ТЕКОМ АД

Финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2021
(с доклад на независимия одитор)

Съдържание	**страница**
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	3-4
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	5-6
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	7-21
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	22-27
НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД	

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

	Наименование на разходите	Приложение	Сума в хил.лева				Наименование на приходите	Приложение	Сума в хил.лева	
			2021	2020					2021	2020
А. Разходи						**А.Приходи**				
1	Намаление на запасите от продукция и незавършено проиизводство		20	-		1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.		844	952
2	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.		465	637			*а/ Продукция*		549	754
	а/ суровини и материали	*6*	394	540			*б/ Стоки*		156	121
	б/ външни услуги	*7*	71	97			*в/ Услуги*		139	77
3	Разходи за персонала, в т.ч.	8	477	465		2	Увеличение на запасите от продукция и назавършено производство			
	а/ разходи за възнаграждения		394	383		3	Разходи за придобиване на активи по стопански начин		-	-
	б/ разходи за осигуровки, в т.ч.		83	82		4	Други приходи		419	601
4	Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.		41	44		***Общо приходи за оперативна дейност /1+2+3+4/:***		***11***	**1,263**	**1,553**
	а/ разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.		41	44		5	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.	*10*	4	5
	разходи за амортизация		41	44			а/Положителни разлики от промяна на валутните курсове		3	2
5	Други разходи, в т.ч.	*9*	306	418			**Общо финансови приходи /5/**		**4**	**5**
	а/ балансова стойност на продадените активи		275	373		6	Загуба от обичайна дейност			
Общо разходи за оперативна дейност /1+2+3+4+5/:			**1,309**	**1,564**		**Общо приходи (1+2+3+4+5)**			**1,267**	**1,558**
6	отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		*2*	*3*						
7	Разходи за лихви и други финансови разходи		1	2						
Общо финансови разходи /6+7/		*10*	**3**	**5**						

8. Печалба от обичайна дейност		-	-					
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)		**1,312**	**1,569**					
9. Счетоводна печалба /общо приходи - общо разходи/		-	-		**7. Счетоводна загуба /общо приходи-общо разходи/**		**45**	**11**
10. Разходи за данъци от печалбата		-	-		**8. Загуба (7+ред 10 и 11 от раздел А)**		**45**	**11**
11. Други данъци, алтернативни на корпоративиния данък		-	-					
12. Печалба (9-10-11)		-	-					
Всичко (Общо разходи +10+11+12)		**1,312**	**1,569**		**Всичко (Общо приходи +8)**		**1,312**	**1,569**

Бележките на страници 7 до 21 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на "ТЕКОМ" АД на 31 март 2022 г.

Соня Михалкова
Съставител

Димитър Тумбанов
Изпълнителен директор

Управител

Съгласно независим одиторски доклад:
НИНОВ и ТУРМАЧКИ–ОДИТ и КОНСУЛТИНГ ООД

Регистриран одитор, отговорен за одита:
Веселин Турмачки,регистриран одитор №372

Антонин Нинов,регистриран одитор №233

ТЕКОМ АД ТЕКОМ СОФИЯ

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 051 НИНОВ И ТУРМАЧКИ - ОДИТ И КОНСУЛТИНГ ООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

А К Т И В					**П А С И В**				
Раздели, групи, статии		**Приложение**	**Сума в хил.лева**		**Раздели, групи, статии**		**Приложение**	**Сума в хил.лева**	
			2021	**2020**				**2021**	**2020**
А.	**Записан, но невнесен капитал**			-	**А.**	**Собствен капитал**			
Б.	**Нетекущи /дълготрайни / активи**			-	***I.***	Записан капитал		50	50
II.	***Дълготрайни материални активи***			-	***IV.***	***Резерви***			
1.	Земи и сгради, в т.ч.		241	257	1	Законови резерви		**8**	**8**
	земи		23	23	2	Други резерви		1,928	1,928
	сгради		218	234		***Общо за група IV:***		**1,936**	**1,936**
2	Машини, производствено оборудване и апаратура		16	-	***V.***	***Натрупана печалба (загуба) от минали години в т.ч.***			
3	Транспортни средства		157	161		- Неразпределена печалба		1,220	1,236
4	Съоръжения и други		808	824		***Общо за група V:***		**1,220**	**1,252**
5	ДМА в процес на изграждане		139	156	***VI.***	Текуща печалба (загуба)		(45)	(11)
	Общо за група II:	*12*	**1,361**	**1,398**	**Общо раздел А:**		**16**	**3,161**	**3,211**
III.	***Дългосрочни финансови активи***				**Б.**	**Провизии и сходни задължения**			
1	Акции и дялове в предприятия от група		**141**	**141**	**В.**	**Задължения**			
	Общо за група III:	*12*	**141**	**141**	1	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.		-	-
IV.	***Отсрочени данъци***		-	-		до 1 година		-	-
Общо раздел Б:			**1,502**	**1,575**	2	Получени аванси, в т.ч.		30	2
В.	**Текущи /краткотрайни/ активи**					до 1 година		30	2
I.	***Материални запаси***					над 1 година			-
1	Суровини и материали		447	323	3	Задължения към доставчици, в т.ч.		12	27
2	Продукция и стоки, в т.ч.		324	351		до 1 година		12	27
	Продукция		282	303	4	Задължения към предприятия от група, в т.ч.			-
	Стоки		42	48		до 1 година		-	-
	Общо за група I:	*13*	**771**	**674**		над 1 година		-	-
II.	***Вземания***				8	Други задължения, в т.ч.	*17*	47	61

1	Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	*14*	241	454			до 1 година		47	61
	над 1 година		121	140			над 1 година			-
2	Вземания от предприятия от група, в т.ч.		63	45			към персонала, в т.ч.	*17*	27	24
	над 1 година		24	24			до 1 година		27	24
4	Други вземания, в т.ч.	*15*	238	176			над 1 година			-
	До 1 година		70	10			осигурителни задължения,в т.ч.	*17*	12	11
	над 1 година		168	166			до 1 година		12	11
	Общо за група II:		**542**	**675**			данъчни задължения,в т.ч.	*17*	5	12
IV.	***Парични средства, в т.ч.***						до 1 година		5	9
	в брой		4	3			**Общо раздел В, в т.ч.:**		**89**	**90**
	в безсрочни сметки		424	404			до 1 година		89	90
	Общо за група IV		**428**	**407**			над 1 година		-	-
	Общо за раздел В:		**1,741**	**1,756**						
Г	**Разходи за бъдещи периоди**		7	6		**Г.**	**Финансирания и приходи за бъдещи периоди**		-	-
Сума на актива (А+Б+В+Г)			**3,250**	**3,301**			**Сума на пасива (А+Б+В+Г)**		**3,250**	**3,301**

Бележките на страници 7 до 21 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите на "ТЕКОМ" АД на 31 март 2022 г.

Соня Михалкова
Съставител

Димитър Тумбанов
Изпълнителен директор

Съгласно независим одиторски доклад:
НИНОВ и ТУРМАЧКИ–ОДИТ и КОНСУЛТИНГ ООД

Управител

Регистриран одитор, отговорен за одита:
Веселин Турмачки,регистриран одитор №372

Антонин Нинов,регистриран одитор №233

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 051 НИНОВ и ТУРМАЧКИ - ОДИТ и КОНСУЛТИНГ ООД

ТЕКОМ АД ТЕКОМ София

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Статут и предмет на дейност

„ТЕКОМ" АД е регистрирано в Република България и вписано в Регистъра на търговските дружества при Софийски Градски съд по фирмено дело №1501/1989год. През 2008 год. е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията към Министерство на Правосъдието. Дружеството е със седалище и адрес на управление : гр.София 1836 , Област София , Община Подуяне , бул."Вл.Вазов"№402-2
Към 31.12.2021 год. дружеството се представлява от Димитър Кирилов Тумбанов в качеството му на Изпълнителен Директор.
Към 31 декември 2021 година капитала на дружеството е 50 000.00 лева, разпределен в 5000 броя обикновенни поименни акции с номинална стойност 10.00лв за една акция

Акционери	Брой притежавани акции	Номинална ст-ст на една акция в лв	Размер на прите-жавания дял от капитала в лева	% съотношение на притежавания дял от капитала
ТЕКОМ-1984 АД	4256	10.00	42 560.00	85.12%
Физически лица	744	10.00	7 440.00	14.88%

Съвет на директорите -членове към 31.12.2021:

Димитър Кирилов Тумбанов
Иван Стоянов Мирчев
Маргарита Величкова Матова-Атанасова

Дружеството има един клон –Фабрика „ТЕКОМ" Бургас.

Дружеството има следният предмет на дейност : Разработка, производство, внедряване покупко-продажба на нови технологии, материали,проекти и оборудване за производство на изделия от композитни материали,химически продукти и услуги,покупка,строеж или обзавеждане на недвижими имоти с цел

2.База за изготвяне на финансовия отчет

а) Изразяване за съответствие

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България. Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на „ТЕКОМ"АД на 31 март 2022 година.

б) База за измерване

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа на историческата цена.

в) Действащо предприятие

Ръководството оцени приложимостта на принципа на действащо предприятие за изготвяне на финансовите отчети на Дружеството към датата на одобряването на този финансов отчет на базата на цялата налична информация към този момент, включително по отношение на потенциалните последици от започналият на 24 февруари 2022 г. военен конфликт между Русия и Украйна, което е оповестено в приложение 22 Събития след датата на баланса. Ръководството счита, че няма съществена несигурност за способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие в обозримото бъдеще и финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

3.Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация представена в лева е закръглена до хиляда, освен когато е посочено друго.

4.Сравнителни данни

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

5.Счетоводна политика

а) Сделки в чуждестранна валута

Дружеството използва българския лев (BGN) за отчетна валута. Финансовите отчети са представени в хиляди лева.

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалният курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминираните в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за приходите и разходите.Операции с чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня на възникване. Монетарните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на БНБ към датата на баланса.

Курсови разлики, възникнали при тези операции се отчитат в Отчета за приходите и разходите.

б) Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

в) Управление на финасовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти в резултат на промени на лихвените проценти, риск от промяна на паричните потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозират с цел минимизиране на негативните влияния. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на дружеството, което е приело и прилага адекватни принципи и подходи за общото управление на финансовия риск и управлението на отделните специфични рискове.

i. Риск от курсови разлики

Дружеството осъществява сделки в евро, което е с фиксиран курс, поради което не е изложено на риск, произтичащ от промени на валутните курсове.

ii. Лихвен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството ползва овърдрафт .

iii. **Кредитни рискове**

Кредитният риск се минимизира чрез подбор на търговските партнъори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Политиката на дружеството е да извършва периодичен преглед и анализ на несъбраните вземания, както и получените постъпления.

iv.Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

г) Справедлива стойност

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, които не са представени по справедлива стойност в баланса, и за които съществуват котировки на пазарни цени и/или достатъчно надеждни източници на информация за прилагане на други алтернативни оценъчни методи.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), които не се търгуват свободно и нямат аналози на местния пазар - поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и матуритет.

д) Дълготрайни нематериални и материални активи

Нетекущите активи се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване, дълготрайните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални или нематериални активи се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване нетекущите активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с отделен дълготраен актив увеличават балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално определената за актива.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на амортизуемите дълготрайни активи. Земята не се амортизира. Счетоводната амортизационна норма е както следва:

	Ам.норма в %
Сгради и конструкции	4
Съоръжения	1
Машини и производствено оборудване	30
Автомобили	2
Транспортни средства без автомобили	10
Компютърна техника	50

Всички останали ДМА	15
Концесии, патенти, лицензи и др.подобни права и активи	15

Определеният полезен живот на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила проспективно, от датата на извършване на промяната.

е) Инвестиции в други предприятия

Дългосрочните инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия се представят в счетоводния баланс по себестойност.
Дългосрочни инвестиции на разположение за продажба, представляващи малцинствено участие в капитала на предприятието – емитент се представят по справедлива стойност. База за определяне на справедливата стойност е котираната пазарна цена на Българска фондова борса на най-скорошната сделка, при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата. Разликите от преоценки се представят в преоценъчен резерв.

ж) Инвестиционни имоти
Инвестиционните имоти се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

з) Търговски и други вземания
Търговски и други вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалена със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над една година. Загубите от обезценка се представят в Отчета за приходите и разходите. Дружеството използва коригиращ сметка за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

и) Материални запаси
Материалните запаси се отчитат по по-ниската стойност от доставната стойност и нетната им реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.
Изписването на материалите е по метода на средно-претеглената цена, а в доставната им стойност се включват разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба.

й) Парични средства и парични еквиваленти
Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каси и парични наличности в банкови сметки.

к) Обезценка

Балансовата стойност на активите на предприятието се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. За нематериални активи, които все още не са въведени в употреба, възстановимата стойност се определя към всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загубата от обезценка се отчита в Отчета за приходите и разходите.

л) Лихвени заеми

Лихвените заеми се осчетоводяват при тяхното възникване по цена, намалена с присъщите разходи. В последствие лихвените заеми се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между цената и възстановимата стойност се отчита в Отчета за приходи и разходи през периода на ползване на заема на база ефективен лихвен процент.

м) Провизии

Провизии се отчитат в счетоводния баланс, когато предприятието е поело юридически или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск.

н) Лизингови договори

Лизингови договори, при които Дружеството е лизингополучател

Лизинг, при който лизингополучателя понася съществените рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху наетия актив се отчита като финансов лизинг.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в счетоводния баланс настоящата стойност на минималните лизингови плащания, която се равнява на справедлива стойност на наетия актив.

о) Търговски и други задължения.

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие по амортизируема стойност.

Задължения към персонала

Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

Обезщетения при пенсиониране

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 тези разпоредби 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 от 10 и повече години към датата на

пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни брутни работни заплати. Към датата на баланса ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители, и ако тя е съществена за финансовите отчети като цяло, я начислява.

п) Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която икономическите изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават като се отчита на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

Финансови приходи

Финансови приходи са приходите, създадени от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденти. Те се признават когато сумата на приходите може да бъде надлежно изчислена и предприятието има икономическа изгода.

р) Разходи

Оперативни разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансови разходи

Финансовите разходи включват плащания за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута други банкови такси и комисионни.

с) Текущи и отсрочени данъци

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за статии, които са признати директно в собствения капитал.

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 дължими данъци за предходни години. Текущите данъчни задължения включват също всяко данъчно задължение възникващо от декларирането на дивиденти.

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, използвани за целите на изготвянето на финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се нетират ако има правно основание за нетиране на текущи данъчни активи и пасиви или тези данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и намаляеми временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.