

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*за годината, приключваща на 31 декември 2021 година*

прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовите отчети. Отсрочените данъци се признават в отчета за приходите и разходите, освен в случаите, когато възникват във връзка с балансово перо, което се отразява директно в собствения капитал на Дружеството. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на това перо (в капитала), без да намира отражение в отчета за приходите и разходите.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно действащото за 2020 и 2021 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството е 10 %. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2020 и 2021 година е приложена данъчна ставка 10 %.

3.10. Признаване на приходи и разходи**3.10.1. Приходи от продажба на услуги и наеми**

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват брутните потоци от икономически ползи получени от и дължими на Дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Приходите от продажба на услуги и наемите се признават за:

- месеца за който се отнасят;
- вероятно е в резултат на сделката Дружеството да получи икономически изгоди;
- приходите и разходите пряко свързани със сделката могат да бъдат надеждно оценени и съпоставени.

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. В случаите, когато резултатът не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Приходите от продажбата на дълготрайни материални и нематериални активи и материали се представят като други приходи.

Приходите от правителствени дарения се признават в текущия период както следва:

- при дарения, свързани с амортизируеми активи – пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити от дарението;

- при дарения, свързани с неамортизируеми активи – през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко отчетни периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в отчета за приходите и разходите на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

3.10.2. Финансови приходи и разходи

Приходите от и разходите за лихви се начисляват в отчета за приходите и разходите за всички инструменти, оценявани по амортизируема стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент, с изключение на лихвите по финансов лизинг.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизируемата стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансовия инструмент, или при определени случаи за по-кратък период, към нетната балансова стойност на финансовия актив или пасив. При изчислението на ефективния лихвен процент, Дружеството преценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансовия инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка. Изчислението включва такси, транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните на договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

Приходите от дялово участие се признават, когато се установи правото на Дружеството да получи този приход.

3.10.3. Извънредни приходи и разходи

Извънредни приходи и разходи се отчитат тогава и само тогава, когато са ясно разграничими от обичайната дейност на дружеството, поради което не се очаква да се повтарят често и постоянно.

3.11. Лизинг

3.11.1. Финансов лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актива.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните

лизингови плащания. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се включват в стойността на актива. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в баланса на Дружеството като задължение по финансов лизинг, което е равно на минималните лизингови плащания, дължими към датата на финансовия отчет.

Лизинговите плащания се разделят между лихвени плащания и плащания по главница, така че да се получи .

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2021 година

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

За целите на представянето на финансовите инструменти по категории, определени в съответствие с СС 32 Финансови инструменти, задълженията по финансов лизинг се класифицират в категорията финансови пасиви по амортизируема стойност.

Дружеството няма действащи договори за финансов лизинг.

3.11.2. Експлоатационен лизинг

Разходите за наети активи по договори за експлоатационен лизинг се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база за срока на договора.

Приходите, реализирани от отдадени по договори за експлоатационен лизинг активи се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база за срока на договора. Първоначалните разходи, пряко свързани със сключването на лизинговия договор, се капитализират в стойността на актива и се признават като разход на линейна база за срока на лизинговия договор.

Дружеството няма действащи договори за експлоатационен лизинг.

4. Приходи

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Услуги	<u>297</u>	<u>267</u>
в т. ч.,		
Наем	<u>297</u>	<u>267</u>
Общо	<u>269</u>	<u>267</u>

5. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Горива, смазочни материалия ел.енергия	6	8
Офис консумативи		1
Резервни части	1	2
Общо	<u>7</u>	<u>11</u>

6. Разходи за външни услуги

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Такси и комисионни	5	
Комуникации	1	1
Консултации и обучение		2
Ремонт и поддръжка	3	3

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 година

Охрана	81	75
Застраховки	4	4
Други	8	8
Общо	<u>102</u>	<u>93</u>

7. Разходи за персонала

	31 декември 2021	31 декември 2020
	хил. лв.	хил. лв.
Възнаграждения, в т. ч.	136	124
суми за неизползван платен годишен отпуск	0	0
Социални осигуровки и надбавки, в т. ч.	23	23
Общо	<u>159</u>	<u>147</u>

8. Разходи за амортизация

	31 декември 2021	31 декември 2020
	хил. лв.	хил. лв.
Амортизация на дълготрайни материални активи	4	4
Общо	<u>4</u>	<u>4</u>

9. Други разходи

	31 декември 2021	31 декември 2020
	хил. лв.	хил. лв.
КОМП.ОТПУСКИ	5	0
ОТПИСАНИ ВЗЕМАНИЯ	0	
ОБЕЗЩЕТЕНИЯ ПО КТ	0	0
Общо	<u>5</u>	

10. Финансови приходи и разходи

	31 декември 2021	31 декември 2020
	хил. лв.	хил. лв.
Финансови разходи		
Други финансови разходи – банкови такси	<u>2</u>	<u>2</u>
Общо	<u>2</u>	<u>2</u>

11. Извънредни приходи и разходи

Дружеството е формирало извънредни приходи за 2021 год. В размер на 5 х.лв. Извънредни разходи не са формирани (2020 г.: 0 хил. лв.).

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2021 година

12. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данък в отчета за приходите и разходите включва сумата на разход за текущия данък върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата, съгласно изискванията на СС 12 *Данъци от печалбата*.

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Разход за текущ данък	1	2
Изменение в отсрочените данъци, в т. ч.		
<i>От признати през годината временни разлики</i>	-1	-1
<i>От възникнали през годината временни разлики</i>	<u>1</u>	<u>1</u>
<i>Корекции на временни разлики</i>		
Общо (разход за)/икономия от данък в отчета за приходите и разходите	<u>1</u>	<u>2</u>

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, както и изчисленията на ефективния данъчен процент към 31 декември 2021 и 2020 година са представени в следната таблица:

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Счетоводна печалба/(загуба)	12	23
Приложима данъчна ставка	10 %	10 %
(Разход за)/икономия от данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	1	2
Данъчен ефект от постоянни разлики		
(Разход за)/икономия от данък		
Ефективна данъчна ставка		

Отсроченият данъчен актив, представен в баланса, възниква в резултат на начислените данъци върху печалбата върху приспадащи се временни разлики, ефектът от които е, както следва:

	31 декември 2021		31 декември 2020	
	Временна разлика хил. лв.	Данъчен ефект хил. лв.	Временна разлика хил. лв.	Данъчен Ефект хил. лв.
Салдо в началото на годината				
Дълготрайни активи	10	1	10	1
Начислен неползван отпуск, обезщетения за пенсиониране и неизплатени доходи на физ. Лица	32	3	32	3
Общо	42	4	42	4
Възникнали през годината				
Начислен неползван отпуск, обезщетения за пенсиониране и	5			

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**за годината, приключваща на 31 декември 2021 година**

неизплатени доходи на физ. лица

Общо**Признати през годината**

Дълготрайни активи

Начислен неползван отпуск,
обезщетения за пенсиониране и
неизплатени доходи на физ. лица

-16

-1

/

Общо**Корекции****Общо**

-11

-1

0

0

Салдо в края на годината

Дълготрайни активи

10

1

10

1

Начислен неползван отпуск,
обезщетения за пенсиониране и
неизплатени доходи на физ. лица

21

2

32

3

Общо313424

Към 31 декември 2021 год. Ръководството на Дружеството прави преглед на възстановимостта на приспадащи се данъчни временни разлики, формиращи данъчни активи. В следствие на този преглед Дружеството преценява, че ще реализира достатъчно облагаеми печалби в близко бъдеще, срещу които да ги приспада.

13. Нетекущи (дълготрайни) активи

	Земи	Сгради	Машини и съоръ- жения	Трансп. сред- ства	Разх. за придоб. на ДМА	Общо ДМА
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари 2020	294	173	192		54	713
Придобити					8	
Трансфери						
Излезли						
Салдо на 31 декември 2020	294	173	192		62	713
Придобити					2	
Трансфери						
Излезли			<u>3</u>			
Салдо на 31 декември 2021	294	173	189		64	720
Натрупана амортизация						
Салдо на 1 януари 2020		135	149	18		318
Начислена		2	3			5
Обезценка						
Трансфери						
Изписана през годината						
Салдо на 31 декември 2020		137	151	18		306
Начислена		2	2			4
Обезценка						
Трансфери						