ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите
на „ТМ Технолоджи" АД
град Русе

Мнение
Ние извършихме одит на финансовия отчет на **"ТМ Технолоджи" АД** („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс **към 31 декември 2021 г.** и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството **към 31 декември 2021** г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение
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 независим 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 мнение.

Обръщане на внимание
Обръщаме внимание на информацията в Пояснително приложение „База за изготвяне на финансови отчети и прилагане на съществени счетоводни политики" в т. 28 „Събития, след датата на баланса", описващо оценката на ръководството на потенциалното въздействие на последиците от военния конфликт между Руската федерация и Република Украйна върху Дружеството

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството
В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят 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 финансовия 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 НСС, приложими в България 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.
— достигаме 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.

гр. Русе 7000, България
ул."Кирил Старцев" 6
Дата: 27 март 2022 г.

Регистриран одитор: .....
/Николай Атанасов Николов – ДЕС 0389/

0389 Николай Николов
Регистриран одитор

„ТМ ТЕХНОЛОДЖИ АД ”

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За 2021 година

Годишният финасов отчет е одобрен и подписан от името на

„ТМ - ТЕХНОЛОДЖИ АД ” **от:**

Изп.директор: **/Петър Петров/**

Съставител: **/Ренета Йорданова/**

Русе , 15 март 2022 г.

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ
Счетоводен баланс... 1
Отчет за приходите и разходите..... 2
Отчет за паричните потоци..... 3
Отчет за собствения капитал..... 4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Информация за дружеството 5
2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството 6
3. 1. Приходи от продажби 23
4. 2. Други доходи от дейността 24
5. 3. Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство 24
6. 4. Използвани суровини, материали и консумативи 24
7. 5. Разходи за външни услуги 24
8. 6. Разходи за персонала 24
9. 7. Други разходи 25
10. 8. Себестойност на продадените стоки и други краткотрайни активи 25
11. 9. Финансови приходи 25
12. 10. Финансови разходи 25
13. 11. Разходи за данъци 26
14. 12. Доход на акция 26
15. 13. Имоти, машини и оборудване 27
16. 14. Дълготрайни нематериални активи 28
17. 15. Инвестиции в асоциирани предприятия 28
18. 16. Активи/(Пасиви) по отсрочени данъци 28
19. 17. Материални запаси 29
20. 18. Търговски вземания 30
21. 19. Други текущи активи 30
22. 20. Капитал и резерви 31
23. 21. Задължения по банкови заеми 31
24. 22. Задължения към доставчици и клиенти 31
25. 23. Дължими текущи данъци 32
26. 24. Други задължения 32
27. 25. Свързани лица 32
28. 26. Управление на финансовия риск 34
29. 27. Условни задължения и ангажименти 36
30. 28. Събития след датата на баланса 37
31. 29. Действащо предприятие 37

Приложение № 1 към СС 1

БУЛСТАТ

117609124

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "ТМ ТЕХНОЛОДЖИ " АД гр. Русе

към 31.12.2021 година

АКТИВ

N:	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
а	*б*	*1*	*2*
А	ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ		
Б	НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I	Нематериални активи		
1	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	15	11
	Общо за група I :	**15**	**11**
II	Дълготрайни материални активи (ДМА)		
1	Земи и сгради	4 850	4 947
	в т.ч. : - земи	*1 098*	*1 098*
	- сгради	*3 752*	*3 849*
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	2 594	2 533
3	Съоръжения	240	247
4	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	55	7
5	Други ДМА	30	40
	Общо за група II :	**7 769**	**7 774**
III	Дългосрочни финансови активи		
1	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	20	20
	Общо за група III :	**20**	**20**
IV	Отсрочени данъци	7	22
	Общо за раздел Б :	**7 811**	**7 827**
В	ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I	Материални запаси		
1	Суровини и материали	1 886	1 152
2	Незавършено производство	734	885
3	Продукция и стоки	893	225
	- стоки	*893*	*225*
4	Предоставени аванси	401	3
	Общо за група I :	**3 914**	**2 265**
II	Вземания		
1	Вземания от клиенти	3 667	6 627
2	Вземания от свързани лица	1 332	*1 453*
3	Други вземания	495	*470*
	в т.ч. : - над 1 година	*124*	159
	Общо за група II :	**5 494**	**8 550**
III	Парични средства		
1	Парични средства в брой	17	15
2	Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	1 053	102
	Общо за група III :	**1 070**	**117**
	Общо за раздел В :	**10 478**	**10 932**
Г	Разходи за бъдещи периоди	49	26
	Сума на актива: (А+Б+В+Г)	**18 338**	**18 785**

ПАСИВ

N:	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
а	*б*	*1*	*2*
А	СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I	Записан капитал	328	328
II	Резерви		
1	Законови резерви	75	75
	Общо за група II :	**75**	**75**
III	Натрупана печалба (загуба) от минали години	10 275	10 387
	в т.ч. : - неразпределена печалба	*10 275*	*10 387*
	Общо за група III:	**10 275**	**10 387**
IV	Текуща печалба (загуба)	99	190
	Общо за раздел А :	**10 777**	**10 980**
Б	ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1	Провизии за данъци	173	178
	в т.ч. : - отсрочени данъци	*173*	*178*
	Общо за раздел Б :	**173**	**178**
В	ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1	Задължения към финансови предприятия	4 039	4 909
	в т.ч. : - до 1 година	*3 218*	*3 479*
	- над 1 година	*821*	*1 430*
2	Получени аванси	546	-
	в т.ч. : - до 1 година	*486*	*-*
	- над 1 година	*60*	
3	Задължения към доставчици	2 349	1 638
	в т.ч. : - до 1 година	*2 349*	*1 638*
4	Задължения, свързани с асоциирани и смесени предпр.	-	330
	в т.ч. : - до 1 година		*330*
5	Задължения към персонала	240	149
	в т.ч. : - до 1 година	*240*	*149*
6	Осигурителни задължения	66	46
	в т.ч. : - до 1 година	*66*	*46*
7	Данъчни задължения	13	35
	в т.ч. : - до 1 година	*13*	*35*
8	Други задължения	8	33
	в т.ч. : - до 1 година	*8*	*33*
	Общо за раздел В :	**7 261**	**7 140**
	в т.ч. : - до 1 година	*6 380*	*5 710*
	- над 1 година	*881*	*1 430*
Г	ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	127	487
	в т.ч. : - финансирания	*125*	*487*
	- приходи за бъдещи периоди	*2*	
	Общо за раздел Г :	**127**	**487**
	Сума на пасива: (А+Б+В+Г)	**18 338**	**18 785**

Дата на съставяне:
15.03.2022 г.

Съставител на ГФО:
Ренета Йорданова

Ръководител:
инж. Петър Петров

Съгласно доклад от 27 март 2022 година
Регистриран одитор Николай Николов - ДЕС

0389 Николай Николов
Регистриран одитор

* ТМ-ТЕХНОЛОДЖИ АД * ТМ-TECHNOLOGY PLC * ФСО

Приложение № 2 към СС 1

О Т Ч Е Т
за приходите и разходите
на "ТМ ТЕХНОЛОДЖИ " АД гр. Русе
за периода 01.01.2021г. - 31.12.2021 г.

БУЛСТАТ
117609124

N:	НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
а	*б*	*1*	*2*
А	РАЗХОДИ		
1	Намаление на запасите от продукция и незавършено произв.	151	359
2	Разходи за суровини, материали и външни услуги:	6 397	6 567
	в т.ч. : а. суровини и материали	*5 164*	*5 509*
	б. външни услуги	*1 233*	*1 058*
3	Разходи за персонала:	2 602	2 617
	в т.ч. : а. разходи за възнаграждения	*2 111*	*2 162*
	б. разходи за осигуровки	*491*	*455*
	в т.ч. : - осигуровки, свързани с пенсии	*230*	*238*
4	Разходи за амортизации и обезценка:	1 080	1 091
	в т.ч. : а. разходи за амортизации и обезценка на ДМА и КА	*1 080*	*1 091*
	в т.ч. : - разходи за амортизации	*1 080*	*1 091*
5	Други разходи:	4 264	8 231
	в т.ч. : а. балансова стойност на продадените активи	*4 143*	*8 038*
	б. други	*121*	*193*
	Общо разходи за оперативната дейност:	**14 494**	**18 865**
6	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи:	3	6
	в т.ч.: а. отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	*3*	*6*
7	Разходи за лихви и други финансови разходи:	124	137
	в т.ч.: а. разходи за лихви	*124*	*137*
	Общо финансови разходи:	**127**	**143**
	ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА:	**14 621**	**19 008**
8	ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ	110	211
	ОБЩО РАЗХОДИ:	**14 621**	**19 008**
10	**СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА (общо приходи - общо разходи)**	**110**	**211**
11	Разходи за данъци	11	21
	в т. ч.: а. разходи за данъци от печалбата	*1*	*24*
	б. корекция на данъка от временни разлики	*10*	*(3)*
12	**ПЕЧАЛБА** след данъчно облагане	**99**	**190**
	ВСИЧКО:	**14 731**	**19 219**

N:	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
а	*б*	*1*	*2*
Б	ПРИХОДИ		
1	Нетни приходи от продажби:	13 708	18 126
	в т. ч.: а. продукция	*8 701*	*9 148*
	б. стоки	*4 241*	*8 179*
	в. услуги	*766*	*799*
2	Разходи за придобиване на активи по стопански начин	*104*	29
3	Други приходи:	*890*	1 027
	в т.ч.: а. приходи от финансирания	*402*	*517*
	Общо приходи от оперативната дейност:	**14 702**	**19 182**
4	Други лихви и финансови приходи:	29	37
	в т. ч.: а. приходи от лихви	*29*	*37*
	Общо финансови приходи:	**29**	**37**
	ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА:	**14 731**	**19 219**
	ОБЩО ПРИХОДИ:	**14 731**	**19 219**
5	СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА (общо приходи - общо разходи)	-	-
6	**ЗАГУБА** след данъчно облагане	**-**	**-**
	ВСИЧКО:	**14 731**	**19 219**

Дата на съставяне:
15.03.2022 г.

Съставител на ГФО: Ренета Йорданова

Ръководител: инж. Петър Петров

Съгласно доклад от 27 март 2022 година
Регистриран одитор Николай Николов- ДЕС

0389 Николай Николов
Регистриран одитор

ТМ-ТЕХНОЛОДЖИ АД * ТМ-TECHNOLOGY PLC * ФСО

Приложение № 1 към СС 7

БУЛСТАТ

117609124

О Т Ч Е Т

за паричните потоци по прекия метод

на "ТМ ТЕХНОЛОДЖИ " АД гр. Русе

за периода 01.01.2021г. - 31.12.2021 г.

Сума (в хил. лв.)

№	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
а	*б*	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
А	**ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	21 344	16 626	4 718	26 964	23 301	3 663
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		2 523	(2 523)		2 676	(2 676)
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и други подобни	73	180	(107)		111	(111)
4	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		3	(3)		5	(5)
5	Платени и възстановени данъци от печалбата		19	(19)		12	(12)
6	Др. парични потоци от основна дейност	150	61	89	2	44	(42)
Всичко парични потоци от осн. дейност **(А)**		**21 567**	**19 412**	**2 155**	**26 966**	**26 149**	**817**
Б	**ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ**						
1	Парични потоци, свързани с дълго - трайни активи		1	(1)	92		92
2	Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и други подобни	25		25	407		407
Всичко парични потоци от инв. дейност **(Б)**		**25**	**1**	**24**	**499**	-	**499**
1	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	6 661	7 554	(893)	23 831	25 329	(1 498)
2	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		333	(333)		30	(30)
3	Др. парични потоци от финанс. дейност			-	1	10	(9)
Всичко парични потоци от фин. дейност **(В)**		**6 661**	**7 887**	**(1 226)**	**23 832**	**25 369**	**(1 537)**
Г	**Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)**	**28 253**	**27 300**	**953**	**51 297**	**51 518**	**(221)**
Д	**Парични средства в началото на периода**			**117**			**338**
Е	**Парични средства в края на периода**			**1 070**			**117**

Дата на съставяне:
15.03.2022 г.

Съставител на ГФО: Ренета Йорданова

Ръководител: инж. Петър Петров

Съгласно доклад от 27 март 2022 година
Регистриран одитор Николай Николов- ДЕС

0389 Николай Николов
Регистриран одитор

ТМ-ТЕХНОЛОДЖИ АД * TM-TECHNOLOGY PLC *

ОТЧЕТ
за собствения капитал
на "ТМ ТЕХНОЛОДЖИ " АД гр. Русе
за периода 01.01.2021г. - 31.12.2021 г.

Сума (в хил. лв.)

№	ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
					Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учреди-телен акт	Други резерви	Неразпр. печалба	Непокр. загуба		
а	*б*	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*
1	**Салдо в началото на отчетния период**	**328**	**-**	**-**	**75**	**-**	**-**	**-**	**10 387**	**-**	**190**	**10 980**
2	**Салдо след промени в сч. политика и гр.**	**328**	**-**	**-**	**75**	**-**	**-**	**-**	**10 387**	**-**	**190**	**10 980**
3	Финансов резултат за текущия период										99	99
4	Разпределение на печалбата								(112)		(190)	(112)
	в т.ч. за дивиденти								*(302)*			*(302)*
5	**Салдо към края на отчетния период**	**328**	**-**	**-**	**75**	**-**	**-**	**-**	**10 275**	**-**	**99**	**10 777**
6	**Собствен капитал към края на отчетния период**	**328**	**-**	**-**	**75**	**-**	**-**	**-**	**10 275**	**-**	**99**	**10 777**

Дата на съставяне:
15.03.2022 г.

Съставител на ГФО: Ренета Йорданова

Ръководител: инж. Петър Петров

Съгласно доклад от 27 март 2022 година
Регистриран одитор Николай Николов - ДЕС

0389 Николай Николов
Регистриран одитор

ТМ-ТЕХНОЛОДЖИ АД * ТМ-TECHNOLOGY PLC * ООД

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ ОТ „ТМ ТЕХНОЛОДЖИ " АД

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„ТМ ТЕХНОЛОДЖИ " АД е дружество, създадено през 2003г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Русе , бул. Тутракан № 100. Съдебната регистрация е от 31.07.2003г., решение № 2352 от 31.07.2003.г. на РОС. Последните промени в Устава и органите за управление на дружеството са вписани в търговския регистър на 02.03.2020 г в Търговския регистър.

1.1. Собственост и управление

Към 31 декември 2021 г. Разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

- Виктор Петров Петков 164 309 лв.
- Булвикс АД 163 309 лв.
- Петър Петков Петров 1 000 лв.

За отчетния период 2021 г. **„ТМ ТЕХНОЛОДЖИ " АД** има едностепенна система на управление, със съвет на директорите към 31.12.2021 г. в състав:

- Ваня Петрова Игнатова - Председател на съвета на директорите
- Павлина Райчева Лазарова - Член на съвета на директорите
- Мирослав Димитров Димитров - Член на съвета на директорите

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор Петър Петков Петров

Към 31.12.2021 г. общият брой на персонала в дружеството е 127 работници и служители (2020 г. : 125 работници и служители).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството през 2021 г. Включва следните видове операции и сделки:

- Производство на неелектрически битови уреди.
- Производство на други метални изделия
- Производство на части електрически двигатели, генератори и трансформатори.
- Производство на части за вагони.
- Лазерен разкрой
- Търговия на едро с метали и руди
- Търговия с електрическа енергия

Дата на финансовия отчет: 31.12.2021 г.

Текущ период: годината, започваща на 01.01.2021 г. и завършваща на 31.12.2021 г.

Предходен период: годината, започваща на 01.01.2020 г. и завършваща на 31.12.2020 г.

Дата на одобрение на финансовия отчет: 15.03. 2022 г.

Орган одобрил финансовия отчет: Съвет на директорите

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. Точността на числата, представени в отчета, е хиляди български лева. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

1.3. Структура на Дружеството

„ТМ ТЕХНОЛОДЖИ " АД няма разкрити клонове и представителства в страната.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

Годишния финансов отчет към 31 декември 2021 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 07.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.

С Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на Националните счетоводни стандарти (предишно наименование Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия - НСФОМСП) се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 г.

Изменения в НСС са приети с Постановление № 394 от 30 декември 2015 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП, приети с Постановление № 46 на МС от 2005 г. – в сила от 01.01.2016 г.

С Постановление № 27 от 14 февруари 2019 г. за изменение на НСС, приети с Постановление № 46 от 2005 г., са приети промени в СС 17 Лизинг.

Представянето на финансов отчет съгласно на Националните счетоводни стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предложения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и на разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предложения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предложенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени
Финансовият отчет е индивидуален и изготвен при спазване принципа на историческата цена, с изключение на случаите на преоценка, посочени в приложенията към финансовите отчети

Консолидиран отчет на дружеството
Дружеството няма задължение да изготвя консолидиран отчет за 2021г. съгласно Националните счетоводни стандарти за финансови отчети в сила за 2021 г.,

Сравнителни данни
Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период). Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

Функционална валута и признаване на курсови разлики
Функционалната и отчетна валута на представяне на дружеството е българският лев. С въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз съотношението е BGN 1.95583:EUR 1.
Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се третират като текущи приходи и разходи в отчета за приходите и разходите.

Действащо предприятие

Финансовия отчет е изготвен на принципа и предположението на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

Текущи и нетекущи активи

Активите се представят в счетоводния баланс като текущи (краткотрайни/краткосрочни) или нетекущи (дълготрайни/дългосрочни) в зависимост от целта при придобиването им.
Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи краткосрочни активи.
Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани/държани за продължителен период от време (през повече от един оперативен цикъл) в дейността на предприятието, се представят като нетекущи дългосрочни активи.
Оперативният цикъл е времето от придобиване на активите (материали, суровини и други), които влизат в процес на преработка, до реализация на създадения продукт в парични средства.
Когато актив се реализира като част от оперативния цикъл на предприятието, той се представя като текущ дори и тогава, когато не се очаква да бъде реализиран през следващите 12 месеца.
Активите, които са придобити с цел последваща продажба (търговска цел), се представят като текущи краткосрочни активи.
Актив се класифицира като нетекущ дългосрочен, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 500 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената, се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.
Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му:

- по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.,
- по себестойност - когато са създадени в предприятието;
- по справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;
- по оценка, приета от съда, и всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

Последващото оценяване се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Усреднения полезен живот по групи активи е както следва:

- сгради – 50.0г.
- машини и оборудване – 3.3г.
- съоръжения – 3.3г.
- компютри – 2.0г.
- транспортни средства – 4.0г.
- стопански инвентар – 6.67г.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период. Ефектът от промените в счетоводните приблизителни оценки се признава от възможно най-ранния бъдещ период.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се

капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-висока от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите.

Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.
Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.Нематериалните активи, които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.
Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т. е., когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на датата, на която активът е отписан.
Средният полезен живот в години и амортизациите за данъчни цели за основните групи амортизируеми нематериални активи, е както следва:

Група	Години	Амортизации за данъчни цели в %
Програмни продукти	2	50
Лицензи	10	10
Други нематериални активи	6,67	15

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. Нефинансови активи с изключение на положителна репутация, които подлежат на обезценка са проверяват за евентуално възстановяване на загуба от обезценка към всяка отчетна дата.

Финансови активи

Предприятието прилага СС32 при отчитане на финансови активи.
Финансов актив е всеки актив който е:
Парична сума;
Договорно право за:

- получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
- размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;

- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- компенсаторен инструмент по смисъла на чл. 2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

Финансовите активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на СС 32:

- Финансови активи, държани за търгуване - тези, които са придобити от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж.
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж - финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансови активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори.
- Обявени за продажба - всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи.

Финансви активи се признават в баланса, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

Финансовите активи се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

Справедливата стойност на даденото ;

Разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
- трансферни данъци и мита и други.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

Фнансови активи, държани за търгуване;

Финансови активи, обявени за продажба.

- по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

Инвестиции, държани до настъпване на падеж, и

Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

- По себестойност - заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж,

Разликите от промените в оценката на финансовите активи се отчита както следва :

Разликите от промените в оценките на финансовите активи , отчитани по справедлива стойност и класифицирани като:

- държани за търгуване (включително производните финансови инструменти) се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи;
- обявени за продажба се отчитат катотекущи финансови приходи или текущи финансови разходи, или увеличение или намаление на резерв от преоценка за финансови инструменти, който може да бъде положителна или отрицателна величина;
- заеми и вземания, предоставени от предприятието и държани за търгуване (включително производните финансови инструменти), се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.
- Обезценката на финансовите активи, отчетени по амортизируема стойност, се отчита като финансов разход.

Финансови активи се отписват изцяло или частично единствено когато договорените права по тях бъдат погасени. Погасяване (изцяло или частично) на договорени права , произтичащи от финансов инструмент, е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;

- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Когато финансовият актив отписан, създаденият за него резерв от преоценка се отчита като текущ финансов разход или текущ финансов приход.

Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно СС 40 с отчитат земи и /или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала или за двете.

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

При първоначалната оценка на инвестиционния имот се включват всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените. Такива са разходите, които водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- подобряване качеството на инвестиционния имот;
- разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

Предприятието е избрало модела на справедливата стойност като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

Инвестиционните имоти се представят в баланса на предприятието като дългосрочни инвестиции, съгласно СС1 Представяне на финансовите отчети.

Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на СС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

Дялове и участия

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32.

Стоково – материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги. Те могат да са обект и на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция, с изключение на незавършеното производство, възникнало по договори за строителство, включително пряко свързани с тях договори за предоставяне на преки услуги;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Нетна реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.
Материалните запаси се оценяват от предприятието по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.
Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.
Не се включват в разходите по закупуване:
- складовите разходи за съхраняване на материалните запаси;
- административните разходи;
- финансовите разходи;
- извънредните разходи.

Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.
Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.
Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.
След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент пределен с договора.
Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.
Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност се отчита като текущи разходи за периода .

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:
- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и в безсрочни депозити, съответно в лева и във валута.
Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- Лихвите по получените кредити за оборотни средства са включени като плащане за оперативна дейност;
- Лихвите по получени инвестиционни кредити са включени като плащания към финансовата дейност;
- При доставка на дълготрайни активи от страната, платеният ДДС се посочва на ред „плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите немогат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

Собствен капитал

ТМ-Технолоджи АД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава дружеството е длъжно да формира фонд Резервен, като източници на фонда могат да бъдат:

- Най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата за фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в Устава;
- Средства, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- Други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

Собственият капитал на предприятието се състои от:

- Основен капитал включващ :

– Записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

- Финансов резултат включващ:

– Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.
– Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.
– Печалба/загуба от периода.

Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- Държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.
- Държани до настъпване на падеж - финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

След първоначалното признаване предприятието оценява по:

- По амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието,
- По справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Задължения

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:
- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет

Кредити , търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на стоки , услуги ,пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

Доходи на персонала

Доходите на персонала са възнагражденията предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд, включващи: краткосрочни доходи, доходи след напускане, други дългосрочни доходи, доходи при напускане, доходи под формата на компенсации с акции или дялове от собствения капитал.

В доходите на персонала се включват и възнагражденията по договори за управление и контрол, възнагражденията по извънтрудови правоотношения на наети лица .

Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за наетия персонал под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако даден СС не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, за периода, в който е положен трудът за тях и/или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо

задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума.
Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за сумата за самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране
Планове с дефинирани вноски
Основно задължение на дружеството като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за фонд „Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд „Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд „Безработица", фонд „Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд „Гарантирани вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 56:44 за фонд Пенсии и за останалите осигурителни рискове 60:40 (2017г.:56:44 и 60:40).
Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, са планове с дефинирани вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавен фонд „Пенсии", фонд „ОЗМ, фонд „Безработица", фонд „ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.
Дължимите от дружеството вноски по плановете с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

Планове с дефинирани доходи
Съгласно Кодекса на труда дружеството в качеството му на работодател в България е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на финансовия отчет, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им, се предсавя в отчета за приходите и разходите като: а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и уреждания се признават веднага, в периода, в който възникват, и представят в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал", а б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби, се признават веднага, в периода, в който възникват, и се представят към други компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи". Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предложения и опита.
Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на

бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котирани в България, където функционира и самото дружество.

Доходи при напускане

Съгласно местните разпоредби на трудовото и осигурително законодателство в България, дружеството като работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

Дружеството признава задълженията към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база публично анонсиран план, вкл. за преструктуриране, да се прекрати трудовия договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документ за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

Провизии, условни задължения и условни пасиви

Провизия се признава, когато са изпълнени следните критерии:

- предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Размерът на признатата провизия трябва да бъде най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

Най-добрата оценка на разходите, необходими за покриване на текущо задължение, е сумата, която предприятието би платило пропорционално за погасяване на задължението към датата на баланса или за да го прехвърли към трета страна по същото време; често обаче е невъзможно или неоправдано скъпо да се погаси или прехвърли задължение към датата на баланса; въпреки това оценката на сумата, която предприятието би платило, за да погаси или прехвърли задължението, представлява най-добрата оценка на разходите, които биха били необходими за покриване на текущо задължение към датата на баланса;

Оценките на резултата и финансовия ефект се определят от ръководството на предприятието, като се вземе предвид и минал опит с подобни транзакции и в някои случаи доклади на независими експерти; вземат се предвид и всички обстоятелства, настъпили като следствие от събития след датата на баланса;

Провизията се измерва преди облагане с данъци, като последствията от облагането с данъци се отчитат в съответствие със СС 12 - Данъци от печалбата.

Когато се очаква, че някои или всички необходими за създаването на провизия разходи ще бъдат възстановени (направени застраховки), възстановяването се признава тогава и само тогава, когато е практически сигурно, че тези средства ще се възвърнат, ако предприятието уреди задължението си. Възвърнатите средства трябва да се третират като отделен актив. Признатият размер на възвърнатите средства не бива да надвишава размера на провизията.

Провизиите се преразглеждат към датата на всеки баланс и се преизчисляват с цел да се отрази текущата най-добра оценка. Ако вече не е вероятно да бъде необходим изходящ поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението, поддържането на провизията следва да се прекрати.

Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и се отчитат като текущи други разходи, като се вземат под внимание: а) рисковете, несигурността и предполагаемите алтернативни резултати; б) действащите пазарни цени и възможните промени в техните стойности; в) възможни бъдещи законодателни и технологични промени.

Формираните текущи задължения от начисляване на провизии се отчитат като Провизии за задължения, отделно от съществуващите задължения за дейността на предприятието. Предприятието е организирало аналитична отчетност за задълженията от провизии в зависимост от породилите ги събития.

Отписаната неизплатена част от задължението, формирано от провизии, се отчита като финансов приход.

Условни задължения

Условните задължения не се признават в баланса на предприятието .

Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Когато предприятието е отговорно заедно и поотделно за дадено задължение, частта от задължението, която трябва да се покрие от другите страни, се третира като условно задължение. Предприятието признава провизия за частта от задължението, за която съществува вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически изгоди, освен в изключително редките случаи, когато не може да бъде направена надеждна оценка.

Условни активи

Условните активи не се признават във финансовите отчети, до момента, когато реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и признаването му е необходимо.

Предприятието оповестява условен актив, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката.

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.

Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2018 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Данъци от печалбата

Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признаят като пасив до размера, до който не са платени. В случай, че вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението следва да се признае като актив.

Текущият данък от печалбата се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет.

Текущият данък от печалбата се представя в отчета за приходите и разходите като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба, освен в случаите когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит. Предприятието преразглежда към датата на всеки отчет непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци , за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Определеният върху облагаемите временни разлики данък от печалбата се признава като пасив по отсрочени данъци.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването следва да отразява данъчните ефекти на начина, по който предприятието очаква да възстанови активите или да уреди пасивите.

В случаите когато за различните компоненти на данъчна печалба се прилагат различни данъчни ставки ,активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по ефективната (и/или конкретната очаквана) данъчна ставка съгласно данъчното законодателство на база на очакваната данъчна печалба за периодите, в които активът се реализира или пасивът се уреди.
Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен тези , които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.
Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал се отчита в същата балансова статия.

Лизинг

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.
Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата"
Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- Наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива;
- наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив,
- наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Вземанията и задълженията по договори за финансовият лизинг се признават съответно като актив и пасив в счетоводния баланс на наемателя с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.
При финансов лизингов договор, когато предприятието е наемател:

- отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между справедливата стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

При финансов лизингов договор, в случаите когато предприятието е наемодател:

- отчита като вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;

- отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:
- отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:
- като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Договори за строителство

Договорите за строителство, сключени от предприятието са основно договори на „база на твърда цена".
Приходите по договора включват:
- първоначалната сума на прихода, определена в договора;
- сумата за допълнителните работи, извършени вследствие на допълнителни изменения в обема на договорените работи, изплащането на искове и материални стимули дотолкова, доколкото е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и те могат да бъдат надеждно измерени.

Приходите по договора се измерват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.
Сумата на приходите по договора може да се увеличава или намалява през различните периоди, в следните случаи :
- предприемачът и клиентът се договарят за изменения в обема на работите или по отношение на изплащането на искове и материални стимули извън първоначално договорените;
- сумата на договорените приходи при договор на базата на "твърда цена" може да се увеличи в резултат на клаузи, свързани с увеличаването на разходите;
- сумата на приходите по договора може да се намали вследствие на неустойки, произтичащи от закъснение по вина на предприемача при изпълнението на договора;

Изменението на обема на работите се отчита като приход по договора, когато:
- има вероятност клиентът да одобри изменението и сумата на приходите, произтичащи от изменението;
- сумата на приходите може да бъде надеждно измерена.

Разходите по договора включват:
- разходи, които са свързани пряко с конкретния договор: разходи за труд на обекта, включително обектов надзор; разходи за материали, използвани при строителството; амортизация на машините, оборудването и съоръженията, използвани по договора; разходи за придвижването на машините, оборудването, съоръженията и материалите до и от площадката на изпълнение на договора; разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения; разходи за проектиране и техническа помощ, които са пряко свързани с договора; приблизителни разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително очакваните гаранционни разходи; искове от трети страни;
- разходи, които се отнасят към договорната дейност изобщо и могат да бъдат отнесени към конкретен договор: застраховки; разходи за проектиране и техническа помощ, които не са пряко свързани с конкретен договор; общи разходи по строителството;
- други разходи, които могат да бъдат конкретно начислени на клиента съгласно условията на договора: общи административни разходи; разходи за развойна дейност, за които в условията на договора е предвидено заплащане.

Разходи, които не се отнасят към договорна дейност или не могат да бъдат причислени към даден договор, са: общи административни разходи, изплащането на които не е предвидено в договора; разходи, свързани с продажби; разходи за изследователска и развойна дейност, изплащането на които

не е предвидено в договора; амортизация на машини, съоръжения и оборудване, които не са били използвани по даден договор, и др.
Разходите по договора включват разходи, които се отнасят към даден договор за времето от датата на възлагането на договора до окончателното му изпълнение. Разходите, понесени по сключването на договора, се включват като част от разходите по договора. Те не се включват като част от разходите по договора, когато са осъществени през текущия период, а договорът е сключен през следващ период. В този случай те се отчитат като текущи разходи за дейността, а не по изпълнението на договора.

Признаване на приходите и разходите по договора

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде надеждно предвиден, приходите и разходите, свързани с него, се признават за приходи и разходи чрез съпоставяне на етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо датата на съставяне на финансовия отчет.
Резултатът от договора за строителство на базата на "твърда цена" може да бъде надеждно определен, ако са изпълнени всички посочени условия:
- приходите по договора могат да бъдат надеждно изчислени;
- има вероятност предприятието да получи икономическите изгоди, свързани с договора;
- разходите по договора и етапът на изпълнението му могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет;
- разходите, отнасящи се към договора, могат да бъдат ясно определени и надеждно изчислени, така че фактическите разходи, направени по договора, да могат да бъдат сравнени с предвидените.

Резултатът от договор за строителство на базата на "разходи плюс" може да бъде надеждно определен, когато са изпълнени всички посочени условия:
- има вероятност предприятието да получи икономическите изгоди, свързани с договора;
- разходите, отнасящи се към договора, могат да бъдат ясно определени и надеждно измерени, независимо дали са възстановими или не.

Признаването на приходите и разходите се извършва чрез отнасянето им към етап на завършване на договора. Този метод се определя като "Дял на завършеното строителство".
При метода "Дял на завършеното строителство" на приходите по договора съответстват разходите по договора, направени на етапа на завършването, което води до отразяване на приходи, разходи и печалба, които могат да се отнесат към частта от завършената работа.
Приходите по договора се признават като приход в отчета за приходите и разходите през отчетните периоди, когато е била извършена работата, за която се отнасят.
Разходите по договора се признават като разход в отчета за приходите и разходите през отчетните периоди, когато е извършена работата, за която те се отнасят.
Всяко очаквано превишение на общата сума на разходите по договора спрямо общата сума на приходите по договора се признава незабавно като текущ разход и се представя в счетоводния баланс като провизия.
Направените от предприемача разходи по договора, които се отнасят за бъдещи дейности по договора, се класифицират като разходи за незавършени работи по договора, ако е вероятно да бъдат възстановени.
Когато се появи несигурност по отношение на възможността за събиране на определена сума, която вече е включена в приходите по договора и вече е призната в отчета за приходите и разходите, несъбираемата сума или сумата, по отношение на която вече не съществува вероятност за възстановяване, се признава като разход, а не като корекция на размера на приходите по договора.
Етапът на изпълнение на даден договор се определя по един от методите, който осигурява най-надеждно измерване на извършената работа.
- съотношението на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към общо предвидените разходи по договора;
- количествени разчети за извършената работа;
- частта на натуралното изпълнение на работата по договора.

Когато резултатите от даден договор за строителство не могат да бъдат надеждно предвидени:
- приходите трябва да бъдат признати само дотолкова, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени;
- разходите по договора трябва да бъдат признати за разход за периода, през който са направени.

Когато има вероятност общата сума на разходите по договора да превишава общата сума на приходите по договора, очакваните загуби трябва да бъдат незабавно признати като други разходи за дейността.

Обезценки на активи

Обеценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност,
- печалбата или загубата от извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност:

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

Приходи

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходът се признава, когато:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Предприятието не признава приходи, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи - при предаване , прехвърляне собствеността и на значителните рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките на купувачите.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива;

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

Излишък на активи - приходът се признава при установяване на излишъка.

Отписани задължения- приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията.
Глоби, неустойки, лихви и други-приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.
Ценови разлики по липси и начети -признават се за приход при плащане на липсите или начетите.
Предприятието е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.
Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които предприятието отчита и са свързани с обичайната дейност.
Предприятието е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ

Правителствените дарения се отчитат само тогава, когато предприятието е сигурно, че спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени.
Правителствените дарения се отчитат като финансиране, освен ако в закон е определен друг ред на отчитане, което финансиране се признава като приход в текущия период, както следва за:
- дарения, свързани с амортизируеми активи - пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението;
- дарения, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията; когато се даряват неамортизируеми дълготрайни активи, дарението (финансирането) се отразява като приход на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението. Срокът, през който се признава приходът, не може да бъде по-дълъг от 20 години;
-дарения, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.
Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.
Правителствените дарения, получени под формата на прехвърляне на непарични активи, се оценяват по справедливата им стойност.
Получените от предприятието дарения от трети лица се отчитат по реда на СС 20 .
Опростените данъци се отразяват като приходи за периода, в който е направено опрощаването, когато те текущо са били отразени като разход за дейността.
Опростените заеми без условия се отчитат като текущи приходи.
Опростените заеми при определени условия се отчитат като финансиране.

Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Оценка на задължение за дългосрочни доходи на персонала.

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за дружеството.

Обезценки на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Всички съмнителни вземания (вкл. преоформени чрез предоговаряне), които не са събрани в продължение на една година се третира като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Провизии за гаранции

При определяне на начисленията за добро изпълнение на изпълнените и приети СМР, които биха се усвоили при предявяване на претенции за качеството от страна на клиентите, са използвани изчисления на ръководството в размер на % от изпълнените и приет с акт № 19 СМР, базирани на договорите за строителство и отчитащ опита на дружеството.

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет.

Некоригиращи събития – са събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса.Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че не оповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:

-естеството на събитието;

-оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

Отчет за приходите и разходите

1. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходи от продажби включват:

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Приходи от продажби на услуги	766	799
Приходи от продажба на продукция	8 701	9 148
Приходи от продажба на стоки	4 241	8 179
Общо	**13 708**	**18 126**

2. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Другите доходи от дейността включват:

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Приходи от продажба на материали	431	493
Отчетна стойност на продадени материали	(89)	(309)
Печалба от продажба на материали	342	184
Приходи от продажба на имоти, машини и оборудване	2	
Отчетна стойност на имоти, машини и оборудване	-	-
Печалба от продажба на имоти, машини и оборудване	2	-
Получени провизирани вземания	2	4
Приходи от други продажби	37	
Приходи от финансирания	402	519
Приходи от глоби и неустойки	16	11
Общо	**890**	**1 027**

3 ПРОМЕНИ В ЗАПАСИТЕ ОТ ГОТОВА ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

Промените в запасите от готова продукция и незавършено производство включват: Изменение на запасите от продукция и незавършено производство – през 2020 г незавършеното пр-во е било 885 хил лв, през 2021 г се намалява с 151 хил лв и към 31.12.2021 г е 734 хил лв.

4. ИЗПОЛЗВАНИ СУРОВИНИ, МАТЕРИАЛИ И КОНСУМАТИВИ

Използвани суровини, материали и консумативи включват:

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Консумативи (ел. енергия, горива, гуми и др.)	695	409
Други	70	188
Гориво	6	3
Суровини и материали за производството	4393	4909
Общо	**5164**	**5509**

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Текущ ремонт	206	12
Ремонт на машини	81	73
Данъци и такси	22	21
Оперативни услуги	221	194
Застраховки	13	15
Комуникация	15	14
Наем	248	313
Реклама	24	5
Проучвания и консултации	11	16
Комисионни	38	
Други услуги	354	395
Общо	**1 233**	**1 058**

Договорените разходи за годината за одит по закон и други свързани с одита услуги са в размер на 6 хил. лв. (2020 г.: 5хил. лв.).

6 .РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Общо разходите за персонала включват:

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	2 111	2 162
в т.ч. на ръководния персонал	308	308
Вноски по социалното осигуряване	415	420
в т.ч. на ръководния персонал	60	60
Социални разходи за персонала	76	35
Начислени суми за неизползван платен отпуск	66	42
Общо	**2 602**	**2 617**

7. ДРУГИ РАЗХОДИ

Други разходи включват:

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Командировки	7	5
Данъци/ДНИ, чл. 204 ЗКПО	18	17
Представителни	34	13
Отписани и обезценени вземания	1	65
Обезщетения по КТ	37	66
Обучения работници и служители	1	4
Други	23	23
Общо	**121**	**193**

8. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ СТОКИ И ДРУГИ КРАТКОТРАЙНИ АКТИВИ

Себестойност на продадените стоки и други краткотрайни активи включват балансовата стойност на продадените стоки и материали от ТМ ТЕХНОЛОДЖИ АД

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Балансова стойност на продадени стоки	(4 054)	(7 729)
Балансова стойност на продадени материали	(89)	(309)
Общо	**(4 143)**	**(8 038)**

11. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите приходи включват:

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Приходи от Лихви	29	37
Общо	**29**	**37**

12. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи включват:

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Разходи за лихви	124	137
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	3	6
Общо	**127**	**143**

11. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Отчет за приходите и разходите		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	110	211
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	1	24
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	10	-3
Ефект от намаление чл. 92, ал. 5 от ЗКПО		
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за всеобхватния доход	11	21

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Равнение на данъчния разход на данъци върху Печалбата определен спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за година	110	211
Данъци върху печалбата - 10%	11	21
От непризнати суми по данъчна декларация		
Свързани с увеличения - 4 хил. лв. (2020г.: 4 хил. лв.)	11	4
Свързани с намаления - -0 хил. лв. (2020г.: - 0 хил. лв.)	-21	0
Данък върху постоянни разлики между счетоводната печалба и данъчната печалба		
Отсрочени данъци върху печалбата от предходни години	10	-3
Ефект от намаление чл.92, ал. 5 от ЗКПО		
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходите и разходите	**1**	**24**

12. ДОХОДИ НА АКЦИЯ

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Среден брой акции (в хил.)	328	328
Нетна печалба за годината (BGN'000)	99	190
Основен доход на акция (BGN)	**0.302**	**0.579**

Счетоводен баланс

13. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Земи и сгради		Машини, съоръжения и оборудване		Транспортни средства		Други		Разходи за придобиване на ДМА		Общо:	
	2021 BGN'000	2020 BGN'000	2021 BGN'000	2020 BGN'000	2021 BGN'000	2020 BGN'000	2021 BGN'000	2020 BGN'000	2021 BGN'000	2020 BGN'000	2021 BGN'000	202 BGN'00
Отчетна стойност												
Салдо на 1 януари	**5 948**	**5 948**	**12 761**	**12 619**	**259**	**259**	**157**	**155**	**7**	**81**	**19 132**	**19 062**
Придобити			1 006	163			9	3	1 064	92	2 079	258
Отписани	-	-	(6)	(21)				(1)	(1 016)	(166)	(1 022)	(188
Салдо на 31 декември	**5 948**	**5 948**	**13 761**	**12 761**	**259**	**259**	**166**	**157**	**55**	**7**	**20 189**	**19 132**
Набрано изхабяване												
Салдо на 1 януари	**1 001**	**904**	**9 981**	**9 049**	**259**	**258**	**117**	**97**	-	-	**11 358**	**10 308**
Начислена амортизация	97	97	952	953		1	19	21	-	-	1 068	1 072
Отписана амортизация	-	-	(6)	(21)				(1)	-	-	(6)	(22
Салдо на 31 декември	**1 098**	**1 001**	**10 927**	**9 981**	**259**	**259**	**136**	**117**	-	-	**12 420**	**11 358**
Балансова стойност на 31 декември	**4 850**	**4 947**	**2 834**	**2 780**	**-**	**-**	**30**	**40**	**55**	**7**	**7 769**	**7 774**
Балансова стойност на 1 януари	**4 947**	**5 044**	**2 780**	**3 570**	**-**	**1**	**40**	**58**	**7**	**81**	**7 774**	**8 754**

Към 31.12.2021 г. дълготрайните материални активи на Дружеството включват: земи на стойност 1098 хил. лв. (2020г.: 1098 хил. лв.) и сгради с балансова стойност 3752 хил. лв. (2020г.: 3849 хил. лв.)

Към 31.12.2021 г. ***разходите за придобиване на дълготрайни активи*** включват:

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
изготвяне ПУП	6	6
м-ни и съоръжения	49	1
Общо	**55**	**7**

Оповестяване за ограничения върху правото на собственост : Във връзка с предоставените банкови заеми, върху движими и недвижими активи, собственост на дружеството има наложени ограничения върху правото на собственост. Недвижими ДМА с отчетна стойност 875706,77 лв./ за 2020 г.- 875706,77 лв./ и върху движими ДМА с отчетна стойност 8240943,36 лв./за 2020 г. - 9020457,91 лв /

14. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Софтуери 2021 BGN'000	Софтуери 2020 BGN'000
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	**93**	**88**
Придобити	16	5
Отписани	-	-
Салдо на 31 декември	**109**	**93**
Набрано изхабяване		
Салдо на 1 януари	**82**	**63**
Начислена амортизация за годината	12	19
Отписана амортизация	-	-
Салдо на 31 декември	**94**	**82**
Балансова стойност на 31 декември	**15**	**11**

15. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Асоциирани и други дружества

ТМ инфраструктура АД	България	20	33.33%	20	33.33%
Общо		**20**		**20**	

16. АКТИВИ/(ПАСИВИ) ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансово състояние:

Описание на обектите	**Временна разлика 31.12.2021 BGN'000**	**Данък 31.12.2021 BGN'000**	**Временна разлика 31.12.2020 BGN'000**	**Данък 31.12.2020 BGN'000**
Обезценка вземания	8	1	178	18
Задължения по неползвани отпуски	66	7	42	4
Общо активи по отсрочени данъци		**8**		**22**
Дълготрайни материални активи	(1 738)	(174)	(1 779)	(178)
Общо пасиви по отсрочени данъци		**(174)**		**(178)**
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата		**(166)**		**(156)**

Движението в отсрочените данъчни активи/(пасиви) е представено по-долу:

Отсрочени данъчни активи/(пасиви)	Салдо на 1 януари 2021г.	Признати в печалбата или загубата за годината	Признати в собствения капитал	Салдо на 31 декември 2019г.
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Имоти, машини и оборудване	(1 779)	41	-	(1 738)
Обезценка вземания	178	(170)	-	8
Провизии отпуски	42	24	-	66
Общо	**(1 559)**	**(105)**	-	**(1 664)**

При признаване на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна

17. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN'000	BGN'000
Незавършено производство	734	885
Основни материали	1 886	1 152
Стоки	893	225
Предоставени аванси	401	3
Общо	**3 914**	**2 265**

Към 31 декември ***незавършеното производство*** включва натрупани разходи до месец декември за следните обекти:

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN'000	BGN'000
Производство на печки	-	114
Производство на метални изделия за европейския съюз	515	107
Производство на изделия за вътрешен пазар	218	512
Вътрешни поръчки за ремонт	1	152
Общо	**734**	**885**

Наличните към 31 декември 2021 г. ***основни материали*** включват основно материали от склад 1 и склад 2 необходими за производство на метални изделия – 1886 хил. лв. (2020г.: 1152 хил. лв.) и са представени в баланса по цена на придобиване (себестойност).

18. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Вземания от клиенти	3 705	6 805
Обезценка вземания	(38)	(178)
	3 667	**6 627**
Доставчици по аванси	401	3
Вдемания от свързани лица	1 332	299
Вземания от асоциирани предпр		
Общо	**5 400**	6 929

Вземанията от клиенти са безлихвени и от тях –3335 хил. лв. са левови (31.12.2020г.: 6705 хил. лв.), в евро - 332 хил. лв. (31.12.2020 г.: 222 хил. лв.).
Дружеството е определило обичаен кредитен период, за който не начислява лихви на клиентите до 360 дни. Забава след срок е приета от дружеството като индикатор за обезценка. Ръководството преценява събираемостта като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и вземане решение относно начисляването на обезценка.

Възрастовата структура на просрочените необезценени вземания от клиенти е както следва:

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
до 30 дни	1 618	1 250
от 31 до 90 дни	1 423	2 223
от 91 до 180 дни	552	2 227
от 181 дни до 365	74	1 226
Общо	**3 667**	**6 926**

Възрастовата структура на просрочените обезценени вземания от клиенти е както следва:

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Над 1г.	8	177
Отсрочен данък обезценени вземания	(1)	(18)
Общо	**7**	**159**

19. ДРУГИ ТЕКУЩИ АКТИВИ

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
ДДФЛ за възстановяване	4	
Предоставени заеми	312	295
ДДС за възстановяване	135	
Гаранция	35	20
Лихви по предоставени заеми	9	7
Предплатени разходи	-	-
в т.ч. над 1 год.	-	-
Други - вземания от държавата Covid 19		148
Общо	495	470

20. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Основен капитал	328	328
Неразпределена печалба	10 275	10 387
Резерви	75	75
Печалба текуща година	99	192
Общо	**10 777**	**10 982**

Към 31 декември 2021г. ***регистрираният акционерен капитал*** на ТМ-Технолоджи АД възлиза на 328 хил. лв., разпределен на 328 618 бр. обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 1 лв.

Резервите включват:

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Законови резерви	75	75
Общо	**75**	**75**

Общите резерви са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на дружеството.

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО БАНКОВИ ЗАЕМИ

Банковите заеми към 31.12.2021 г. са от:

	31.12.2021 BGN'000		31.12.2020 BGN'000	
Банка	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Дългосрочна част	Краткосрочна част
Банка ДСК - Норвежки проект- инвестиц	150	0	0	0
Банка ДСК -оборотни ср-ва	-	-	-	1 264
Банка ДСК- инвестиционен	-	288	288	315
Банка ДСК -оборотни ср-ва		947		947
Райфайзенбанк АД-оборотни ср-ва	-	498	-	563
Райфайзенбанк АД- КК		2		3
Райфайзенбанк АД-оборотни ср-ва	-	938	-	703
Райфайзенбанк АД- инвестиционен	238	259	497	260
Райфайзенбанк АД- инвестиционен	433	286	69	
Номинална стойност	821	3218	854	4055
Амортизируема стойност	**821**	**3218**	**854**	**4055**

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И КЛИЕНТИ

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Задължения към доставчици от чужбина	**886**	**1003**
Задължения към доставчици от страната	1463	958
Получени аванси	546	7
Общо	**2 895**	**1 968**

23. ДЪЛ ЖИМИ ТЕКУЩИ ДАНЪЦИ

Дължимите текущи данъци към 31.12.2021 г. са:

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Други данъчни задължения-лично ползване, представителни	4	2
ДДФЛ		11
Данъци от печалбата	1	19
Данък дивидент	8	0
ДДС		3
Общо	**13**	**35**

24. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Провизии	66	42
Задължения към персонала	174	107
Задължения към социалнота осигуряване	66	46
Задължения към застраховетели	5	5
Задължения към кредитори	3	28
Общо	314	228

Задълженията към персонала са текущи и включват чистата сума на неизплатените възнаграждения за м. Декември 2021г.: 174 хил. лв. (2020г.: 107 хил. лв.). Начислени неползвани отпуски са включени в провизиите за 2021 г.:66 хил лв (2020г.: 42 хил. лв.)

Задълженията към социалното осигуряване към 31.12.2021 г. включват дължимите текущи осигуровки за м. Декември 2021 г.: 66 хил. лв. (2020 г.: 46 хил. лв.).

25. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на дружеството към 31.12.2021 г. са както следва:

Свързани лица				**Вид на свързаност**	
Акционери:					
Булвикс АД				Акционер (49.7%)	
Виктор Петров Петров				Акционер (50%)	
Петър Петков Петров				Акционер (0.3%)	
Асоциирани и други дружества					
ТМ инфраструктура АД	България	20	33.33%	20	33.33%
Общо		**20**		**20**	

Предприятия, собственост на основни акционери и предприятия, в които пряко или косвено притежават значителен дял отделни личности, упражняващи контрол върху дружеството (Други свързани дружества), са:

БУЛВИКС АД

КООПЕРАЦИЯ ПОЛИФИНАНС

Доставка от свързани предприятия

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
ТМ ИНФРАСТУРКТУРА	11	5
ЕЛСИСТЕМИ ТЕХНОЛОДЖИ ООД	407	212
Общо	**418**	**217**

Продажби на свързани предприятия

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
ЕЛСИСТЕМИ ТЕХНОЛОДЖИ ООД	403	
БУЛВИКС АД	15	30
Общо	**418**	**30**

Условията при които са извършени следните не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

Вземанията от свързани лица към 31.12.2021 г. са от следните дружества:

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
КООПЕРАЦИЯ ПОЛИФИНАНС	28	15
БУЛВИКС АД	1 304	1 438
Общо	1 332	1 453

Вземанията от свързани предприятия към 31.12.2021 г. по видове са както следва:

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Предоставени заеми и лихви	1 332	1 154
Вземания по продажби		299
Общо	**1 332**	**1 453**

Задълженията към свързани лица към 31.12.2021 г. са към:

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
ТМ ИНФРАСТРУКТУРА АД	6	
ЕЛСИСТЕМИ ТЕХНОЛОДЖИ ООД	100	331
Общо	106	331

Задълженията към свързани лица към 31.12.2021 г. по видове са както следва:

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Задължения по доставки на услуги	106	331
Общо	**106**	**331**

Възнаграждения на ключовия управленски персонал:

Ключовият управленски персонал на дружеството е съветът на директорите и изпълнителния директор:

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Заплати и осигуровки	190	162

26. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най – важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на дружеството. Последното е приело основни принципи за общото управление на финансовия риск и за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, при използването на недеривативни инструменти.

По-долу са описани различни видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството извършва сделки с чуждестранни клиенти. Поради това то е изложено на валутен риск, основно спрямо щатския долар. Валутният риск е свързан с негативното движение на валутния курс на щатския долар спрямо българския лев при бъдещи стопански операции, по признатите валутни активи и пасиви, и относно нетните инвестиции в чуждестранни дружества.

Останалата част от операциите на дружеството обичайно са деноминирани в български лева и/или евро.

б. Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара и защото те са специфични и за определен кръг доставчици, при които има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства, вземания от свързани лица и други контрагенти.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в първокласни търговски банки с висока репутация и стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

Дружеството няма политика да продава с отсрочени плащания. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

Ликвиден риск

Ликвидния риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични

средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството.
Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от счетоводител, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящи плащания.

Матуритетен анализ
По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на баланса, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането респективно задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

31 декември 2021г.	**до 1м.** **BGN'000**	**от 1 до 6м.** **BGN'000**	**от 6 до 12м** **BGN'000**	**над 1 г.** **BGN'000**	**Общо** **BGN'000**
Финансови активи					
Вземания от свързани предприятия		1 332			**1332**
Търговски вземания	1 443	2 500	200	19	**4162**
Парични средства и парични еквиваленти	1070		-	-	**1070**
	2 513	**3 832**	**200**	**19**	**6564**
Финансови пасиви					
Задължения към свързани предприятия		106	-	-	**106**
Банкови и облигационни заеми	72	338	2 808	821	**4039**
Търговски задължения	789	1 454			**2243**
	861	**1 898**	**2 808**	**821**	**6388**

31 декември 2020г.	**до 1м.** **BGN'000**	**от 1 до 6м.** **BGN'000**	**от 6 до 12м** **BGN'000**	**над 1 г.** **BGN'000**	**Общо** **BGN'000**
Финансови активи					
Вземания от свързани предприятия		1 328	125		**1453**
Търговски вземания	2 227	4 400	311	159	**7097**
Парични средства и парични еквиваленти	117		-	-	**117**
	2 344	**5 728**	**436**	**159**	**8667**
Финансови пасиви					
Задължения към свързани предприятия		331	-	-	**331**
Банкови и облигационни заеми	50	250	3 755	854	**4909**
Търговски задължения	821	817	-		**1638**
	871	**1 398**	**3 755**	**854**	**6878**

Риск от лихвоносните парични потоци
Като цяло дружеството няма значителни лихвоносни активи, с изключение на паричните средства и еквиваленти. Тъй като то не поддържа значителни по размер свободни парични средства, неговите приходи и оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.
Дружеството е изложено на лихвен риск от своите дългосрочни и краткосрочни заеми. Те са обичайно с променлив лихвен процент, който поставя в зависимост от лихвен риск паричните му потоци.

Дружеството управлява своя риск на паричните потоци спрямо лихвените равнища като при сключване на договорите за ползване на банкови кредити се стреми да договаря лихвен процент избирайки най-изгодните условия, предлагани на банковия пазар.
Лихвоносните финансови активи на дружеството включват парични средства по разплащателни сметки в банки в размер на 102 хил.лв. (2019 г.: 301 хил.лв.) при договорен плаващ лихвен процент и вземания от предоставени заеми в размер на 1429 хил. лв. (2019 г.: 210 хил. лв.)
Лихвоносните финансови пасиви на дружеството към 31.12.2020 г. включват получени банкови и облигационни заеми в размер на 4909 хил. лв. (2019 г.: 6406 хил. лв.).

Лихвен анализ

31 декември 2021г.	**С плаващ лихвен % BGN'000**	**С фиксиран лихвен % BGN'000**	**Безлихвен BGN'000**	**Общо BGN'000**
Финансови активи	1053	1629	17	**2699**
Финансови пасиви	4039	-	0	**4039**

31 декември 2020 г.	**С плаващ лихвен % BGN'000**	**С фиксиран лихвен % BGN'000**	**Безлихвен BGN'000**	**Общо BGN'000**
Финансови активи	102	1429	15	**1546**
Финансови пасиви	4909	-	0	**4909**

Справедливи стойности
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.
Притежаваните от дружеството финансови активи са основно търговски вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Притежаваните от дружеството финансови пасиви представляват основно заеми и търговски задължения, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

27. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Предоставени банкови гаранции

Издадени на Дружеството банкови гаранции към 31.12.2021 г. възлизат на 607 хил. лв. (2020г. – 70 хил. лв.) от Експресбанк, придобита от Банка ДСК и са както следва:

Банка - издател	**Сума на гаранцията**	**В полза на:**
	BGN'000	
Банка ДСК ЕАД	20	ЕСО ЕАД
Банка ДСК ЕАД	50	БНЕБ ЕАД
Банка ДСК ЕАД	36	SKF MARINE GMBH
Банка ДСК ЕАД	243	SKF MARINE GMBH
Банка ДСК ЕАД	125	SKF MARINE GMBH
Банка ДСК ЕАД	33	SKF MARINE GMBH
Банка ДСК ЕАД	100	ЕСО ЕАД
	607	

Ангажимент по акредитиви:
1. Ангажимент по издадени акредитиви на ТМ - Технолоджи АД към 31.12.2021 г. – 0,00 EUR

2. Дълг формиран от извършени плащания по издадени акредитиви по договори на ТМ - Технолоджи АД към 31.12.2021 г.– 0.00 EUR
3. Ангажимент по издадени акредитиви за гарантиране на задължения на Булвикс АД към 31.12.2021 г. – 2 811 346.22 EUR
4. Дълг формиран от извършени плащания по издадени акредитиви по договори на Булвикс АД към 31.12.2021 г.– 902 100.00 EUR

28. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Към датата на одобрение на настоящия финансов отчет са прекратени трудовите договори с 9 работника, като в същия период са сключени 14 нови трудови договора.

На 24 февруари 2022 година Русия започна военни операции на територията на Украйна. Бъдещото развитие на конфликта и неговото въздействие върху различните бизнеси и икономиката като цяло е свързано с много несигурности и не може да бъде разумно прогнозирано в неговата цялост.

Събитията, описани по-горе, представляват некоригиращи събития след отчетния период по смисъла на концепцията и правилата на СС10 Събития, настъпили след края на отчетния период. Този стандарт изисква естеството на всяко съществено некоригиращо събитие и приблизителната оценка на неговите финансови ефекти да бъдат оповестени в пояснителните приложения към финансовия отчет. Това изискване е свързано и с необходимостта оповестяванията да посочват потенциалното въздействие и последици през следващия отчетен период, за да се осигури по-добро разбиране на информацията от финансовия отчет.

Дружеството няма значителна пряка експозиция към Украйна, Русия или Беларус, но въздействието върху общата икономическа ситуация може да изисква ревизия на определени допускания и оценки, които биха довели до съществени корекции на балансовата стойност на определени активи и пасиви през следващата финансова година. На този етап ръководството на дружеството не е в състояние да оцени надеждно въздействието, тъй като събитията се развиват на ежедневна база, както и че дългосрочното въздействие може също да повлияе на обемите на търговия, паричните потоци, рентабилността и др.

Съществува риск представянето, преценките на ръководството и оповестяванията към годишния финансов отчет да са неточни поради съществения ефект от бързото развитие на конфликта върху дейността на дружеството, включително спазване на принципа за действащо предприятие.

29. Действащо предприятие

Ръководството на дружеството счита, че предприятието е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

Изп. Директор: **Съставител:**
/Петър Петров/ **/Ренета Йорданова/**

Русе , 15 март 2022 г.