и събития, които неподходящо са представени самостоятелно; и д) съществена информация е скрита чрез несъществена информация до такава степен, че става неясно коя информация е съществена. Измененията се прилагат перспективно за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. във връзка с актуализираната счетоводна политика, където са отразени тези изменения.	
<i>Изменения на МСС 39 Финансови инструменти, МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване и МСФО 9 Финансови инструменти – „Реформа на базовия лихвен процент"</i>	С измененията на трите стандарта се предоставят определени облекчения във връзка с реформата на референтните (базови) лихвени проценти по отношение на счетоводното отчитане на хеджирането. Идеята е, че реформата на предлаганите референтни лихвени проценти на междубанковия пазар (например LIBOR, EURIBOR, EONIA и др.) поначало не трябва да доведе до прекратяване на отчитането на хеджирането. Всяка неефективност на хеджирането обаче трябва да продължи да се отчита в печалбата или загубата. Измененията в МСФО 7 също така въвеждат нови изисквания за оповестяване на хеджиращите взаимоотношения, които са обект на изключенията, въведени с измененията в МСФО 9. Ръководството на Дружеството е отчело промените в стандарта като е актуализирало счетоводната политика, но не очаква прилагането на тези изменения в бъдеще да окажат влияние върху финансовия отчет на Дружеството.	1 януари 2020г.
<i>Отстъпки по наем в контекста на Covid-19 - Изменения на МСФО 16</i>	Промените в МСФО 16 са свързани с предприемането на мерки, насочени към облекчаване на неблагоприятните въздействия от Covid-19 върху гражданите и дружествата. Изменението предоставят на лизингополучателите възможност за освобождаване от оценка дали свързаната с Covid-19 отстъпка по наема е модификация на лизинга; изисква се лизингополучатели, които прилагат	9 октомври 2020г. (в сила от юни 2020 г.)

	освобождаването, за да отчитат отстъпката по наема, свързани с Covid-19, да става по начин сякаш не е модификация на лизинга; изисква се от лизингополучателите, които прилагат освобождаването, да оповестяват този факт; и изисква се от лизингополучателите да прилагат освобождаването със задна дата в съответствие с МСС 8, но да не преизчисляват данните от предходния период. Тази преценка се предоставя за период от 12 месеца, т.е. до юни 2021 г. Промените в стандарта не предоставят допълнителни облекчения за отчитането при лизингодателите. Ефектът от първоначалното прилагане на измененията в МСФО 16 е оповестен по-долу в настоящата пояснителна бележка, като „Потенциален ефект от приложение на измененията в МСФО 16 – мерки срещу Covid-19“ (2.2.1.1.).	
--	---	--

(*приложими към отчетните периоди, започващи на или след определената дата)

2.2.1.1. Потенциален ефект от приложението на изменението в МСФО 16 – мерки срещу Covid-19

Дружеството е страна по договори за оперативен лизинг в качеството си на лизингодател. С оглед на това и тъй като промените в стандарта не предоставят допълнителни облекчения за отчитането при лизингодателите, то приложението на това изменение в МСФО 16 няма да окаже влияние върху финансовия отчет на Дружеството.

Дружеството не е лизингополучател, поради което не се налага да преценява евентуални лизинговите задължения, като се възползва от ревизирани лизингови плащания и дисконтира същите с първоначално прилагания за лизинга дисконтов процент, което би довело до намаляване на задължението за лизинг. Поради това и Дружеството не признава разходи за лихви по лизингов пасив.

2.2.1.2. Потенциален ефект от приложението на изменението в МСФО 9 и МСФО 7, свързани с реформата на лихвените показатели

Дружеството не прилага политика по хеджиране на валутния риск, тъй като преобладаващите разчети и паричните потоци, които ги уреждат са в български лева или евро. С оглед на това, прилагането на измененията в МСФО 9 и МСФО 7 няма да окажат влияние върху финансовия отчет на Дружеството.

2.2.2. Предстоящи изисквания и изменения:

Към датата на издаване и одобрение на този финансов отчет са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2020 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството/Група. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и/или финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

Наименование	Ключови изисквания и разяснения	Дата на влизане в сила*
<i>МСФО 17 Застрахователни договори</i>	МСФО 17 е издаден през май 2017 г. като заместител на МСФО 4 Застрахователни договори. Той изисква текущ модел на измерване, при който прогнозите се преизмерват за всеки отчетен период. Договорите се измерват, като се използват градивните елементи на: • дисконтирани претеглени с вероятност парични потоци; • изрична корекция на риска; и • договорен марж на обслужване ("CSM"), представляващ непризнатата печалба от договора, която се признава за приход през периода на покритие. Стандартът позволява избор между признаване на промените в дисконтовите проценти или в отчета за печалбата или загубата, или директно в другия всеобхватен доход. Изборът вероятно ще отразява начина, по който застрахователите отчитат своите финансови активи, съгласно МСФО 9. Незадължителният подход за опростено разпределение на премиите е разрешен за отговорността за оставащото покритие за краткосрочни договори, които често се записват от общото застраховане. Има промяна в общия модел на измерване, наречен подход на "променлива такса" за някои договори, сключени от животозастрахователи, при които притежателите на полици имат дял в доходността от базовите позиции. При прилагане на метода на променливата такса, дялът на предприятието от промените в справедливата стойност на базисните позиции е включен в маржа на договорната услуга. Резултатите за застрахователите, използващи този модел, следователно вероятно ще бъдат по-нестабилни, отколкото в общия модел. Новите правила ще се отразят на финансовите отчети и ключовите показатели за ефективността на всички предприятия, които издават застрахователни договори или инвестиционни договори с характеристики за дискреционно участие. Ръководството на Дружеството не очаква прилагането на тези изменения в бъдеще да окажат влияние върху финансовия отчет на Дружеството.	1 януари 2021г. с отложена дата - 1 януари 2023г.
<i>Дългосрочни участия в асоциирани предприятия и съвместни предприятия - Изменения на МСС 28</i>	Измененията поясняват отчитането на дългосрочните участия в асоциирано или съвместно предприятие, които по същество представляват част от нетната инвестиция в асоциираното или съвместното предприятие, но към които не се прилага счетоводно отчитане на собствения капитал. Субектите трябва да отчитат тези интереси съгласно МСФО 9 преди да приложат изискванията за разпределение на загубите и обезценка в МСС 28. Ръководството на Дружеството е отчело промените в стандарта като е актуализирало счетоводната политика, но не очаква прилагането на тези изменения в бъдеще да окажат влияние върху финансовия отчет на Дружеството.	1 януари 2019г. СМСС реши да отсрочи датата на прилагане на тези изменения дотогава, когато приключи своя изследователски проект за метода на собствения капитал
<i>Постъпления преди предвидената употреба - Изменения на МСС 16</i>	Измененията не допускат от стойността на даден имот, машини или съоръжения да се приспадат приходите от продажба на артикули, произведени преди този актив да е на разположение за използване, т.е. да отговаря на условията, необходими за да може да работи по начина,	1 януари 2022г.

	предвиден от ръководството. Следователно, предприятието признава тези приходи от продажби и свързаните с тях разходи в печалбата или загубата. Предприятието измерва разходите за артикулите по позиции/елементи в съответствие с МСС 2 Материални запаси. Измененията също така изясняват значението на „тестването дали даден актив функционира правилно“. МСС 16 уточнява, че оценката е дали техническото и физическото представяне на актива е такова, че да може да бъде използван при производството или доставката на стоки или услуги, за отдаване под наем, за други или за административни цели. Ако не са представени отделно в отчета за всеобхватния доход, във финансовите отчети се оповестяват сумите на приходите и разходите, включени в печалбата или загубата, които се отнасят до произведените артикули, които не са резултат от обичайните дейности на предприятието и на кои редове в отчета за всеобхватния доход се включват такива приходи и разходи. Измененията се прилагат ретроспективно, но само за имоти, машини и съоръжения, които са доведени до местоположението и състоянието, необходими за да могат да работят по начина, предвиден от управлението в или след началото на най-ранния период, представен във финансовите отчети, в които дружеството прилага за пръв път измененията. Предприятието трябва да признае кумулативният ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция в началното салдо на неразпределената печалба (или на друг компонент на собствения капитал, според случая) в началото на представения най-ранен период от това. Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г., с възможност за по-ранно прилагане. Ръководството на дружеството е в процес на оценка на евентуалните ефекти от приложението на измененията и тяхното отражение върху финансовия отчет на дружеството в бъдеще.	
Обременителни договори - Разходи за изпълнение на договори - Изменения на МСС 37	Измененията уточняват, че „разходите за изпълнение“ на договор включват „разходите, които са пряко свързани с договора“. Разходите, които са пряко свързани с договора, се състоят както от допълнителните разходи за изпълнението на този договор (например: пряк труд или материали) и от разпределението на други разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договора (например: разпределение на амортизационния разход за имота, машините и оборудването, използвано при изпълнението на договора). Измененията се прилагат за договори, за които предприятието все още не е изпълнило всички свои задължения в началото на годишния отчетен период, в който предприятието за пръв път ще приложи измененията. Сравнителната информация не се преизчислява, вместо това предприятието трябва да признае кумулативният ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция към началното салдо на неразпределената печалба или на друг компонент	1 януари 2022г.

	на собствения капитал, според случая, към датата на първоначалното приложение. Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г., с възможност за по-ранно прилагане. Ръководството на дружеството е в процес на оценка на евентуалните ефекти от приложението на измененията и тяхното отражение върху финансовия отчет на дружеството в бъдеще.	
<i>Класификация на пасивите като текущи или нетекущи - Изменения на МСС 1</i>	Измененията засягат само представянето на пасивите като текущи или нетекущи в отчета на финансовото състояние, а не на сумата или на времето за признаване на активите, пасивите, приходите или разходите, или информацията, разкрита за тези елементи. Измененията изясняват, че класификацията на пасивите като текущи или нетекущи се основава на правата, които съществуват в края на отчетния период, като е посочено, че класификацията не се влияе от очакванията дали организацията ще упражни своите права, за да се отложи сепълмента на задължението; пояснява се, че съществуват права, ако споразуменията са спазени в края на отчетния период и се въвежда определение на „сепълмент“, за да стане ясно дали сепълментът се отнася до прехвърлянето от контрагент на парични средства, капиталови инструменти, други активи или услуги. Измененията се прилагат ретроспективно за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., с възможност за по-ранно приложение.	1 януари 2022г. (През май 2020 г. СМСС публикува проект за експозиция, предлагащ да отложи датата на влизане в сила на измененията за 1 януари 2023 г.)

(*приложими към отчетните периоди, започващи на или след определената дата)

2.2.3. Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила към 1 януари 2020 г. ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали съществен ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството:

Наименование	Ключови изисквания и разяснения	Дата на влизане в сила*
<i>Позоваване на Концептуалната рамка - Изменения на МСФО 3</i>	Измененията актуализират МСФО 3, така че той да се позовава на концептуалната рамка за 2018 г. вместо на рамката от 1989 г. Добавено е изискването, че за задължения в обхвата на МСС 37, придобиващият прилага МСС 37 за да се определи дали към датата на придобиване съществува настоящо задължение в резултат на минали събития. За такса, която би била в обхвата на налозите от КРМСФО 21, придобиващият прилага КРМСФО 21, за да определи дали задължаващото събитие, което поражда задължение за плащане на налога, е настъпило до датата на придобиване. Добавено е изрично изявление, че придобиващият не признава условни придобити активи в бизнес комбинация. Измененията са в сила за бизнес комбинации, за които датата на придобиване е на или след началото на първия годишен период, започващ на или след 1 януари 2022 г. Ранното приложение е разрешено, ако дадено предприятие	1 януари 2022г.

	прилага всички други актуализирани препратки (публикувани заедно с обновената Концептуална рамка) в същото време или по-рано.	
Продажба или пренос на активи между инвеститор и асоциирано или съвместно предприятие - Изменения на МСФО 10 и МСС 28	СМСС направи ограничени изменения в обхвата на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия. Измененията поясняват счетоводното третиране на продажбите или на преноса на активи между инвеститор и неговите асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи от това дали непаричните активи, продадени или внесени в асоциирано или съвместно предприятие, представляват "бизнес" (каквото е определено в МСФО 3 Бизнес комбинации). Когато непаричните активи представляват стопанска дейност, инвеститорият ще признае пълната печалба или загуба от продажбата или вноската на активи. Ако активите не отговарят на определението за стопанска дейност, печалбата или загубата се признава от инвеститора само до размера на инвеститорите на други инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. Измененията се прилагат проспективно. Ръководството на Дружеството не очаква прилагането на измененията в бъдеще да окажат влияние върху финансовия отчет на Дружеството.	п/а *През декември 2015 г. СМСС реши да отложи датата на прилагане на това изменение до момента, в който СМСС приключи своя изследователски проект по метода на собствения капитал.
Годишно подобрене на стандартите за МСФО 2018-2020	Годишните подобрения включват изменения на четири стандарта: • МСФО 1 - позволява на предприятия, които са измерили своите активи и пасиви по балансови стойности, записани в книгите на техните майки, също да измерват всички кумулативни разлики в превода, като използват сумите, отчетени от майката. Това изменение ще се прилага и за асоциирани и съвместни предприятия, които са предприели същото освобождаване по МСФО 1. Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г., с възможност за по-ранно прилагане. • МСФО 9 - Изменението изяснява, че при прилагането на теста за „10%“, за да се оцени дали да се отмени признаването на финансов пасив, предприятието включва само такси, платени или получени между предприятието (кредитополучателя) и заемодателя, включително платени такси или получени от юридическото лице или от заемодателя от името на другия. Изменението се прилага проспективно към модификации и обмени, които се случват на или след датата на първото прилагане на изменението. Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г., като ранното прилагане е разрешено. • МСФО 16 - Изменението премахва илюстрацията/примера за възстановяване на разходите, платени за подобрения на лизинговите имоти, с цел да се премахне всякакво объркване относно третирането на стимулите за лизинг. Тъй като изменението на МСФО 16 се отнася само до илюстративния пример, то не е посочена дата на влизането	Виж поясненията в текста към всеки стандарт

	му в сила. • МСС 41 - Изменението премахва изискването предприятията да изключват от паричните потоци данъчното облагане при измерване на справедливата стойност. Този подход/промяна изравнява измерването на справедливата стойност в МСС 41 с изискванията на МСФО 13 Оценяване на справедливата стойност, като се използват вътрешно съгласувани парични потоци и дисконтови ставки и дава възможност да се определи дали за най-подходящото измерване на справедливата стойност да се използва предварителният данък или паричните потоци и данъчните ставки след данъчно облагане. Изменението се прилага перспективно, т.е. за измерване на справедливата стойност на или след датата, която предприятието първоначално прилага изменението. Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г., като е разрешено по-ранно му прилагане. Ръководството на Дружеството не очаква прилагането на измененията в бъдеще да окажат влияние върху финансовия отчет на Дружеството.	
--	--	--

(*приложими към отчетните периоди, започващи на или след определената дата)

2.3. Признаване на курсови разлики

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Към всяка отчетна дата паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се преизчисляват по обменният курс на оригиналната към функционалната валути, 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. Немонетарните позиции, отчетени по справедлива стойност, деноминирани в чуждестранна валута, се преизчисляват по обменния курс към датата на определяне на справедливата стойност. Непаричните позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута, не се преизчисляват.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за периода) в момента на възникването им, като се третира като “други доходи/(загуби) от дейността” (в печалбата или загубата за периода) и се представят нетно.

Валутните разлики се признават в печалбата или загубата за периода, в който възникват, с изключение на:

- курсови разлики по заеми в чуждестранна валута, свързани с активи в процес на изграждане с цел бъдещо използване, които се включват в стойността на тези активи, когато се считат за корекция на разходите за лихви по тези заеми в чуждестранна валута;

- курсови разлики по сключени сделки за хеджиране на определени валутни рискове.

2.4. Значими счетоводни политики

Ръководството е приложило единната Счетоводна политика на Група „Терем“, като е разгледало ключовите източници на несигурност и областите, в които счетоводните преценки са били необходими за изготвянето на настоящия финансов отчет. Редица счетоводни политики и оповестявания на Групата изискват определяне на справедливи стойности както за финансови, така и за нефинансови активи и пасиви. Справедливите стойности (където е приложимо) са определени, а където се изисква допълнителна информация за допусканията, направени при определяне на справедливите стойности са оповестени в бележките, специфични за съответния актив или пасив.

2.5. Критични счетоводни преценки и ключови източници на несигурност на оценките във финансовия отчет

При изготвянето на този финансов отчет ръководството е направило преценки и оценките, които засягат прилагането на счетоводните политики на Дружеството и отчетените суми на активи и пасиви към датата на финансовия отчет и отчетените суми на приходите и разходите за отчетния период. Въпреки че тези оценки се основават на най-добрите предположения за сумите, действителните резултати в крайна сметка могат да се различават от тези оценки. Оценките и основните предположения се преразглеждат редовно, като няма такива, които да имат съществено въздействие върху статиите на финансовия отчети, с изключение на тези, които са включени в следните бележки:

- пояснителна *бележка № 3* - признаване на приходи: оценка на очакваната възвръщаемост;
- пояснителни *бележки № 13 и № 14* - тест за обезценка на материали и нематериални активи и репутация: основни предположения, на които се основават възстановимите суми;
- пояснителна *бележка № 15* - признаване на отсрочени данъчни активи: наличие на бъдеща облагаема печалба, срещу която могат да бъдат използвани приспадащи се временни разлики и пренесени данъчни загуби;
- пояснителна *бележка № 18* - измерване на провизията за търговски вземания: ключови предположения при определяне на среднопретеглената загуба.
- пояснителна *бележка № 25* - признаване и оценяване на провизии и непредвидени разходи: ключови предположения за вероятността и големината на изтичане на ресурси;
- пояснителна *бележка № 22* - измерване на задължения за дефинирани доходи: основни актюерски допускания;

- 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 отчело 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	Потенциално въздействие	Пояснителна бележка
Кредитен риск	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 2020 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 се увеличили с 5 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.

Приходи	Специализацията и производствените умения и 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 предизвиква 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.	Средно	3.
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	Ниско	25.

	не са оповестявани публично.		
<i>Материални запаси</i>	До март 2020 г. Дружеството активно управляваше своите експозиции на материални запаси, особено в 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.	Средно	17.
<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 прогнозите 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 преизчислява 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; и
- 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 бележка № 3), а останалите приходи са представени в пояснителна бележка № 4

Приходи по договори
с клиенти

Приходите в Дружеството се признават, 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 *в течение на времето*, като за измерване на напредъка по договора (етапа на завършеност) се използват *методи, базирани на оценка на постигнатите резултати* (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 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. 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.
Салда 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) когато 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:

	2020 BGN '000	2019 BGN '000
Приходи от продажба на специална продукция	2 795	4805
Приходи от продажба на гражданска продукция	74	239
Приходи от услуги	103	100
	2972	5144

Въпреки пандемията Covid-19, Дружеството няма неудовлетворени задължения за изпълнение към 31 декември 2020 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 продукцията (основна дейност) от сделки с най-големите клиенти на дружеството са както следва:

	2020 BGN '000	% от приходите	2019 BGN '000	% от приходите
Клиен 1 – свързано лице	2484	86,58%	4684	92.86%
Клиент 2	14	0,49%	55	1,09%
Клиент 3			181	3.59%
Клиент 4	31	1,08		
Клиент 5	29	1.01		
	2558	89,16%	4920	97.54%

3.2. Салдата по договори с клиенти са както следва:

	2020 BGN '000	2019 BGN '000
Вземания по договори с клиенти – трети лица, нетно от обезценка (пояснителна бележка № 18)	73	117
Вземания по договори с клиенти - свързани лица, нетно от обезценка (пояснителна бележка № 19)		
Пасиви по договори с клиенти (пояснителна бележка № 23)	403	42

Пасивите по договори с клиенти към 31.12.2020 г. включват получени авансови плащания за доставка на услуги на стойност 403 хил. лв. (31.12.2019 г.: 42 хил. лв.).

Изменението на *пасивите по договори с клиенти* за периода 01.01-31.12.2020 г. е както следва:

	2020 BGN '000
Салдо на 1 януари (пояснителна бележка № 21)	42
Отчетени приходи, които са били признати като пасив по договор	(1367)
Получени плащания от клиенти (без тези признати като приходи през периода)	1728
Салдо на 31 декември	403

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”.

<i>Приходи от финансиране</i>	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:

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на основни МЗ	240	8
Отчетна стойност на продадени основни МЗ	(12)	
Печалба/(загуба) от продажба на материали	229	8
Приходи от продажба на материали и скрап	29	

- -

Наеми	710	684
Други приходи	11	21
Приходи от финансираня	112	422
	1091	1135

4.1. Приходи и оперативни разходи, свързани с недвижими имоти

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

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Наеми на имоти и съоръжения (ДМА)	551	538
	551	538

Преките оперативни разходи, свързани с видовете имоти са:

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
<i>Преки оперативни разходи, свързани с имоти, които генерират приходи от наеми</i>		
Сгради	(94)	(95)
	(94)	(95)
<i>Преки оперативни разходи, свързани с имоти, които не генерират приходи от наеми</i>		
Сгради	(582)	(523)
Други недвижими имоти (ДМА)		
Общо преки оперативни разходи, свързани с имоти	(676)	(618)

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

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Местни данъци и такси	(146)	(140)
Ремонт и поддръжка на имоти		
Амортизации	(530)	(478)
Обезценка		
	(676)	(618)

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:

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Основни суровини и материали за производство	(187)	(520)
Ел.енергия	(264)	(257)
Спомагателни материали	(57)	(53)
Горива и смазочни материали	(21)	(21)
Резервни части	(3)	(10)
Работно облекло	(15)	(30)
Рез.части за МПС	(2)	(3)
Консумативи	(10)	-
Вода	(32)	(40)
Други	(2)	(3)
	(593)	(937)

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Услуги по договори с подизпълнители	(209)	(426)
Ремонт и поддръжка	(7)	(11)
Застраховки	(9)	(14)
Данъци и такси	(148)	(138)
Охрана	(156)	(126)
Съобщителни и телефонни услуги	(9)	(7)
Консултантски услуги	(2)	(2)
Такси за обслужване на текущи сметки в банки	(2)	(2)
Разходи за автомобили	-	-
Професионални услуги	(19)	(11)

Наеми	(7)	(5)
Транспорт	(2)	(3)
Граждански договори	(2)	(13)
Други	(19)	(22)
	(591)	(780)

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Разходи за заплати	(2490)	(2414)
Разходи за социални осигуровки	(565)	(546)
Социални придобивки	(262)	(258)
Ваучери за храна	(174)	(174)
Начисления за неизползван отпуск	(18)	(102)
Обезщетения	-	(6)
Осигуровки върху начисления за неизползван отпуск	18	(4)
Начисления за обезщетения при пенсиониране	(32)	(50)
Разходи за персонала	(3523)	(3554)

Разходите за персонал и служители са брутни, тъй като Дружеството не 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:

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Командировки	(12)	(10)
Представителни	(5)	(6)
Брак на активи	(5)	(20)
Други	(9)	(42)
	(31)	(78)

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 преоценка на заеми в чуждестранна валута, приходи/печалби от сделки с инвестиции в ценни книжа и дялове, в т.ч. дивиденди.

Финансовите приходи/ разходи включват:

	2020 BGN '000	2019 BGN '000
Разходи за лихви (в т.ч. по актюерски изчисления)	(521)	(510)
Финансови разходи	(521)	(510)

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.

	2020 BGN '000	2019 BGN '000
Печалба/ (Загуба) преди данъчно облагане	(1692)	40
Данъчна ставка	10%	10%
Разход за данък	-	4
<i>Данъчен ефект от:</i>		
Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	1043	879
Намаления на финансовия резултат за данъчни цели	(784)	(918)
Текущ (разход) /икономия от данъци върху дохода		
<i>Ефект от отсрочени данъци</i>	(18)	1
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(18)	1

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 повлияят на данъчните разходи в периода, в който са направени.

12. ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

	Други компоненти на всеобхватния доход,		Общо други компоненти на всеобхватния доход	
	2020	2019	2020	2019
	BGN	BGN	BGN	BGN
	'000	'000	'000	'000
<i>Компоненти, които няма да бъдат прекласифицирани в печалбата или загубата</i>				
Последващи оценки на планове с дефинирани				
пенсионни доходи	(136)	(57)	(136)	(57)
Друг всеобхватен доход за годината	(136)	(57)	(136)	(57)

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	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
	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>16850</u>	<u>13625</u>	<u>3519</u>	<u>3015</u>	<u>943</u>	<u>520</u>	<u>1 559</u>	<u>1 559</u>	<u>22871</u>	<u>18719</u>
Новопридобити активи, от вливане	-	3225	-	509	-	423	-	-	-	4157
Последваща оценка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Отписани активи	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-	(5)
<u>Салдо към 31 декември</u>	<u>16850</u>	<u>16850</u>	<u>3519</u>	<u>3519</u>	<u>943</u>	<u>943</u>	<u>1 559</u>	<u>1 559</u>	<u>22871</u>	<u>22871</u>
Амортизация и обезценка										
<u>Салдо на 1 януари</u>	<u>(10431)</u>	<u>(7649)</u>	<u>(3261)</u>	<u>(2765)</u>	<u>(931)</u>	<u>(503)</u>	<u>(283)</u>	<u>(283)</u>	<u>(14906)</u>	<u>(11200)</u>
Амортизация на новопридобити активи, от вливане	-	(2263)	-	(454)	-	(423)	-	-	-	(3140)
Амортизация	(530)	(519)	(43)	(47)	(5)	(5)	-	-	(578)	(571)
Амортизация на отписани активи	-	-	-	5	-	-	-	-	-	5
Обезценка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<u>Салдо към 31 декември</u>	<u>(10961)</u>	<u>(10431)</u>	<u>(3304)</u>	<u>(3261)</u>	<u>(936)</u>	<u>(931)</u>	<u>(283)</u>	<u>(283)</u>	<u>(15484)</u>	<u>(14906)</u>
Балансова стойност към 31 декември	5889	6419	215	258	7	12	1 276	1 276	7387	7965

Земите и сградите на Дружеството към 31 декември 2020 г. са както следва:

- Земи на стойност 2 166 хил. лв. (31.12.2019 г.: 2 166 хил. лв.);
- Сгради с балансова стойност 3 722 хил. лв. (31.12.2019 г.: 4 396 хил. лв.);

Другите дълготрайни материални активи на дружеството към 31 декември 2020 г. включват:

- Транспортни средства с балансова стойност – 6 хил. лв. (31.12.2019 г.: 10 хил. лв.);
- Стопански инвентар с балансова стойност 1 хил. лв. (31.12.2019 г.: 3 хил. лв.);