ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ **1**
БАЛАНС **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 7
3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ 19
4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА 20
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ 20
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 21
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 21
8. ДРУГИ РАЗХОДИ 22
9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ 22
10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ 23
11. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ 24
12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ 25
13. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ 26
14. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА 27
15. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ 27
16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ 27
17. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ 27
18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ 28
19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ 28
20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ 30
21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА 30
22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 30
23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ 31
24. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 31
25. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 32

Кенди ООД
ЕИК по БУЛСТАТ:121068952
Адрес на управление:Банкя, ул. София 101

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за 2021 г.

	Приложения	2021 BGN '000	2020 BGN '000
РАЗХОДИ			
Разходи за дейността			
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		31,199	35,480
суровини и материали	5	25,982	29,769
външни услуги	6	5,217	5,711
Разходи за персонал, в т.ч.:	7	10,764	9,759
разходи за възнаграждения		9,351	8,210
разходи за осигуровки		1,413	1,549
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	11	3,313	2,319
разходи за амортизация		3,313	2,319
Други разходи, в т.ч.:	8	2,631	3,171
балансова стойност на продадени активи		1,601	1,685
други разходи		1,030	1,486
Общо разходи за оперативна дейност		**47,907**	**50,729**
Финансови разходи	9	**314**	**237**
Печалба от обичайна дейност		**7,118**	**8,418**
Общо разходи		**48,221**	**50,966**
Счетоводна печалба		**7,118**	**8,418**
Разход за данъци върху печалбата	10	735	896
Нетна печалба за годината		**6,383**	**7,522**
ВСИЧКО		**55,339**	**59,384**

	Приложения	2021 BGN '000	2020 BGN '000
ПРИХОДИ			
Приходи от оперативна дейност			
Нетни приходи от продажба на:	3	54,523	58,055
Продукция		51,540	55,194
Стоки		2,092	1,938
Услуги		891	923
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		231	592
Приходи от финансирания		95	21
Други приходи	4	420	678
Общо приходи от оперативна дейност		**55,269**	**59,346**
Финансови приходи	9	**70**	**38**
Общо приходи		**55,339**	**59,384**
ВСИЧКО		**55,339**	**59,384**

Приложенията на страници от 5 до 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 02.07.2022 г.

Управител: *Светломир Костадинов*

Главен счетоводител: *Надя Димитрова*

Заверил: *Мариела Кондова*

Мариела Кондова
0487
Регистриран одитор

Кенди ООД
ЕИК по БУЛСТАТ:121068952
Адрес на управление:Банкя, ул. София 101

БАЛАНС
към 31 декември 2021 година

	Приложения	31-12-21	31-12-20
		BGN '000	BGN '000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Нематериални активи		**132**	**139**
Софтуер		34	40
Патенти и лицензи		1	2
Предоставени аванси		97	97
Дълготрайни материални активи		**39,976**	**42,341**
Земи и сгради, в т.ч.		15,219	14,964
земи		*2,273*	*2,273*
сгради		*12,946*	*12,691*
Машини, производствено оборудване и апаратура		18,167	19,813
Транспортни средства		720	884
Стопански инвентар		783	894
Други		22	22
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		5,065	5,764
Дългосрочни финансови активи		**2**	**9**
Други дългосрочни заеми		2	9
Активи по отсрочени данъци		**169**	**139**
Общо:	11	**40,279**	**42,628**
Текущи активи			
Материални запаси	12	**13,293**	**10,736**
Суровини и материали		9,734	7,490
Незавършено производство		502	530
Продукция и стоки, в т.ч.:		2,843	2,716
продукция		*2,505*	*2,330*
стоки		*338*	*386*
Предоставени аванси		*214*	-
Вземания		**11,470**	**13,942**
Вземания от клиенти и доставчици	13	11,226	13,845
Вземания от свързани лица	14	33	-
Предоставени краткосрочни заеми		6	53
Други вземания	15	205	44
Парични средства и парични еквиваленти, в т.ч.:	16	**5,252**	**3,108**
в брой		*8*	*6*

	Приложения	31-12-21	31-12-20
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		BGN '000	BGN '000
Собствен капитал			
Записан капитал		**5**	**5**
Резерви		**573**	**573**
Други резерви		573	573
Натрупани печалби от минали години, в т.ч.:		**53,261**	**46,371**
Неразпределена печалба		*53,261*	*46,371*
Текуща печалба		**6,383**	**7,522**
Общо:	18	**60,222**	**54,471**
Задължения			
Задължения към финансови предприятия	19	5,691	8,237
до 1 година		*2,618*	*2,565*
над 1 година		*3,073*	*5,672*
Получени аванси		1,171	738
до 1 година		*1,171*	*738*
Задължения към доставчици	20	1,416	4,701
до 1 година		*1,416*	*4,701*
Задължения към свързани лица	21	458	581
до 1 година		*458*	*581*
Други задължения, в т.ч.:		1,555	1,844
Задължения към персонала	22	*1,116*	*949*
до 1 година		*861*	*769*
над 1 година		*255*	*180*
Задължения към социалното осигуряване	22	*315*	*262*
до 1 година		*315*	*262*
Данъчни задължения	23	*124*	*633*
до 1 година		*124*	*633*
Общо:		**10,291**	**16,101**
Общо задължения до 1 година		6,963	10,249
Общо задължения над 1 година		3,328	5,852

Кенди ООД
ЕИК по БУЛСТАТ:121068952
Адрес на управление:Банкя, ул. София 101

БАЛАНС
към 31 декември 2021 година

в безсрочни сметки (депозити)		*5,244*	*3,102*				
Общо:		**30,015**	**27,786**				
Разходи за бъдещи периоди	*17*	**219**	**158**				
ОБЩО АКТИВИ		**70,513**	**70,572**	**ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ**		**70,513**	**70,572**

Приложенията на страници от 5 до 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 02.07.2022 г.

Финансовият отчет на страници от 1 до 36 е одобрен от Управителя
и е подписан на 02.07.2022 г.от :

Управител: ***Светломир Костадинов***

Главен счетоводител: ***Надя Димитрова***

Заверил: ***Мариела Кондова***

0487 Мариела Кондова
Регистриран одитор

Кенди ООД
ЕИК по БУЛСТАТ:121068952
Адрес на управление:Банкя, ул. София 101

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2021 година

	Приложения	2021 BGN'000			2020 BGN'000		
		Постъп-ления	*Плаща-ния*	*Нетен поток*	*Постъп-ления*	*Плаща-ния*	*Нетен поток*
Парични потоци от оперативна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		60,249	39,551	**20,698**	54,930	37,895	**17,035**
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		4	10,647	**(10,643)**	-	9,251	**(9,251)**
Платени/възстановени данъци (без данъци върху печалбата)		-	2,325	**(2,325)**	-	1,613	**(1,613)**
Платени/ възстановени данъци върху печалбата		-	1,271	**(1,271)**	-	405	**(405)**
Парични потоци, свързани с положителни и отрицателни валутни курсови разлики		3	15	**(12)**	1	18	**(17)**
Парични потоци, свързани с лихви, дивиденти и други подобни		-	-	**-**	1	-	**1**
Платени лихви и банкови такси			25	**(25)**		16	**(16)**
Други парични потоци от основна дейност		11	95	**(84)**	64	75	**(11)**
Всичко парични потоци от основна дейност		**60,267**	**53,929**	**6,338**	**54,996**	**49,273**	**5,723**
Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни материални и нематериални активи		27	956	**(929)**	19	2,465	**(2,446)**
Всичко парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		**27**	**956**	**(929)**	**19**	**2,465**	**(2,446)**
Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци, свързани с дългосрочни банкови заеми		-	2,590	**(2,590)**	13,027	15,244	**(2,217)**
Парични потоци, свързани с краткосрочни банкови заеми		13	-	**13**	-	-	**-**
Плащания по финансов лизинг		-	88	**(88)**	-	190	**(190)**
Изплатени дивиденти		-	600	**(600)**	-	300	**(300)**
Други парични потоци от финансова дейност		-	-	**-**	21	-	**21**
Всичко парични потоци, използвани във финансова дейност		**13**	**3,278**	**(3,265)**	**13,048**	**15,734**	**(2,686)**
Изменение на паричните средства				**2,144**			**591**
Парични средства на 1 януари				**3,108**			**2,517**
Парични средства на 31 декември	16			**5,252**			**3,108**

Приложенията на страници от 5 до 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 02.07.2022 г.

Управител: ***Главен счетоводител:*** ***Заверил:***

Светломир Костадинов ***Надя Димитрова*** ***Мариела Кондова***

КЕНДИ

0487 Мариела Кондова Регистриран одитор

Кенди ООД
ЕИК по БУЛСТАТ:121068952
Адрес на управление:Банкя, ул. София 101

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2021 година

	Приложения	Записан капитал	Други резерви	Неразпределена печалба	Текуща печалба/ (загуба)	Общо собствен капитал
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 31 декември 2019		5	573	44,016	2,671	47,265
Финансов резултат за текущия период		-	-	-	7,522	7,522
Разпределение на печалбата за:		-	-	(316)	-	(316)
дивиденти		-	-	*(316)*	-	*(316)*
Други изменения		-	-	2,671	(2,671)	-
прехвърляне на печалба/(загуба) от предходна година към неразпределена печалба/(непокрита загуба)		-	-	*2,671*	*(2,671)*	-
Салдо на 31 декември 2020		5	573	46,371	7,522	54,471
Финансов резултат за текущия период		-	-	-	6,383	6,383
Разпределение на печалбата за:		-	-	(632)	-	(632)
дивиденти		-	-	*(632)*	-	*(632)*
Други изменения		-	-	7,522	(7,522)	-
прехвърляне на печалба/(загуба) от предходна година към неразпределена печалба/(непокрита загуба)		-	-	*7,522*	*(7,522)*	-
Салдо на 31 декември 2021	18	5	573	53,261	6,383	60,222

Приложенията на страници от 5 до 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 02.07.2022 г.

Управител: ***Главен счетоводител:*** ***Заверил:***

Светломир Костадинов ***Надя Димитрова*** ***Мариела Кондова***

Мариела Кондова
0487
Регистриран одитор

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Кенди ООД е дружество, създадено през м.6.1992 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Банкя, ул. София № 101. Последните промени в Дружествения договор са вписани в регистъра на търговските дружества на 18.12.2017г., а в органите за управление с решение от 2013 г.

1.1. Собственост и управление

Към 31 декември 2021 г. разпределението на дяловия капитал на дружеството е както следва:

- Илона Светломирова Лъджева 62 %
- Светломир Емилов Костадинов 15 %
- Елена Владимирова Костадинова 10 %
- Владимир Емилов Костадинов 13 %

Дружеството се представлява и управлява от управителя Светломир Емилов Костадинов, избран от собствениците на капитала. Конкретните правомощия на управителя се посочват в договора за възлагане на управлението.

За 2021 г. средносписъчния брой на персонала в дружеството по категории работници и служители е както следва:

- Управители - 1 (31.12.2020 г. - 1);
- Ръководители - 16 (31.12.2020 г. - 18);
- Специалисти и техници - 92 (31.12.2020 г. - 95);
- Помощен персонал - 12 (31.12.2020 г. - 19);
- Машинни оператори и монтажници - 40 (31.12.2020 г. - 44);
- Професии неизискващи спец. Квалификация - 149 (31.12.2020 г. - 127).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2021 г. включва производство и реализация на хранителни стоки и безалкохолни напитки, нискокалорични и диабетични продукти и хранителни добавки и лекарствени средства.

Дружеството има издадено разрешение за производство на лекарствени продукти под № Р-I-38-002 от 2014 година, издадено от Изпълнителна агенция по лекарствата.

1.3. Структура на дружеството

Кенди ООД има разкрит клон и представителство в Унгария, което не е отчитало дейност през последните 10 години.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2019 – 2021 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	**2019**	**2020**	**2021**
БВП в млн. лева	120 395	119 951	132 744
Реален растеж на БВП	4.0%	(4.4)%	4.2%
Инфлация в края на годината	3.8	1.7	0.9
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.747	1.716	1.654
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.74099	1.59386	1.72685
Основен лихвен процент в края на годината	0.00%	0.00%	0.00%
Безработица	5,9%	6,7%	4,8%

Източник: Националния статистически институт, Агенция по заетостта и БНБ.

В началото на 2020 г. поради разпространение на новия коронавирус COVID - 19 в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически сектори. На 11.03.2020 г. Световната здравна организация обяви наличието на пандемия от коронавирус. На 13.03.2020 г. с Решение на Народното събрание бе обявено извънредно положение в Република България, а на 24.03.2020 г. влезе в сила Закон за мерките и действията по време на извънредното положение. На 13.05.2020 г. извънредното положение изтече, а Министерският съвет обяви извънредна епидемична обстановка до 14.06.2020 г., която впоследствие беше удължена с няколко решения до 31.03.2022 г.

Пандемията предизвика чувствително намаляване на икономическата активност в страната и породи значителна несигурност относно развитието на процесите в макроикономиката през 2020 г., 2021 г. и след това. В резултат на пандемията бяха нарушени веригите на доставки, което затрудни производствата, наблюдава се свито потребление на стоки, което е резултат от социалната изолация на населението, временното затваряне на търговски обекти, увеличаване на безработните лица, загубата на заетост, намаляване на доходите на населението. Променената обстановка не оказа негативно влияние върху показателите на Дружеството за 2021 г. спрямо 2019 и дружеството отчете нарастване на приходите и печалбата за дейността си.

В края на февруари 2022 г. редица държави (включително САЩ, Обединеното кралство, Канада, Швеция, Япония и ЕС) наложиха санкции срещу определени юридически и физически лица в Русия поради официалното признаване от нейна страна на две отделили се от Украйна региона като Донецката народна република и Луганската народна република, и започналите на 24 февруари 2022 г. военни операции на Украйна. Допълнително бяха направени изявления за допълнителни санкции към руската държава. Бъдещото развитие на конфликта и неговото въздействие върху различните бизнеси и икономиката като цяло е свързано с много несигурности и не може да бъде лесно прогнозирано. Допуска се, че ще бъдат засегнати икономически сектори, имащи инвестиции, търговски дейности и финансови взаимоотношения с Украйна, Русия и Беларус.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46/21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г., изменени с ПМС №251/17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г., изменени с ПМС №394/30.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните във финансовия отчет (ГФО) са представени в хиляди лева.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.2. 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.

2.3. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от годината. Към 31.12.2021 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Финансовите приходи се включват в отчета за приходите и разходите, като се посочват диференцирано и се състоят от: лихвени приходи и нетни печалби от курсови разлики.

2.5. Разходи

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

Финансовите разходи, включени в отчета за приходите и разходите се състоят от: лихвени разходи, обезценка на вземания, валутни разлики, банкови такси и комисионни.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Последващите разходи свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Полезният живот по групи активи е както следва:

- сгради и инсталации – 25 г.
- машини и оборудване – 5-10 г.
- транспортни средства (без автомобили) – 7-10 г.
- автомобили – 4-5 г.
- съоръжения – 5-10 г.
- компютри – 2-4 г.
- други дълготрайни активи – 5- 10 г.

Амортизируемата стойност на дълготрайните материални активи се определя, като отчетната му стойност се намалява с неговата остатъчна стойност. Остатъчната стойност е предполагаемата стойност, която предприятието очаква да получи от амортизируем актив при изтичането на срока му на годност след извеждането му от употреба. Остатъчната стойност на амортизируем актив се пренебрегва, когато тя е незначителна като процент от отчетната му стойност. Дружеството е определило, че остатъчната стойност е незначителна, когато тя е по-малка или равна на 10% от отчетната стойност.

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. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена 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.

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи. Полезният живот по групи активи е както следва:

- софтуер – 5-10 г.
- права на интелектуалната собственост – 5-20 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановителната им стойност. Загубите от обезценка се включват като разход в отчета за приходите и разходите.

2.8. Предоставени заеми

Всички заеми са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се отпишат или редуцират.

2.9. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят във финансовия отчет по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение се включват в себестойността (цената на придобиване). Това са всички доставни разходи – покупна цена, такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и др. разходи.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът FIFO.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.10. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

2.11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

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 получени инвестиционни и други кредити са включени като плащания за финансова дейност;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период.

Валутните курсове, използвани при преизчисление на паричните позиции в чуждестранна валута към 31.12.2021 г. са както следва:

BGN 1.95583:EUR 1 (2020: BGN 1.95583:EUR 1)

BGN 1.72685:USD 1 (2020: BGN 1.59386:USD 1)

BGN 2.32759:GBP 1 (2020: BGN 2.17549:GBP 1)

BGN 1.89317:CHF 1 (2020: BGN 1.81062:CHF 1)

2.12. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.13. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката възнаграждение, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, асоциирани с тези заеми. Загубите от тях се признават в отчета за приходите и разходите като разходи за лихви през периода на амортизация и/или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.14. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на актива.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинга.

2.15. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

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

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл.6, ал.3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

През 2021 г. общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и за здравно осигуряване възлиза на 32.3%. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в следните съотношения:

- За фонд „Пенсии” – 8,22% за сметка на работодателя и 6,58% за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „ДЗПО” – 2.8% за сметка на работодателя и 2.2% за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „ОЗМ”, за фонд „Безработица” и за здравно осигуряване – в съотношение 60:40.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд “ТЗПБ”, която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието.

През 2022 г. общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и за здравно осигуряване не се променя. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в съотношенията от 2021 г.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са на база предварително твърдо определени вноски.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя за времето, през което е останал без работа, но за не повече от 1 месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж – на обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца;
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават в баланса за периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума и като разход в отчета за приходите и разходите. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущо задължение и разход в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните суми 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, в недисконтиран размер, за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват 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 отчета, по която те се представят в баланса, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за приходите и разходите. Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за приходите и разходите.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството следва да назначи 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, деноминирани в български лева.

2.16. Собствен капитал

Кенди ООД като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

2.17. Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2021 г. е 10%. (2020 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2021 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2020 г.: 10%).

2.18. Финансови инструменти

2.18.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията *"кредити и вземания"*. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи или придобие съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса си, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса. Лихвеният доход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за приходите и разходите:

а) за търговски вземания - към "други доходи от дейността";

б) за предоставените заеми - към "финансови приходи".

2.18.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по

справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.19. Ключови счетоводни приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

2.19.1. Обезценка на вземанията

При определяне на обезценката на търговските вземания ръководството прави приблизителна оценка на бъдещите парични потоци от финансовия актив.

2.19.2. Нетна реализируема стойност на материални запаси - материали, стоки, незавършено производство, готова продукция

В края на всяка финансова година дружеството прави счетоводна приблизителна оценка на нетната реализируема стойност на материалните запаси, като взема под внимание тяхното технологично остаряване, състоянието и използваемостта им.

2.19.3. Актюерски изчисления

При определяне на настоящата стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране се използват предположения за бъдещото увеличение на работните заплати, брой наети лица, които ще напуснат предприятието преди пенсиониране и дисконтов процент. (Приложение 22).

2.20. Ефект от пандемията от COVID-19

Действащо предприятие

Дружеството е извършило оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Тази оценка обхваща периода до 31.12.2021 г. и най-малкото 12 месеца напред. Дружеството счита, че не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на финансовия отчет, независимо от извънредното положение и противоепидемичните мерки, въведени в страната във връзка с пандемията от COVID–19, и няма индикации за значително повлияване на принципа - предположение за действащо предприятие.

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби на продукция включват:

	2021	*2020*
	BGN '000	***BGN '000***
Вътрешен пазар	26 740	28 415
Износ	24 800	26 779
Общо	**51 540**	**55 194**

Продажби по продукти – вътрешен пазар:

	2021	*2020*
	BGN '000	***BGN '000***
Хранителни добавки и витамини	16 415	18 822
Хранителни продукти	9 317	8 550
Разтворими напитки	1 008	1 043
Общо	**26 740**	**28 415**

Продажби по продукти – износ:

	2021	*2020*
	BGN '000	***BGN '000***
Хранителни добавки и витамини	23 024	25 245
Разтворими напитки	1 756	1 505
Хранителни продукти	20	29
Общо	**24 800**	**26 779**

Приходите от продажба на стоки включват:

	BGN '000	***BGN '000***
Вътрешен пазар	2 065	1 938
Износ	27	-
Общо	**2 092**	**1 938**

Продажби по видове стоки – вътрешен пазар:

	2021	*2020*
	BGN '000	***BGN '000***
Лекарствени средства	1 368	1 213
Хранителни продукти	697	725
Общо	**2 065**	**1 938**

Продажби по видове стоки – износ включват продажбата на лекарствени средства: 27 х. лв. (2020 г.: няма).

Приходите от услуги включват:

	2021	*2020*
	BGN '000	***BGN '000***
Износ	485	680
Вътрешен пазар	406	243
Общо	**891**	**923**

Приходи по видове услуги са от:

- Префактуриран транспорт – 652 х.лв. (2020 г.: 795 х. лв.).
- Микробиологични анализи, изготвяне на документи, проучване на пазара и др.: 239 х. лв. (2020 г.: 128 х. лв.).

4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	2021	*2020*
	BGN '000	***BGN '000***
Приходи от продажба на материали	293	493
Излишъци на активи	91	70
Приходи от продажба на ДМА	27	21
Получени обезщетения, неустойки и др.	9	55
Отписани задължения	-	39
Общо	**420**	**678**

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2021	*2020*
	BGN '000	***BGN '000***
Основни суровини и материали	22 752	27 069
Горива и енергия	1 522	1 056
Резервни части и малоценни предмети	781	747
Спомагателни материали	287	189
Хигиенни материали	228	195
Рекламни материали	211	226
Работно облекло	95	155
Лабораторни материали	62	88
Канцеларски материали	44	44
Общо	**25 982**	**29 769**

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2021	***2020***
	BGN '000	***BGN '000***
Реклама и маркетинг	1 239	1 134
Комисионни, бонуси и такси по продажби	997	1 592
Текущ ремонт и поддръжка на активи	737	608
Транспортни услуги	692	848
Застраховки	228	223
Охрана	200	193
Данъци и такси	195	208
Абонаменти	164	156
Услуги от трети лица /гр.договори/	87	40
Преводи, заверки и регистрации	76	43
Оперативен лизинг	73	103
Куриерски и спедиторски услуги	72	84
Одит, консултантски и правни услуги	64	24
Наеми	55	58
Комуникационни услуги	50	42
Предпечатни и печатни услуги	46	58
Анализи	45	128
Други	197	169
Общо	**5 217**	**5 711**

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала *включват:*

	2021	***2020***
	BGN '000	***BGN '000***
Текущи възнаграждения	8 934	8 028
Вноски по социалното осигуряване	1 413	1 318
Неизползвани отпуски	342	73
Провизии за дългосрочни задължения	75	109
Социални придобивки и плащания	-	231
Общо	**10 764**	**9 759**

8. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

	2021	*2020*
	BGN '000	***BGN '000***
Балансова стойност на продадени активи	1 601	1 685
Липси и брак на активи	380	279
Представителни разходи	302	226
Обучения	107	56
Изложби и панаири	61	-
Непризнат данъчен кредит	55	35
Глоби и неустойки към доставчици	51	791
Командировки	47	38
Отписани вземания	6	14
Други	21	47
Общо	**2 631**	**3 171**

Балансовата стойност на продадените активи включва:

	2021	*2020*
	BGN '000	***BGN '000***
Балансова стойност на продадени стоки	1 325	1 208
Балансова стойност на продадени материали	276	465
Балансова стойност на продадени ДМА	-	12
Общо	**1 601**	**1 685**

9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2021	*2020*
	BGN '000	***BGN '000***
Финансови приходи, по видове::		
Положителни курсови разлики	47	37
Приходи от обезценка	23	-
Приходи от лихви	-	1
Общо	**70**	**38**
Финансови разходи, по видове::		
Разходи за лихви по заеми	121	159
Разходи от обезценка на вземания	103	4
Отрицателни курсови разлики	77	63
Банкови такси	13	11
Общо	**314**	**237**

10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

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	7 655	9 146
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	766	915
Отсрочени данъци върху печалбата		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(31)	(19)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за приходите и разходите	**735**	**896**
Равнение на данъчния разход за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за годината	7 118	8 648
Данъци върху печалбата – 10% (2020 г.: 10 %)	712	865
От непризнати суми по данъчни декларации свързани с:		
Увеличения –231 х. лв. (2020 г.: 342 х.лв.)	23	34
Непризнат актив по отсрочен данък	-	(3)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**735**	**896**

11. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка			Амортизация				Последваща оценка			
	В началото на периода	На постъпилите през периода	На излезлите през периода	В края на периода	Увеличение	Намаление	Преоценена стойност	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	Увеличение	Намаление	Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Нематериални активи	***771***	***4***	***-***	***775***	***-***	***-***	***775***	***632***	***11***	***-***	***643***	***-***	***-***	***643***	***132***
Софтуер	249	4		253			253	209	10		219			219	34
Патенти, лицензии, концесии	425			425			425	423	1		424			424	1
Предоставени аванси	97			97			97				-			-	97
Дълготрайни материални активи	***70 231***	***2 155***	***1 686***	***70 700***	***-***	***-***	***70 700***	***27 890***	***3 302***	***468***	***30 724***	***-***	***-***	***30 724***	***39 976***
Земи и сгради в т.ч.:	18 834	952	-	19 786	-	-	19 786	3 870	697	-	4 567	-	-	4 567	15 219
- земи	2 273			2 273			2 273				-			-	2 273
- сгради	16 561	952		17 513			17 513	3 870	697		4 567			4 567	12 946
Машини, производствено оборудване и апаратура	40 759	411		41 170			41 170	20 946	2 057		23 003			23 003	18 167
Транспортни средства	2 918	188	491	2 615			2 615	2 034	329	468	1 895			1 895	720
Стопански инвентар	1 934	108		2 042			2 042	1 040	219		1 259			1 259	783
Други	22			22			22				-			-	22
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	5 764	496	1 195	5 065			5 065				-			-	5 065
Дългосрочни финансови активи	***9***	***-***	***7***	***2***	***-***	***-***	***2***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***2***
Други дългосрочни заеми	9		7	2			2				-			-	2
Отсрочени данъци	***139***	***30***		***169***			***169***				***-***			***-***	***169***
Общо нетекущи активи:	**71 150**	**2 189**	**1 693**	**71 646**	**-**	**-**	**71 646**	**28 522**	**3 313**	**468**	**31 367**	**-**	**-**	**31 367**	**40 279**

Дълготрайни материални и нематериални активи:

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални и нематериални активи, които се ползват в дейността на дружеството е:

- Машини и оборудване: 18 018 х. лв. (31.12.2020 г.: 17 525 х. лв.);
- Транспортни средства: 1 217 х. лв. (31.12.2020 г.: 1 583 х. лв.);
- Стопански инвентар и др.: 542 х. лв. (31.12.2020 г.: 507 х. лв.).

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

- сгради: 2 302 х. лв. (31.12.2020 г.: 3 164 х. лв.);
- машини и оборудване: 2 661 х. лв. (31.12.2020 г.: 2 561 х. лв);
- авансово платени суми за изграждане на сгради: 69 х.лв. (31.12.2020 г.: няма);
- авансово платени суми за доставка на машини и оборудване: 25 х. лв. (31.12.2020 г.: 39 х. лв.);
- авансово платени суми за достака на други ДМА – 8 х.лв. (2020 г.: няма).
- авансово платени суми за достака на други НДМА – 97 х. лв.(2020 г.: 97 х. лв.).

Дълготрайните активи в баланса, върху които са учредени тежести са както следва:

- машини и съоражения – 6 316 х. лв. (31.12.2020 г.: 6 316 х. лв.).
- сгради – 3 539 х. лв. (31.12.2020 г.: 3 539 х. лв.).

Към 31 декември 2021 г. балансовата стойност на наетите по договори за финансов лизинг активи е както следва:

- Транспортни средства: 311 х. лв. (31.12.2020 г.: 422 х. лв.).

Предоставените дългосрочни заеми на дружеството са както следва:

Договорена сума:	108 х. лв.
Падеж:	2022 г.
Обезпечение:	*Няма*
Просрочени суми към 31.12.2021 г.	Няма
Салдо към 31.12.2021 г.:	в т.ч. дългосрочна част – 2 х. лв. краткосрочна част – 6 х. лв
Салдо към 31.12.2020 г.:	в т.ч. дългосрочна част – 9 х. лв. краткосрочна част – 53 х. лв

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

	временна разлика	***данък***	***временна разлика***	***данък***
	31.12.2021	***31.12.2021***	***31.12.2020***	***31.12.2020***
	BGN '000	***BGN '000***	***BGN '000***	***BGN '000***
Превишение на данъчната над счетоводната балансова стойност на амортизируемите активи	55	*6*	36	*4*
Обезценка на вземания	535	*54*	608	*61*
Начислени суми за компенсируеми отпуски на персонала	342	*34*	335	*33*
Неизплатени доходи на ФЛ	505	*50*	227	*23*
Доходи при напускане	255	*25*	180	*18*
Общо активи по отсрочени данъци	**1 692**	**169**	**1 386**	**139**

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2021	***31.12.2020***
	BGN '000	***BGN '000***
Суровини	6 128	4 224
Амбалаж	2 310	1 780
Фолио	1 029	1 216
Други	267	270
Общо	**9 734**	**7 490**

Наличната ***продукция*** към 31 декември включва:

	31.12.2021	*31.12.2020*
	BGN '000	*BGN '000*
Хранителни добавки и витамини	1 682	1 744
Хранителни продукти	606	325
Разтворими напитки	217	261
Общо	**2 505**	**2 330**

Наличните ***стоки*** към 31 декември включва:

	31.12.2021	*31.12.2020*
	BGN '000	*BGN '000*
Лекарствени средства	276	321
Хранителни продукти	62	65
Общо	**338**	**386**

Предоставените аванси към 31 декември са както следва:

	31.12.2021	*31.12.2020*
	BGN '000	*BGN '000*
Суровини	159	-
Амбалаж	55	-
Общо	**214**	**-**

Незавършеното производство към 31 декември включва смеси за хранителни добавки.

13. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

	31.12.2021	*31.12.2020*
	BGN '000	*BGN '000*
Вземания от клиенти	11 559	14 346
в т.ч. просрочени:		
до 1 г.	569	54
Обезценка на несъбираеми вземания	(487)	(608)
Предоставени аванси на доставчици	154	107
Общо:	**11 226**	**13 845**

Вземанията от клиенти са текущи и са възникнали през последните 12 месеца на 2021 година. Същите са свързани основно с продажба на готова продукция и стоки.

14. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Вземанията от свързани лица са от Лактина ООД и са текущи, левови и са възникнали във връзка с предоставени аванси за покупка на стоки: 33 х. лв. (31.12.2020 г.: няма).

15. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2021 *BGN '000*	*31.12.2020* *BGN '000*
Предоставена гаранция	155	40
Надвнесен корпоративен данък	40	-
Предоставени служебни аванси	10	4
Общо	**205**	**44**

16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2021 *BGN '000*	*31.12.2020* *BGN '000*
Краткосрочни депозити	3 716	1 838
Разплащателни сметки	1 528	1 264
Парични средства в каса	8	6
Общо	**5 252**	**3 108**

Наличните към 31.12.2021 г. парични средства по разплащателни сметки на дружеството са в следните банки: Прокредитбанк АД, ОББ АД, Уникредит Булбанк АД и Райфайзенбанк АД.

Краткосрочните депозити към 31.12.2021 г. са по договор с Прокредитбанк АД.

17. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Разходите за бъдещи периоди включват:

	31.12.2021 *BGN '000*	*31.12.2020* *BGN '000*
Застраховки	71	80
Поддръжка на машини	64	-
Панаири и изложения	23	36
Реклама	23	-
Абонаменти	22	19
Лихви по лизингови договори	16	23

Общо	**219**	**158**

Тези разходи ще бъдат признати като текущи разходи през следващите 12 месеца в периода, за който се отнасят (застраховки, абонаменти и лихви) или в месеца на изплнение на събитието (командировка, участие в панаир).

18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Към 31.12.2021 г. регистрираният дружествен капитал на дружеството е 5 х. лв. Основен акционер на дружеството е Илона Лъджева с 62 % участие в капитала.

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

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Получените банкови заеми включват:

Кредитор:	Прокредитбанк
Договор №	904-1132520
Целта на заема е:	Строеж на нова производствена сграда
Договорена сума:	5 867 х. лв.
Падеж:	09.06.2023 г.
Договорен лихвен процент:	шестмесечен EURIBOR плюс 1,75 пункта надбавка, но не по-малко от 1,75% на годишна база
Обезпечение:	*Машини и оборудване*
Просрочени суми към 31.12.2021 г.	Няма
Салдо към 31.12.2021 г.:	в т.ч. дългосрочна част - 609 х. лв. краткосрочна част – 1 207 х.лв.
Салдо към 31.12.2020 г.:	в т.ч. дългосрочна част - 1 815 х. лв. краткосрочна част – 1 187 х. лв.

Кредитор:	*Прокредитбанк*
Договор №	1/904-РС-1137765
Целта на заема е:	Оборудване на нова производствена сграда
Договорена сума:	3 325 х. лв.
Падеж:	09.02.2025 г.
Договорен лихвен процент:	шестмесечен EURIBOR + 1,6 пункта надбавка
Обезпечение:	*Машини*
Просрочени суми към 31.12.2021 г.	Няма
Салдо към 31.12.2021 г.:	в т.ч. дългосрочна част - 1 452 х.лв. краткосрочна част – 684 х.лв.

Салдо към 31.12.2020 г.:	в т.ч. дългосрочна част - 2 137 х. лв. краткосрочна част – 655 х. лв.

Кредитор:	*Прокредитбанк*
Договор №	1/904-1144077
Целта на заема е:	Оборудване на нова производствена сграда
Договорена сума:	2 543 х. лв.
Падеж:	04.04.2024 г.
Договорен лихвен процент:	шестмесечен EURIBOR + 1,6 пункта надбавка
Обезпечение:	*Машини*
Просрочени суми към 31.12.2021 г.	Няма
Салдо към 31.12.2021 г.:	в т.ч. дългосрочна част – 865 х.лв. краткосрочна част – 640 х.лв.
Салдо към 31.12.2020 г.:	в т.ч. дългосрочна част – 1 503 х.лв. краткосрочна част – 630 х.лв.

Включените в баланса към 31.12.2021 г. ***задължения по финансов лизинг*** са представени в едно с дължимата лихва и са, както следва:

	31.12.2021	***31.12.2020***
	BGN '000	***BGN '000***
До 1 година	70	88
над 1 година	147	217
Общо	**217**	**305**

Задълженията по финансов лизинг са за закупени транспортни средства при следните условия:

Лизингодател	**Срок**	**Лихва**
ОТП ЛИЗИНГ ЕООД № 205310150269/ 2.10.2020	4г.	на база 3 мес. EURIBOR и фиксирана надбавка 2.90%
ОББ ИНТЕРЛИЙЗ ЕАД № 0069858/А/01.07.2020 205310150269/ 2.10.2020	4г.	на база 3 мес. EURIBOR и проста лихва 3.50%

Дължимите в рамките на следващите 12 месеца лизингови вноски са представени в баланса като краткосрочна част на дългосрочни задължения към финансови предприятия.

Дружеството има задължения по кредитни карти в ОББ на стойност 17 х. лв. (2020 г.: в ИНГ Банк АД- 5 х. лв.).

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Задълженията към доставчици са основно левови и еврови, безлихвени и текущи.

	31.12.2021	*31.12.2020*
	BGN '000	***BGN '000***
Доставчици в чужбина	715	2 244
Доставчици в страната	701	2 457
Общо	**1 416**	**4 701**

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Търговските задълженията към свързани лица са към Лактина ООД и са левови, безлихвени и текущи.

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2021	*31.12.2020*
	BGN '000	***BGN '000***
Задължения към персонала	1 116	949
Задължения към осигурители	315	262
Общо	**1 431**	**1 211**

Задълженията към персонала включват:

- чистата сума на неизплатени възнаграждения за месец декември в размер на 67 х. лв. (31.12.2020 г.: 260 х. лв.);

- начисления в размер на 505 х. лв., представляващи дължим годишен бонус за 2021 г. (31.12.2020 г.: 227 х. лв.);

- начисления в размер на 289 х. лв., представляващи дължими суми за неизползван платен отпуск от персонала (31.12.2020 г.: 282 х. лв.).

- начисления в размер на 255 х. лв., представляващи дължими суми за задължения по планове с дефинирани доходи (31.12.2020 г.: 180 х. лв.).

Задълженията за социално осигуряване включват:

- начислени осигуровки върху възнагражденията на персонала за месец декември в размер на 262 х. лв. (31.12.2020 г.: 210 х. лв.);

- начислени осигуровки върху сумите за неизползвани платени отпуски от персонала в размер на 53 х. лв. (31.12.2020 г.: 52 х. лв.).

23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2021	*31.12.2020*
	BGN '000	***BGN '000***
Данък върху добавената стойност	72	136
Данък върху доходите на физическите лица	52	62
Алтернативни данъци	-	60
Данък върху печалбата	-	375
Общо	**124**	**633**

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

24. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Данни за отношенията за свързаност:

Дружество	**Вид свързаност**	**Период на свързаност**
Светломир Емилов Костадинов	Управител	2020 г. и 2021 г.
Артемис ООД	Дружество под общ контрол	2020 г. и 2021 г.
Лактина ООД	Дружество под общ контрол	2020 г. и 2021 г.

През 2021 година дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

Доставки от свързани лица	***2021***	***2020***
	BGN '000	***BGN '000***
Име на свързаното лице		
Лактина ООД	976	1 562
Артемис ООД	1	272
Общо	**977**	**1 834**

Видове доставки от свързани лица	***2021***	***2020***
	BGN '000	***BGN '000***
Суровини	946	1 802
Услуги	31	32
Общо	**977**	**1 834**

Продажби на свързани лица	***2021***	***2020***
	BGN '000	***BGN '000***
Лактина ООД	28	46
Артемис ООД	1	4
Общо	**29**	**50**

Видове продажби на свързани лица	***2021***	***2020***
	BGN '000	***BGN '000***
Суровини	29	48
Услуги	-	2
Общо	**29**	**50**

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

Размерът на възнагражденията на управленския персонал във връзка с функциите им е както следва: 43 х. лв. (2020 г.: 42 х. лв.).

Към 31.12.2021 г. размерът на предоставените кредити на административния и управленския персонал е 10 х. лв. (31.12.2020 г.: 14 х. лв.). Лихвените проценти са от 3 до 7 %. Срокът за връщане на заемите е до м. 12. 2023 г.

25. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. 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 стоките услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

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

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или в евро. То поддържа минимална валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и еврото.

31 декември 2021 г.	в USD BGN '000	в EUR BGN '000	в CHF BGN '000	в български лева BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи					
Търговски и други вземания	42	4 439	-	6 591	11 072
Предоставени заеми	-	-	-	8	8
Парични средства и парични еквиваленти	40	4 704	-	508	5 252
Общо:	**82**	**9 143**	**-**	**7 104**	**16 332**
Финансови пасиви					
Банкови заеми	-	5 474	-	-	5 474
Търговски и други задължения	-	372	465	1 037	1 874
Други финансови пасиви	-	-	-	217	217
Общо:	**-**	**5 846**	**465**	**1 254**	**7 565**

31 декември 2020 г.	в USD BGN '000	в EUR BGN '000	в CHF BGN '000	в български лева BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи					
Търговски и други вземания	68	5 990	-	7680	13 738
Предоставени заеми	-	-	-	62	62
Парични средства и парични еквиваленти		2 992	-	116	3 108
Общо:	**68**	**8 982**	**-**	**7 858**	**16 908**
Финансови пасиви					
Банкови заеми	-	7 932	-	-	7 932
Търговски и други задължения	-	1 690	728	2 634	5 052
Други финансови пасиви	-	-	-	305	305
Общо:	**-**	**9 622**	**728**	**2 939**	**13 289**

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Ликвиден риск

Ликвидният 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. Дружеството обичайно поддържа наличност от парични средства в размер на 7000-8000 х. лв. и привлича кредитни средства за финансиране на дейността си.

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.

31 декември 2021 г.	**на виждане BGN '000**	**До 1 м. BGN '000**	**от 1 до 3 м. BGN '000**	**от 3 м. до 1 г. BGN '000**	**над 1 г. BGN '000**	**без матуритет BGN '000**	**Общо BGN '000**
Финансови активи							
Търговски и други вземания	-	7 081	3 646	345	-	-	11 072
Предоставени заеми	-	1	2	5	-	-	8
Парични средства и парични еквиваленти	3 716	-	-	1 528	-	8	5 252
Общо	**3 716**	**7 082**	**3 648**	**1 878**	**-**	**8**	**16 332**
Финансови пасиви							
Банкови заеми	-	220	432	1 896	2 926	-	5 474
Финансов лизинг	-	6	18	46	147	-	217
Задължения към доставчици	-	1 205	211	-	-	-	1 416
Задължения към свързани лица	-	458	-	-	-	-	458
Общо:	**-**	**1 889**	**661**	**1 942**	**3 073**	**-**	**7 565**

31 декември 2020 г.	**на виждане BGN '000**	**До 1 м. BGN '000**	**от 1 до 3 м. BGN '000**	**от 3 м. до 1 г. BGN '000**	**над 1 г. BGN '000**	**без матуритет BGN '000**	**Общо BGN '000**
Финансови активи							
Търговски и други вземания	-	6 588	6 936	214	-	-	13 738
Предоставени заеми	-	55	2	5	-	-	62
Парични средства и парични еквиваленти	1 838	-	-	1 254	-	16	3 108
Общо:	**2 151**	**6 643**	**6 938**	**1 473**	**-**	**16**	**16 908**
Финансови пасиви							
Банкови заеми	-	217	409	1 851	5 455	-	7 932
Финансов лизинг	-	7	15	66	217	-	305
Задължения към доставчици	-	3 414	1 057	-	-	-	4 471
Задължения към свързани лица	-	245	336	-	-	-	581
Общо:	**-**	**3 883**	**1 817**	**1 917**	**5 672**	**-**	**13 289**

Риск на лихвоносни парични потоци

Основните лихвоносни активи на дружеството са предоставените заеми и паричните средства по банковите сметки и паричните еквиваленти. Приходите от лихви по банкови сметки са зависими от промените в пазарните лихвени равнища.

Текущият контрол за лихвоносните активи се изпълнява от управителя на дружеството чрез анализ на лихвените равнища по разплащателните сметки и договаряне на нови лихвени проценти, в зависимост от пазарните промени. По отношение на паричните средства се следят приходите от лихви и пазарните лихвени нива.

Дружеството е изложено на риск от промени на лихвените равнища по отношение на своите краткосрочни заеми, предоставени на трети лица. Те са обичайно с фиксиран лихвен процент и откриват експозиция към риск на дружеството от изменение на справедливата им стойност поради изменение на пазарните лихвени проценти. Дружеството контролира този риск като предоставя заеми в минимален размер (0.2 % от активите) и при изключително благоприятни лихвени равнища, което позволява да се гарантира достатъчен по размер лихвен доход при минимален съпътстващ риск.

Дружеството не е изложено на съществен лихвен риск от своите дългосрочни и краткосрочни банкови задължения и задължения по финансов лизинг, тъй като същите са с фиксиран лихвен процент. Управлението на този риск се осигурява с преразглеждане на цените на предоставяните на клиентите от дружеството услуги, в които цени то инкорпорира промените на този лихвен процент.

Дружеството не е изложено на лихвен риск от своите останали финансови активи и финансови пасиви, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

Лихвен анализ

31 декември 2021 г.	**безлихвени** **BGN '000**	**с плаващ лихвен %** **BGN '000**	**с фиксиран лихвен %** **BGN '000**	**Общо** **BGN '000**
Финансови активи				
Търговски и други вземания	11 072	-	-	11 072
Предоставени заеми	-	-	8	8
Парични средства и парични еквиваленти	8	5 244	-	5 252
Общо	**11 080**	**5 244**	**8**	**16 332**
Финансови пасиви				
Банкови заеми	-	5 474	-	5 474
Търговски и други задължения	1 874	-	-	1 874
Други финансови пасиви	-	217	-	217
Общо	**1 874**	**5 691**	**-**	**7 565**

31 декември 2020 г.	**безлихвени** BGN '000	**с плаващ лихвен %** BGN '000	**с фиксиран лихвен %** BGN '000	**Общо** BGN '000
Финансови активи				
Търговски и други вземания	13 738	-	-	13 738
Предоставени заеми	-	-	62	62
Парични средства и парични еквиваленти	16	3 092	-	3 108
Общо	**13 754**	**3 092**	**62**	**16 908**
Финансови пасиви				
Банкови заеми	-	7 932	-	7 932
Търговски и други задължения	5 052	-	-	5 052
Други финансови пасиви	-	305	-	305
Общо	**5 052**	**8 237**	**-**	**13 289**