Бележки към финансов отчет

Баланс към 31 декември 2020	23	23
Отписани активи	-	-
Трансфер на активи	-	-
Баланс към 31 декември 2021	23	23
Амортизация и загуби от обезценка		
Баланс към 1 януари 2020	23	23
Амортизация	-	-
Отписани активи	-	-
Баланс към 31 декември 2020	23	23
Амортизация	-	-
Отписани активи	-	-
Баланс към 31 декември 2021	23	23
Балансова стойност		
Към 1 януари 2020	-	-
Към 31 декември 2020	-	-
Към 31 декември 2021	-	-

14. Данъци върху дохода

Виж счетоводна политика в Бележка 28(d)

(а) Данъци признати в печалби и загуби

В хиляди лева	*Бележка*	2021	2020
Текущ данък		483	293
Общо текущ данък признат в печалби или загуби		**483**	**293**
Отсрочен данък			
Възникване и обратно проявление на времеви разлики		(14)	(14)
Разходи за данъци		**469**	**279**

(б) Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева	2021	2021	2020	2020
Печалба преди данъци /за дан.цели/		4.698		2.771
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка за Дружеството	10.00%	470	10.00%	277
Непризнати разходи за данъчни цели	10.00%	137	10.00%	141
Непризнати приходи за данъчни цели	10.00%	(124)	10,00%	(125)
Признаване на непризнати преди (отписване на признати преди) намаляеми временни разлики				
	10.28%	**483**	**10.57%**	**293**

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъде обект на проверка от данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретираното на данъчното законодателство.

На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

Бележки към финансов отчет

(в) Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

	Активи	
В хиляди лева	**2021**	2020
Обезценка на материални запаси	34	35
Обезценка на търговски вземания	1	1
Провизии за гаранции	192	196
Провизии за неизползвани отпуски	6	4
Провизии за плановс с лефинирани доходи	13	13
Други начисления	17	3
Данъчни активи (пасиви)	263	252
Нетиране на данъците		
Нетни данъчни активи (пасиви)	263	252

(г) Движения на отсрочените данъци през годината

В хиляди лева	**Баланс на 1 януари 2020**	**Признати в печалби и загуби**	**Признати в друг всеобхватен доход**	**Баланс на 31 декември 2020**	**Коригиран баланс към 1 януари 2021 г.**	**Признати в печалби и загуби**	**Признати в друг всеобхватен доход**	**Баланс на 31 декември 2021**
Обезценка на материални запаси	36	(1)	-	35	35	(1)	-	34
Обезценка на търговски вземания	3	(2)	-	1	1	-	-	1
Провизии за гаранции	188	8		196	196	(4)		192
Провизии за неизползвани отпуски	4	-	-	4	4	2	-	6
Провизии за плановс с лефинирани доходи	11	2	-	13	13	-	-	13
Други начисления	(4)	7		3	3	14		17
	238	14	-	252	252	11	-	263

15. Материални запаси

Виж счетоводна политика в Бележка 28 е)

В хиляди лева	**2021**	2020
Материали и консумативи	1,393	1,348
Полуфабрикати	3	3
Продукция	817	1,240
Стоки	981	710
	3,194	3,301

През 2021 г. подоценката на материалните запаси до нетната реализируема стойност е в размер на 343 хил. лева (2020: 350 хил. лева). Разходът за обезценка е включен в отчетна стойност на продажбите.

Бележки към финансов отчет

16. Търговски и други вземания

Виж счетоводни политики в Бележки 28 к)

В хиляди лева	*Бележка*	2021	2020
Търговски вземания от свързани лица	25	1,271	1,189
Други търговски вземания		119	68
		1,390	1,257

(а) Кредитен и лихвен риск и загуби от обезценка

Експозициите на Дружеството към кредитен и валутен риск, и загуби от обезценка свързани с търговски и други вземания, са представени в Бележка 21.

17. Пари и парични еквиваленти

Виж счетоводна политика в Бележка 28 (в,к)

В хиляди лева	2021	2020
Суми по банкови сметки	5	18
Касова наличност	1	2
Парични средства и еквиваленти	6	20

18. Капитал и резерви

(а) Регистриран капитал

В хиляди лева	*Бележка*	2021	2020
Издадени към 1 януари	17	4,758	4,758
Промени		-	-
Напълно изплатени към 31 декември		4,758	4,758

(б) Резерви

Общите резерви се разпределят в съответствие с Търговския закон и Учредителния акт на дружеството.

19. Доходи на наети лица

Виж счетоводна политика в Бележка 28(г)

В хиляди лева	*Бележки*	2021	2020
Задължение за план с дефинирани доходи при пенсиониране	18	181	161
Общо задължения за доходи на наети лица		181	161

Задължения по план с дефинирани доходи при пенсиониране

Дружеството има задължение за изплащане на доход на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две брутни работни заплати. В случай, че

Бележки към финансов отчет

работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест брутни работни заплати.

Приблизителният размер на задълженията за планове с дефинирани доходи при пенсиониране към всеки отчетен период, и разходите признати в печалби и загуби се базират на актюерски доклади (информация за актюерските допускания е оповестена по-долу).

Плана за дефинирани доходи (задължение за изплащане на доход при пенсиониране) е нефинансиран.

Движения на настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Баланс към 1 януари	161	133
Разходи за текущ трудов стаж	19	16
Разходи за лихви	0	1
Платени	0	(9)
Преоценка от опит и действителност	1	20
Настояща стойност на задълженията към 31 декември	**181**	**161**

Актюерски предположения

Основните актюерски предположения към датата на отчета (представени като осреднени стойности) са представени както следва:

	2021	**2020**
Дисконтов процент към 31 декември	0.20%	0.34%
Увеличение на бъдещи заплати	5%	5%
Текучество на персонала NORMDIST (време до пенсия)	t;13;5;1	t;13;5;1

Предположенията относно бъдещата продължителност на живота са базирани на публикувани статистически таблици с информация за смъртността. Текущата продължителност на живота при определяне на стойността на задълженията по планове с дефинирани доходи към отчетната дата са както следва:

20. Провизии

Виж счетоводна политика в Бележка 28(м)

В хиляди лева	**Гаранции 2021**	**Гаранции 2020**
Баланс на 1 януари	1,961	1,880
Направени през периода	167	81
Използвани през периода	104	-
Сторнирани през периода от промяна в приблизителна оценка	101	-
Баланс на 31 декември	1,923	1,961

(а) Гаранции

Провизията се отнася главно за гаранции за керемиди и соларни, продадена през годините приключващи до 31 декември 2021. Провизията се базира на приблизителни оценки, направени от исторически данни, свързани със сходни продукти и услуги. Дружеството дава гаранция за качество на продуктите си в рамките на 30 години за керемидите и за соларите – 10 години. Дружеството определя размера на провизията за гаранция като **1,0%** от приходите от продадената собствена продукция (2020:1.35%). Потенциалните задължения за гаранции, свързани със стоките от други производители се носят от съответните производители.

Бележки към финансов отчет

22. Търговски и други задължения

Виж счетоводни политики в Бележки 43(о)

В хиляди лева	*Бележка*	2021	2020
Търговски задължения към свързани лица	*25*	360	432
Други търговски задължения		1,620	1,178
Търговски задължения		**1,980**	**1,610**
Персонал		456	205
Осигуровки		58	45
Други задължения към свързани лица		-	-
Други задължения		2.271	153
Други задължения		**2.785**	**403**
Начислени разходи		128	126
Корпоративен данък		133	133
Данък върху доходите на ФЛ		23	30
Други данъци		0	1
Текущи данъчни задължения		**156**	**164**

Информация за експозициите на Дружеството към валутен и ликвиден риск се съдържа в Бележка 21.

23. Финансови инструменти

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Таблицата по-долу показва балансовите стойности и справедливите стойности на финансови активи и финансови пасиви, включително нивата в йерархията на справедливите стойности. Не е включена информация за справедливите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност, ако балансовата им стойност е разумно приближение на справедливата им стойност.

В допълнение за текущата година не се изисква оповестяване на справедливите стойности на пасиви по лизинг.

Другите задължения, които не са финансови пасиви (като пасиви по договори и задължения за възстановяване, признати съгласно МСФО 15) също не са включени в таблицата.

31 декември 2021

В хиляди лева	*Бележка*	Ф-ви активи по амортизирана с-т	Други фин-ви пасиви	Общо	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойсто								
Търговски и други вземания	*15*	1,390	-	1,390	-	-	-	-
Текущи вземания от група	*25*	13,002	-	13,002	-	-	-	-
Парични средства и еквиваленти	16	-	6	6	-	-	-	-
		14,392	6	14,398				
Търговски и други задължения	*20*	4,765	-	4,765	-	-	-	-
Начисления за разходи	*20*	-	128	128	-	-	-	-
		4,765	126	4,893				

Бележки към финансов отчет

31 декември 2020

В хиляди лева	*Бележка*	Ф-ви активи по амортизир ана с-т	Други фин-ви пасиви	Общо	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойсто								
Търговски и други вземания	*15*	1,257	-	1,257	-	-	-	-
Текущи вземания от трупа	*25*	6,952	-	6,952	-	-	-	-
Парични средства и еквиваленти	*16*	-	20	20	-	-	-	-
		8,209	20	8,229				
Търговски и други задължения	*20*	2,013	-	2,013	-	-	-	-
Начисления за разходи	*20*	-	126	126	-	-	-	-
		2,013	126	2,139				

(б) Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

(i) Общи положения за управление на риска

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

(ii) Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба, ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Балансовата стойност на финансовите активи и активите по договори представлява максималната кредитна експозиция.

Търговски и други вземания и активи по договори

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Въпреки това, ръководството отчита демографските данни на клиенти на Дружеството, включително риск от неизпълнение на индустрията и страната, в която клиентите оперират, тъй като тези фактори могат да окажат влияние върху кредитния риск.

Екипът за управление на риска е съставил кредитна политика, при която се анализира всеки нов клиент поотделно за кредитоспособността преди стандартните за Дружеството условия за плащане и доставка да се предложат. Прегледът на Дружеството включва външни оценки, когато е възможно, а в някои случаи банкови референции. Лимитите за продажба са установени за всеки клиент, което представлява максималната експозиция без да се изисква одобрение от екипа за управление на риска; тези лимити се преглеждат на всяко тримесечие. Клиенти, които не отговарят на изисквания показател за кредитоспособност на Дружеството, могат да извършват сделки с Дружеството само с предплащане.

Бележки към финансов отчет

При наблюдението на кредитния риск клиентите се групират по кредитните си характеристики, включително дали са търговци,инвеститори,строителни фирми, покривачи, клиенти с нормален риск, с повишаващ се риск, неблагонадеждни, географско местоположение, времеви профил, падеж и съществуване на предишни финансови затруднения. Търговските и други вземания са свързани главно с клиенти на едро на Дружеството. Клиенти, които са окачествени като "висок риск" са поставени в ограничен списък с клиенти и се наблюдават от Комитета за управление на риска, и бъдещите продажби се реализират на базата на предплащане.

Стоките се продават при клаузи за запазване на собствеността, така че в случай на неплащане Дружеството може да предяви защитен иск. Дружеството не изисква обезпечение по отношение на търговските и други вземания.

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(ii) Кредитен риск (продължение)

Оценка на очакваните кредитни загуби

Дружеството разпределя всяка експозиция към рейтинг на кредитен риск въз основа на данни, които са определени като определящи риска от загуба (включително, но не само одитирани финансови отчети, управленски отчети и прогнози за паричните потоци и наличната информация в пресата за клиенти) и прилагане на опитна кредитна преценка. Нивата на кредитния риск се определят чрез използване на качествени и количествени фактори, които са показателни за риска от неизпълнение.

Дружеството използва матрица за обезценка за измерване на ОКЗ на търговските вземания от индивидуални клиенти, които включват много голям брой малки баланси. Процентът на загубите се изчислява по метода на актюерските триъгълници, базиран на вероятността вземането да напредне през последователни етапи от просрочие до отписване. Тези проценти се изчисляват отделно за експозициите в различни сегменти на базата на следните общи характеристики на кредитния риск - географски регион, възраст на взаимоотношенията с клиентите и вид на закупения продукт.

Следната таблица предоставя информация за експозицията към кредитен риск и ОКЗ за търговски вземания и активи по договори за индивидуални клиенти към 31 декември 2021 година.

31 декември 2021 *В хиляди лева*	**Средно претеглена загуба**	**Брутна балансова стойност**	**Загуба от обезценка**	**Кредитна обезценка**
Текущи (непросрочени)	-	52	-	Не
Просрочени от 1-60 дни	-	66	-	Не
Просрочени от 61-90 дни	50.00%	0	0	Да
Просрочени от 91-180 дни	75.00%	0	0	Да
Просрочени от 181-360 дни	100.00%	0	0	Да
Просрочени над 360 дни	100.00%	9	9	Да
		127	9	

Процентът на загубите се основава на реалния опит за кредитни загуби през последните десет години. Тези проценти се умножават по скаларни фактори, за да отразят разликите между икономическите условия през периода, през който са събрани историческите данни, текущите условия и гледната точка на Дружеството върху икономическите условия за очакваните срокове на живот на вземанията.

Следната таблица предоставя информация за експозицията към кредитен риск и ОКЗ за търговски вземания и активи по договори за индивидуални клиенти към 31 декември 2020 година.

Бележки към финансов отчет

31 декември 2020 *В хиляди лева*	Средно претеглена загуба	Брутна балансова стойност	Загуба от обезценка	Кредитна обезценка
Текущи (непросрочени)	-	-212	-	Не
Просрочени от 1-60 дни	-	-185	-	Не
Просрочени от 61-90 дни	50.00%	0	0	Да
Просрочени от 91-180 дни	75.00%	-7	-5	Да
Просрочени от 181-360 дни	100.00%	-1	-1	Да
Просрочени над 360 дни	100.00%	5	5	Да
		-400	-1	

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(ii) Кредитен риск (продължение)

Пари и парични еквиваленти

Дружеството разполага с пари и парични еквиваленти в размер на 6 хил. лева към 31 декември 2021 г. (2020 г .: 20 хил. лева.). Паричните средства и еквиваленти се държат в контрагенти и финансови институции, които са оценени с максимален кредитен рейтинг. Обезценката на парични средства и парични еквиваленти е оценена на база 12-месечна очаквана кредитна загуба и отразява краткосрочните падежи на експозициите. Дружеството счита, че нейните парични средства и парични еквиваленти имат нисък кредитен риск въз основа на външни кредитни рейтинги на контрагентите.

Дружеството използва подобен подход за оценка на ОКЗ за пари и парични еквиваленти спрямо тези, използвани за дългови ценни книжа.

Гаранции

Политиката на Дружеството е да предоставя финансови гаранции само на свързани лица Към 31 декември 2021 г. няма издадени гаранции на трети лица.

(iii) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че тя винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да понесе неприемливи загуби или да навреди на репутацията на Дружеството.

Дружеството прилага изчисление на себестойността на базата на дейности за своите продукти и услуги, което подпомага за следенето на паричните потоци и за оптимизиране на възвръщаемостта на инвестициите. Обикновено Дружеството гарантира, че разполага с достатъчно парични средства при поискване, за да посрещне очакваните оперативни разходи, включително обслужването на финансовите задължения, с изключение на потенциалното въздействие на екстремни обстоятелства, които не могат да бъдат предвидени, като природни бедствия.

Експозиция към ликвиден риск

По-долу са договорните падежи на финансови пасиви. Сумите са брутни, недисконтирани, включват договорените плащания на лихви и изключват ефекта от договорености за нетиране:

Бележки към финансов отчет

31 декември 2021

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Недеривативни финансови задължения							
Търговски задължения	1,980	1,980	1,980	-	-	-	-
Текущи данъчни задължения	156	156	156	-	-	-	-
Пасив по лизинг	83	83	22	22	23	16	-
Други задължения	2,785	2,785	2,785	-	-	-	-
Начисления за разходи	128	128	128	-	-	-	-
	2,386	2,386	2,325	22	23	16	-

(в) Управление на финансовия риск (продължение)

(iii) Ликвиден риск (продължение)

31 декември 2020

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Недеривативни финансови задължения							
Търговски задължения	1.610	1,610	1,610	-	-	-	-
Текущи данъчни задължения	164	164	164	-	-	-	-
Пасив по лизинг	266	266	49	50	149	18	-
Други задължения	403	403	403	-	-	-	-
Начисления за разходи	126	126	126	-	-	-	-
	2.569	2,569	2,352	50	149	18	-

(iv) Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на инвестициите във финансови инструменти да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството е изложена на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми във валута, различна от съответната функционалната валута на дружеството от Дружеството – най-вече BGN, но също и евро (EUR). Тези транзакции са деноминирани предимно в (EUR.

От 1 януари 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

По отношение на други парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, политиката на Дружеството е да поддържа нетната си експозиция на приемливо ниво чрез закупуване и продажба на чуждестранни валути на спот курсове, когато е необходимо, за да се изгладят временните дисбаланси.

Лихвен риск

Дружеството е възприела политика, с която между 45% и 65% от експозицията към промени в

Бележки към финансов отчет

лихвените нива на заемите е на база фиксирана лихва, вземайки пред вид активи с експозиция към промени в лихвените нива. Дружеството сключва лихвени суапове и ги определя като хедж на паричните потоци поради риска от промяна на лихвените проценти.

(в) Управление на финансовия риск (продължение)

(iv) Пазарен риск (продължение)

Анализ на чувствителността на справедливата стойност за инструменти с фиксирана лихва

Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност в печалби и загуби, и Дружеството не определя деривативи (лихвени суапове) като хеджиращи инструменти по модела на отчитане на хеджинг на справедлива стойност. Поради това, промени в лихвените нива към датата на баланса не биха засегнали печалби и загуби.

Управление на капитали

Политиката на дружеството е да се поддържа силна капиталова база така, че да се поддържа довението на инвеститорите, кредиторите и на пазара, като цяло, и да могат да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.Дружеството не е обект на външно наложени изисквания по отношение на управление на капитала.

24. Лизинги

Виж счетоводна политика в Бележка 28(н)

(а) Лизинг като лизингополучател (МСФО 16)

Дружеството наема транспортни средства. Тези лизинги обичайно са за период от 4-5 години. Плащанията по лизинга се предоговарят на всеки пет години, за да отразят пазарните наемни нива. Някои от лизингите предвиждат допълнителни наемни плащания, които се базират на промени в местните ценови индекси. За някои лизинги Дружеството е ограничена да встъпва в договорености за преотдаване.

Лизингите на транспортни средства са сключени в няколко поредни години. В предходни периоди тези лизинги са класифицирани като оперативни лизинги, съгласно МСС 17.

Информация за лизингите, в които Дружеството е лизингополучател е представена по-долу.

(i) Активи с право на ползване

Активите с право на ползване включват съоръжения и имоти на лизинг, които не отговарят на определението за инвестиционни имоти и са представени по-долу:

В хиляди лева	Транспортни средства 2021	Транспортни средства 2020
Баланс към 1 януари	83	114
Амортизация за годината	(99)	(83)
Придобиване на активи с право на ползване	282	38
Промени в лизингови договори	-	-
Отписване на активи с право на ползване	-	-
Баланс към 31 декември	266	83

(а) Лизинг като лизингополучател (МСФО 16)

(ii) Пасиви по лизинг

В хиляди лева

	2021	2020
Анализ на падежите – договорени нединсконтирани парични потоци		
По-малко от една година	99	44
Между една и пет години	167	39
Повече от пет години	-	-
Общо нединсконтирани пасиви по лизинг към 31 декември	266	83
Пасиви по лизинг, включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември	266	101
Текущи	99	44
Нетекущи	167	57

(iii) Суми признати в печалби и загуби

В хиляди лева

	2021	2020
Лизинги, съгласно МСФО 16		
Лихви върху пасиви по лизинг	8	3
Приход от преотдаване на активи с право на ползване, представен в „други приходи"	-	-
Разходи свързани с краткосрочни лизинги	-	-
Разходи свързани с лизинги на активи с ниска стойност, които изключват краткосрочни лизинги на активи с ниска стойност	-	-

(iv) Суми признати в отчета за паричните потоци

В хиляди лева

	2021	2020
Общо изходящи парични потоци за лизинги		96
		86

25. Ангажименти за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване

През годината Дружеството няма поети и неприключили ангажименти, свързани с придобиване на машини, съоражения и оборудване. (2020 г. : няма)

26. Условни задължения

Срещу Дружеството няма предявени искове, които да предизвикат бъдещи задължения.

27. Свързани лица

(а) Предприятие майка и крайно контролиращо лица

Едноличният собственик на капитала е БИ ЕМ АЙ Груп Холдингс Ю Кей Лимитид , 09984607 и крайно контролиращо лице за Дружеството е G Holdings INC, 47-5554181,US, Parsippany,New Jersey,07054,Campus Drive.

Бележки към финансов отчет

(б) Сделки с ключов ръководен персонал

През годината няма сключени сделски с ключов ръководен персотал, с изключение на изплащането на редовното трудово възнаграждение.

Годишното възнаграждението на ключовия ръководен персонал се състои от:

В хиляди лева	2021	2020
Ключов ръководен персонал – продажби и маркетинг	248	168
Ключов ръководен персонал – производство	167	122
Друг ключов ръководен персонал	65	63
	480	353

(в) Сделки с други свързани лица

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица. Свързани лица са :

- BRAMAC AT, Австрия
- BRAMAC CZ, Чехия
- BRAMAC HU, Унгария
- BRAMAC SK, Словакия
- BRAMAC SL, Словения
- BRAMAC AL, Албания
- BRAMAC SRB, Сърбия
- BRAMAC BIH, Босна и Херциговина
- BRAMAC HR, Хърватия
- BRAMAC RO, Румъния
- Monier
- Monier Cash Pool
- Icopal BG

В хиляди лева	Стойност на сделките за годината, завършваща на 31 декември		Крайни салда към 31 декември	
	2021	2020	2021	2020
Продажба на стоки и услуги				
Предприятие майка	0	119	0	10
Свързано лице - Monier	1	4	2	4
Свързано лице - Bramac	3.253	1.490	1.266	1.175
Свързано лице - Icopal	23	0	3	0
			1.271	**1.199**
Покупка на стоки и услуги				
Предприятие майка	0	1.873	0	(245)
Свързано лице - Monier	5.398	1.276	(121)	(105)
Свързано лице - Bramac	2.513	1.107	(239)	(81)
			(360)	**(431)**
Други				
Свързано лице – Monier Cash Pool	13.758	3.463	13.002	6.952

Бележки към финансов отчет

28. Събития след датата на отчетния период

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване в финансов отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на дружеството на 10 март 2022 година.

29. Действащо предприятие

Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който допуска че Дружеството ще може да изпълни задължителните условия за изплащане на заеми, както е оповестено.

Дружеството има нетна печалба след данъци от 4,226 хил. лева за годината, приключваща на 31 декември 2021 и към тази дата текущите активи надвишават текущите пасиви с 12,587 хил. лева.

Мениджмънтът вярва, че Дружеството ще посрещне всички свои задължения, като при нужда може да осигури допълнителни форми на финансиране и алтернативни парични постъпления.Мениджмънта има разумно очакване, че Дружеството има адекватни ресурси да продължи своето оперативно съществуване за обозримото бъдеще.

30. Значими счетоводни политики

Дружеството е приложила последователно значимите счетоводни политики представени по-долу за всички периоди, представени в този консолидиран финансов отчет, освен ако не е посочено друго. Определени сравнителни данни в отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход бяха рекласифицирани или повторно представени: или в резултат на корекция на грешки , или на промяна в представянето на някои разходи за амортизация в текущата година, или в резултат на преустановена дейност през текущия период.

(а) Приходи от договори с клиенти

Информация за счетоводните политики свързани с договори с клиенти е предоставена в Бележка 10.

(б) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват:

- приходи от лихви;
- разходи за лихви;
- приход от дивиденти;
- валутни курсови печалби или загуби от финансови активи и финансови пасиви;
- рекласификацията на нетна печалба призната преди в ДВД.

Лихвени приходи или разходи се признават, използвайки метода на ефективния лихвен процент. Приход от дивидент се признава в печалбата или загубата на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащане. При изчисляване на прихода и разхода за лихви се прилага ефективния лихвен процент към брутната балансова стойност на актива (когато актива не е с кредитна обезценка) или към амортизираната стойност на задължението. За финансови активи, обаче, които не са закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка, но впоследствие са станали финансови активи с кредитна обезценка, прихода от лихви се изчислява чрез прилагане на ефективния лихвен процент към амортизираната стойност на финансовия актив. Ако финансовият актив вече не е с кредитна обезценка, тогава изчислението на прихода за лихви се прави отново на брутна база.

Бележки към финансов отчет

(в) Чуждестранна валута

(i) Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват в съответните функционални валути на дружествата от Дружеството по обменните курсове на датите на транзакциите.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. Не-парични активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по курса на датата, на която справедливата стойност е определена. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута се преизчисляват по валутния курс на датата на транзакцията. Валутно курсови разлики обичайно се признават в печалби и загуби.

(г) Доходи на наети лица

(i) Планове с дефинирани вноски

Задълженията за вноски в планове с дефинирани вноски включват вноските в държавни институции и в задължителни пенсионни фондове, управлявани от частни управляващи дружества, съгласно правните изисквания или индивидуален избор. Задълженията за превеждане на вноски по плановете с дефинирани вноски се признават като разходи когато свързаните услуги се предоставят.

(ii) Планове с дефинирани доходи

Задължението на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява отделно за всеки план, като се прогнозират бъдещите доходи, които служителите са заработили в резултат на положен труд в текущия и предходни периоди и тази сума се дисконтира.

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222 §3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тази разпоредба на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни брутни работни заплати.

Изчислението на задълженията за дефинирани доходи се извършва всяка година от квалифициран актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. Дружеството признава всички актюерски печалби и загуби, възникващи от плана за дефинирани доходи, в друг всеобхватен доход/разходи за персонала и всички разходи възникващи от плана за дефинирани доходи, в разходи за персонала в печалби и загуби.

(iii) Доходи при прекратяване

Доходите при прекратяване се отчитат на разход на по-ранната от датата, на която Дружеството не може да се оттегли от офертата си за тези ползи и датата, на която Дружеството признава разходи за преструктуриране. Ако ползите не се очаква да бъдат уредени изцяло в рамките на 12 месеца от отчетната дата, то те се дисконтират.

(iv) Краткосрочни доходи на наети лица

Краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно.

(д) Данъци върху дохода

Разхода за данъци съдържа текущи и отсрочени данъци. Той се признава в печалби и загуби, освен

когато се отнася за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Лихви и неустойки, свързани с данъци върху дохода, в това число и несигурни данъчни третирания, не отговарят на определението за данъци върху дохода се отчитат в съответствие с МСС 37 *Провизии, условни пасиви и условни активи.*

(i) Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години.

Сумата на текущото данъчно задължение или вземане е най-добрата оценка на сумата на данъка, който се очаква да бъде платен или получен, който отразява несигурностите във връзка с данъка върху дохода. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденти.

Текущи данъчни активи или пасиви се нетират само, в случай че определени критерии са изпълнени.

(i) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между балансовите стойности на активите и пасивите, признати във финансовия отчет и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия, асоциирани предприятия и съвместни споразумения, доколкото Дружеството може да контролира времево обратното проявление на временните разлики и е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Активи по отсрочени данъци се признават за неизползваните данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити и намаляеми временни разлики, доколкото е вероятно да бъдат налични бъдещи облагаеми печалби, срещу които те да могат да бъдат употребени. Бъдещите облагаеми печалби се определят на база на реализирането на съответните облагаеми временни разлики. Ако размерът на облагаемите временни разлики е недостатъчен, за да се признае изцяло отсрочения данъчен актив, се вземат предвид бъдещите облагаеми печалби, коригирани за реализирането на съществуващи временни разлики, въз основа на бизнес плановете на отделните дъщерни дружества в Дружеството. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото повече не е вероятно да бъде реализирана бъдеща изгода, като такива намаления се възстановяват, когато вероятността за бъдещи облагаеми данъчни печалби се подобри.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

Непризнатите отсрочени данъчни активи се оценяват към всяка отчетна дата и се признават, доколкото е станало вероятно, че ще бъдат налични бъдещи облагаеми печалби, срещу които те могат да бъдат използвани.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за обратното проявление на временните разлики, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата, като се отразява и несигурността, свързана с данъците върху дохода, ако има

такава.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от същите данъчни власти на същото дружество или на различни дружества, но те възнамеряват да уредят данъчните пасиви и активи на нетна база, или техните данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

Измерването на отсрочения данък отразява данъчните последици, които биха произтекли от начина, по който Дружеството очаква към датата на отчета да възстанови или уреди балансовата стойност на своите активи и пасиви. За тази цел се предполага, че балансовата стойност на инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, се възстановява чрез продажба, и Дружеството не е отхвърлила тази презумпция.

(е) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се базира на принципа „средно претеглена". В случая на произведена продукция и незавършено производство, себестойността включва подходящ дял от общопроизводствените разходи, базиран на нормалния оперативен капацитет. Себестойността на дървесината, трансферирана от биологични активи, е справедливата й стойност, намалена с разходите по продажбата към датата на добиването.

(ж) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно (основни компоненти).

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се признават в печалбата или загубата.

(ii) Рекласификация към инвестиционни имоти

Когато употребата на даден имот се промени от имот, ползван от собственика на инвестиционен имот, то тогава имотът се преоценява до справедлива стойност и се рекласифицира като инвестиционен имот. Печалба, възникнала от тази преоценка, се признава в печалби и загуби, доколкото тя обръща предходна загуба от обезценка за специфичния имот, като остатъчна печалба се признава в ДВД и се представя в преоценъчния резерв. Всяка загуба се признава в печалбата или загубата. До степента, до има преоценъчния резерв за този имот, загубата се признава в друг всеобхватен доход и намаля преоценъчния резерв в капитала.

(iii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато е вероятно, че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството.

(iv) Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на имотите, машините, съоръженията и оборудването, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата. Активи на лизинг се амортизират за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Бележки към финансов отчет

Очакваните срокове на полезен живот за имоти, машини, съоръжения и оборудване са, както следва:

• сгради	25 години
• машини, съоръжения, оборудване	4 – 12 години
• стопански инвентар	7 – 10 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е необходимо.

(з) Нематериални активи и репутация

(i) Други нематериални активи

Нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи определен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценка.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на нематериалните активи, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата. Репутацията не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот са, както следва:

• софтуер	5 – 7 години
• други	4 – 5 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

(к) Финансови инструменти

(i) Признаване и първоначално измерване

Търговски вземания и издадените дългови ценни книжа първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Дружеството става страна по договорните условия на инструмента.

Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба, разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

(ii) Класификация и последващо измерване

Финансови активи

При първоначално признаване финансов актив се класифицира като оценяван по: амортизирана стойност (АС), справедлива стойност през друг всеобхватен доход (ССДВД) – дългова инвестиция; ССДВД – капиталова инвестиция; или по справедлива стойност през печалби или загуби (ССПЗ).

Финансовите активи не се рекласифицират след тяхното първоначално признаване, освен ако Дружеството промени бизнес модела за управление на финансови активи, в който случай всички засегнати финансови активи се рекласифицират от първия ден на първия отчетен период, следващ промяната в бизнес модела.