КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на Елена инвестмънт ЕООД

ЕИН 202331983 към 31 декември 2022 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
	Сума (хил.лв.)			Сума (хил.лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
А. Записан, но не внесен капитал			***А. Собствен капитал***		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**I. Записан капитал**	**37 511**	**37 511**
I. Нематериални активи			**IV. Резерви**		
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	66	100	Законови резерви	19	17
Общо за група:	**66**	**100**	Резерв, свързан с валутни преоценки на предприятие в чужбина	79	79
II. Дълготрайни материални активи			**Общо за група:**	**98**	**96**
Земи и сгради, в т. ч.:	**2 364**	**2 464**	**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:**		
- Земи	1 245	1 271	- непокрита загуба	(6 596)	(5 946)
- Сгради	1 119	1 193	**Общо за група:**	**(6 596)**	**(5 946)**
Машини, производствено оборудване и апаратура	5 405	5 176	**VI. Текуща печалба (загуба)**	**3 609**	**(618)**
Съоръжения и други	6 181	6 168	***Собствен капитал на предприятието майка***	***34 622***	***31 043***
Предост.аванси и ДМА в процес на изгражд.	2 725	1 819	***Собствен капитал, непринадлежащ на групата***	***1 482***	***1 359***
Общо за група:	**16 675**	**15 627**	***Общо за раздел А:***	***36 104***	***32 402***
III. Дългосрочни финансови активи			Провизии за пенсии и други подобни задължения	49	43
Дългосрочни инвестиции	15 684	14 412	Провизии за данъци, в т. ч.:	311	
Общо за група:	**15 684**	**14 412**	***Общо за раздел Б:***	***360***	***43***
IV. Отсрочени данъци	1 374	1 477	Задължение към финансови институции, вкл. лихви, в т. ч.:	26 651	18 304
Общо за раздел Б:	***33 799***	***31 616***	до 1 година	4 347	7 165
В. Текущи (краткотрайни) активи			над 1 година	22 304	11 139
I. Материални запаси			Задължения по финансов лизинг, в т.ч.:	1 969	673
Суровини и материали	10 831	4 405	до 1 година	452	371
Незавършено производство	1 379	742	над 1 година	1 517	302
Продукция и стоки, в т. ч.:	22 824	15 950	Получени аванси, в т. ч.:	5 232	6 451
- продукция	22 009	15 221	до 1 година	5 232	6 451
- стоки	815	729	Задължения към доставчици, в т. ч.:	16 189	10 797
Предоставени аванси	134	495	до 1 година	16 189	10 797
Общо за група:	**35 168**	**21 592**	Други задължения, в. т. ч.:	9 376	7 031
II. Вземания			до 1 година	7 125	5 690
Вземания от клиенти и доставчици	18 071	17 295	над 1 година	2 251	1 341
Други вземания, в т. ч.:	4 938	4 984	- към персонала, в т.ч.:	1 016	826
над 1 година	450	450	до 1 година	1 016	826
Общо за група:	**23 009**	**22 279**	- осигурителни задължения, в т. ч.:	160	137
IV. Парични средства, в т. ч.:	4 308	842	до 1 година	160	137
- в брой	161	197	- данъчни задължения, в т. ч.:	917	845
- в безсрочни сметки (депозити)	4 147	645	до 1 година	917	845
Общо за група:	**4 308**	**842**	***Общо за раздел В, в т. ч.:***	***59 417***	***43 256***
Общо за раздел В, в т. ч.:	***62 485***	***44 713***	до 1 година	33 345	30 474
Общо за група 'Вземания' над 1 година	*450*	*450*	над 1 година	26 072	12 782
Г. Разходи за бъдещи периоди, в т. ч.:	***213***	***79***	***Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:***	***616***	***707***
- до 1 година	189	79	- финансирания	616	707
- над 1 година	24				
СУМА НА АКТИВА (Б+В+Г)	**96 497**	**76 408**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	**96 497**	**76 408**

Дата на съставяне: 01.08.2023

.....
регистриран одитор,
отговорен за одита:
/Марияна Николова/

0822 Марияна Николова Регистриран одитор

.....
съставил:
/Айдън Фейзулов/

Елена Инвестмънт ЕООД София

.....
управител:
/Иван Иванов/

Одиторски доклад от дата 19.09.23

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на Елена инвестмънт ЕООД

ЕИН 202331983 към 31 декември 2022 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	2	201	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	101 307	45 307
2. Разходи за суровини, материали и външни	69 254	25 628	а) продукция	67 731	23 245
а) суровини и материали	61 740	23 073	б) стоки	31 427	20 783
б) външни услуги	7 514	2 555	в) услуги	2 149	1 279
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	5 317	4 032	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	7 525	6 025
а) разходи за възнаграждения	4 527	3 424	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	23	2
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	790	608	4. Други приходи, в т. ч.:	3 832	4 996
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	1 648	1 799	- приходи от финансирания	2 141	813
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи,	1 648	1 799	**Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)**	**112 687**	**56 330**
аа) разходи за амортизация	1 648	1 799	7. Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:	253	134
5. Други разходи, в т. ч.:	30 790	23 048	а) приходи от предприятия от група		97
а) балансова стойност на продадените активи	30 461	21 046	**Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)**	**253**	**134**
Общо разходи за оперативна дейност	**107 011**	**54 708**			
6. Разходи от обезценка на финансови активи,	881	502			
- отрицателни разлики от промяна на валутни	122	5			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в	891	1 852			
а) разходи, свързани с предприятия от групата		6			
Общо финансови разходи (6 + 7)	**1 772**	2 354			
8. Печалба от обичайна дейност	4 157		8. Загуба от обичайна дейност		598
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**108 783**	**57 062**	**Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 +7)**	**112 940**	**56 464**
9. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	**4 157**		**9. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)**		**598**
10. Разходи за данъци от печалбата	457	43			
Печалба, в т.ч.	**3 700**		**Загуба, в т.ч.**		**641**
печалба за малцинствено участие	*91*		*загуба за малцинствено участие*		23
печалба за притежателите на собствен капитал на предприятието майка	*3 609*		*загуба за притежателите на собствен капитал на предприятието майка*		618
Всичко (Общо разходи + 10 + 11 + 12)	**112 940**	**57 105**	**Всичко (Общо приходи + 10)**	**112 940**	**57 105**

Дата на съставяне: 09.08.2022

Марияна Николова 0822 Регистриран одитор

.....

регистриран одитор, отговорен за одита:
/Марияна Николова/

.....

съставил:
/Айдън Фейзулов/

.....

управител:
/Иван Иванов/

Елена Инвестмънт ЕООД София

Съгласно одиторски доклад от дата 19.09.23 г.

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Елена Инвстмънт ЕООД

(хил. лв.) **31 декември 2022 г.** ЕИН 202331983

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	РЕЗЕРВИ		фин. резултат от минали години	текуща загуба	собствен капитал на предприятието майка	Собствен капитал, непринадлежащ на групата	ОБЩО
		законови	свързан с валутни преоценки на предприятие в чужбина	непокрита загуба				
	1	2	3	4	5	6	7	8
1. Салдо в началото на отчетния период	37 511	17	79	(5 946)	(618)	31 043	1 359	32 402
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**37 511**	**17**	**79**	**(5 946)**	**(618)**	**31 043**	**1 359**	**32 402**
3. Финансов резултат за текущия период		2			3 609	3 611	91	3 702
4. Прехвърляне печалба от предходна година				(618)	618			
5. Промяна на неконтролиращо участие без промяна на контрола				(32)		**(32)**	32	
6. Салдо към края на отчетния период	**37 511**	**19**	**79**	**(6 596)**	**3 609**	**34 622**	**1 482**	**36 104**
7. Собствен капитал към края на отчетния период	**37 511**	**19**	**79**	**(6 596)**	**3 609**	**34 622**	**1 482**	**36 104**

Дата: 09.08.2022

0822 Марияна Николова Регистриран одитор

Марияна Николова:
Регистриран одитор, отговорен за одита

Одиторски доклад от дата 29.09.23

съставил:
/Айдън Фейзулов/

Елена Инвестмънт София ЕООД

Изп. директор:
/Иван Иванов/

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

Елена инвестмънт ЕООД

31 декември 2022 г.

ЕИН 202331983 *(хил.лв.)*

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	78 559	75 003	**3 556**	27 034	20 641	**6 393**
Парични потоци, свързани с преки и косвени данъци	393	4 837	**(4 444)**	287	1 827	**(1 540)**
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		4 859	**(4 859)**		3 956	**(3 956)**
Платени и възстановени данъци върху печалбата	146	47	**99**	127	19	**108**
Други парични потоци от основната дейност	810	578	**232**	898	939	**(41)**
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	**79 908**	**85 324**	**(5 416)**	**28 346**	**27 382**	**964**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	274	732	**(458)**		325	**(325)**
Други парични потоци от инвестиционна дейност		1	**(1)**			
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)	**274**	**733**	**(459)**		**325**	**(325)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	23 426	12 890	**10 536**	4 274	4 303	**(29)**
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.	9	537	**(528)**	19	562	**(543)**
Плащания на задължения по лизингови договори		459	**(459)**		112	**(112)**
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.	72	121	**(49)**	1	10	**(9)**
Други парични потоци от финансовата дейност		159	**(159)**		94	**(94)**
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	**23 507**	**14 166**	**9 341**	**4 294**	**5 081**	**(787)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	**103 689**	**100 223**	**3 466**	**32 640**	**32 788**	**(148)**
Д. Парични средства в началото на периода			**842**			**990**
Е. Парични средства в края на периода			**4 308**			**842**

Дата:
01.08.2023

.....
регистриран одитор,
отговорен за одита:
/Марияна Николова/

0822 Марияна Николова Регистриран одитор

.....
съставил:
/Айдън Фейзулов/

.....
управител:
/Иван Иванов/

Одиторски доклад от дата 19.09.23

Елена Инвестмънт София ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 г.
НА ЕЛЕНА ИНВЕСТМЪНТ ЕООД

I. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

А. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Консолидираният финансов отчет се съставя в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и следни предприятия.

ЕЛЕНА ИНВЕСТМЪНТ ЕООД (Предприятието - майка или Дружеството) изготвя Консолидиран счетоводен баланс в хиляди лева (хил. лв.) в съответствие с Приложение към СС 1, Консолидиран отчет за приходите и разходите в хил. лв. в двустранна форма в съответствие с Приложение № 2 от СС 1, Консолидиран отчет за собствения капитал в хил. лв. в съответствие с Приложение № 4 към СС 1 и Консолидиран отчет за паричните потоци в хил. лв. в съответствие със СС 7.

Предприятието майка притежава десет дружества Елена Груп ЕАД, Роса М АД, Роса АД, ФМА АД, Топ Консерв ЕАД, Елена Груп ЕООД, Елена рентакар ЕООД, Фригоплод ЕООД, Естрадеко Италия и ФМА амбалаж ве гъда итх. ихр. сан. ве тидж. А.Ш., наричани общо Групата.

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие със следните основни счетоводни принципи:

1. действащо предприятие;
2. последователност на представянето и сравнителна информация;
3. предпазливост;
4. начисляване;
5. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
6. същественост;
7. компенсиране;
8. предимство на съдържанието пред формата;
9. оценяването на позициите, които са признати в годишния финансовия отчет, е извършено по цена на придобиване, която може да бъде покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква НСС.

Сравнителната информация, налична за предходния отчетен период, не е сравнима с тази за текущия, в следствие на което тя е преобразувана с цел постигане на съпоставимост.

1 Отчетна валута

Консолидираният финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Предприятието майка. Всички суми са представени в хиляди лева (включително сравнителната информация за 2021 г.), освен ако не е посочено друго.

2 База за оценяване

Консолидираният финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/ или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата и/ или предходната година, както това е посочено по-нататък.

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на консолидирания финансов отчет е историческа цена.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Консолидираният финансов отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Групата ще продължи дейността си в обозримото бъдеще и съответно ще е в състояние да реализира активите си и да уреди пасивите си в обичайния ход на стопанската си дейност.

От началото на 2021 г. пандемията от Covid-19 доведе до сериозни затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли в световен мащаб.

През 2021 г. дейността на Групата беше силно повлияна от пандемичната криза в световен мащаб, динамичното рязко увеличение на цените на основни ресурси- метали, енергия, в резултат на което дейността в много сектори от икономиката беше силно ограничена или спряна.

Същевременно през февруари 2022 г. Русия започна военни действия срещу Украйна. В световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. Инфлацията нарастна в продължение на вече съществуващата в резултат на Covid-19. Тъй като ситуацията и предприетите мерки от държавните власти са динамични, ръководството на Групата не е в състояние да оцени влиянието на военния конфликт в Украйна върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността, но счита, че въздействието няма да доведе съществен негативен ефект върху дейността и съответно върху финансовите резултати от дейността на Групата.

Групата управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие.

При изготвянето на представения финансов отчет в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството на Дружеството към датата на финансовия отчет, реалните резултати биха могли да се различават от направените оценки и допускания в настоящия финансов отчет.

3 Операции с чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Групата по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения централен курс на Българска Народна Банка). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в консолидирания отчет за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.
Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват към 31 декември в отчетната валута на Групата като се прилага заключителният курс на БНБ към датата на консолидирания финансов отчет.
Валутните курсове, използвани към 31 декември 2022 г. са следните:

Наименование	Код	За единица валута	Лева
Евро	EUR	1	1.95583
Щатски долар	USD	1	1.83371

4 База за консолидация

В консолидирания финансов отчет на Групата са консолидирани финансовите отчети на Предприятието майка и дъщерните предприятия към 31 декември 2022 г. Дъщерните предприятия са предприятия, при които Групата упражнява контрол върху финансовата и оперативната му политика. Предприятието майка придобива и упражнява контрол, като

притежава повече от половината от общия брой права на глас. Дъщерните предприятия са с отчетен период, приключващ към 31 декември 2022 г.

Всички вътрешногрупови сделки и салда се елиминират, включително реализираните печалби и загуби от транзакции между дружества в Групата. Когато нереализираните загуби от вътрешногрупови продажби на активи се елиминират, съответните активи се тестват за обезценка от гледна точка на Групата. Сумите, представени във консолидирания финансов отчет на дъщерното предприятие, са коригирани, където е необходимо, за да се осигури съответствие със счетоводната политика, прилагана от Групата.

Печалба или загуба на дъщерно предприятие, което е придобито или продадено през годината, се признават от датата на придобиването, или съответно до датата на продажбата му.

Б. ОЦЕНЪЧНИ БАЗИ ИЗПОЛЗВАНИ ПРИ СЪСТАВЯНЕТО НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

5 Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайни нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им, от използването им се очакват икономически изгоди. Стойностния праг на същественост под който даден нематериален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на външно създадените (закупени) нематериални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив е сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив е постигнал критериите за признаване.

Последващата оценка на нематериалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

6 Инвестиционни имоти

Групата отчита като инвестиционни имоти земи, сгради и други съоръжения, които се държат за получаване на приходи от наем и/или за увеличение на капитала.

Когато инвестиционният имот е с повече от едно предполагаемо предназначение, отделните части се класифицират поотделно, ако е възможно, или се преценя от ръководството на Групата незначителността на отделните части, предназначени за ползване в дейността, спрямо предназначението на имота като цяло.

Изградените имоти, както и разработваните имоти, с изключение на разработваните инвестиционни имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина на ползваните в дейността имоти, независимо, че предполагаемото им предназначение може да бъде на инвестиционен имот, не се включват в състава на инвестиционните имоти.

В първоначалната оценка на инвестиционен имот се включват и всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи, без които инвестиционният имот не може да осъществява предназначението си. Не се включват авансово платени суми и/или бъдещи подобрения на инвестиционния имот, както и приходи от оперативен лизинг.

При прехвърлянето на друг вид имот в групата на инвестиционните имоти, първоначалната стойност на същия е балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента на прехвърлянето му.

При придобиване на инвестиционен имот на разсрочено плащане разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава през периода на разсрочено плащане като лихвен разход в консолидирания отчет за приходите и разходите.

Последващите разходи, свързани с подобрение в състоянието на инвестиционен имот над първоначално оценената стандартна ефективност или водещи до увеличаване на бъдещите

икономически изгоди, се прибавят към балансовата му стойност. Всички други последващи разходи се признават текущо в консолидирания отчет за приходите и разходите в периода на тяхното възникване.

Ръководството на Групата преценява, че може надеждно да оцени справедливата стойност на инвестиционните имоти на непрекъсната основа и избира модела на справедливата стойност. Групата оценява всички свои инвестиционни имоти по тяхната справедлива стойност.

Групата отписва инвестиционните си имоти при освобождаването им (чрез продажба или чрез встъпване във финансов лизинг) или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или освобождаването на инвестиционните имоти, се признават в отчета за приходите и разходите и се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването им и балансовата стойност на актива.

Приходите от наем и оперативните разходи, свързани с инвестиционни имоти, се отчитат в консолидирания отчет за приходите и разходите като текущи приходи и разходи.

7 Дълготрайни материални активи

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма, използват се за производството или доставката на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Стойностния праг на същественост под който даден материален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.
Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи.
Последващата оценка на материалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

8 Възприета в Групата политика относно финансовите инструменти

Покупката на финансов инструмент се признава по метода на дата на уреждане. Групата признава финансовия инструмент (финансовия актив или финансовия пасив) в своя консолидиран счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

8.1 Класификация

8.1.1 Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване като категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в консолидирания отчет за приходите и разходите или директно в собствения капитал на Групата. Същите са както следва:

- Финансови активи, държани за търгуване – бързоликвидни активи, придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж;
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж – когато са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на Групата е да ги запази до настъпване на падежа им;
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в Групата - финансовите активи, създадени от Групата посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги.
- Обявени за продажба - всички активи, които не могат да бъдат отнесени към останалите групи на финансовите активи.

8.1.2 Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им.

Финансови пасиви, държани за търгуване - финансови пасиви, поети от Групата с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.
Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - финансови пасиви, които са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на Групата е да ги запази до настъпване на падежа им;
Финансови пасиви, възникнали първоначално в Групата - финансови пасиви, създадени от Групата посредством директно получаване на пари, стоки или услуги.

8.2 Първоначална оценка

8.2.1 Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

8.2.2 Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

8.3 Последваща оценка

8.3.1 Финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, обявени за продажба - по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи.

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Групата с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж - по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.
Заеми и вземания, предоставени от Групата, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

8.3.2 Финансови пасиви, държани за търгуване – по справедлива стойност.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и възникналите първоначално в Групата – по амортизируема стойност.

8.4 Обезценка

Към датата на консолидирания финансов отчет финансовите инструменти се проверяват за обезценка.
Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, държани за търгуване се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.
Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани финансови активи, обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.
Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в Групата и държани за търгуване, се отчита като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.
Обезценката на финансовите активи, отчитани по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

8.5 Отписване на финансови инструменти

Групата отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях

бъдат погасени. Последното 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.

9 Материални запаси

Материалните запаси са материални активи под формата на материали, стоки. Стоките и материалите първоначално се оценяват по направените разходи за тяхната покупка, които включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци, разходите по доставката и други разходи за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.
Променливите общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произведен продукт на базата на реалното използване на производствените мощности.
Към датата на изготвяне на консолидирания финансов отчет материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.
При тяхното потребление материалните запаси се отписват по метода „средно претеглена стойност", която се изчислява периодично всеки месец.

10 Текущи вземания

Текущите вземанията могат да бъдат:

- вземания от клиенти и вземания по предоставени аванси (от доставчици);
- вземания от предприятия в групата;
- вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия;
- други вземания – вземания по търговски заеми, съдебни и присъдени вземания, данъци за възстановяване и други;

Текущите вземани първоначално се оценяват по тяхната номинална стойност в момента на тяхното възникване.
Текущите вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката
Периодично текущите вземания в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на консолидирания финансов отчет по централния курс на БНБ (заключителен курс).
Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на консолидирания финансов отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.
Текущите вземания се отписват при настъпване на едно от следните обстоятелства:

- изтичане на давностния срок за вземането, но не повече от 5 години от момента, в който вземането е станало изискуемо;
- възмездно прехвърляне на вземането;
- производството по несъстоятелност на длъжника е прекратено с утвърден оздравителен план, в който се предвижда непълно удовлетворяване на предприятието; отписва се само намалението на вземането;
- с влязло в сила съдебно решение е постановено, че вземането или част от него е недължимо; отписва се само недължимата част от вземането;
- преди изтичане на давностния срок вземанията са погасени по силата на закон;
- при заличаване на длъжника, когато вземането или част от него е останало неудовлетворено; отписва се неудовлетворената част от вземането.

11 Парични средства

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.
Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване;
Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи.

Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на консолидирания финансов отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ. Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

12 Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Консолидирания отчет за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на консолидирания баланс и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на консолидирания баланс или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея. Размерът на активите и пасивите по отсрочени данъци се изчислява без дисконтиране.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки консолидиран финансов отчет, 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.

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

Промените в активите или пасивите по отсрочени данъци се отразяват като изменение на счетоводния финансов резултат в Разходи за данъци в консолидирания отчет за приходите и разходите, 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.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано в консолидирания финансов отчет.

13 Провизии, условни задължения и условни активи

13.1 Провизия се признава в консолидирания баланс и като текущ разход, когато Групата има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на Групата към датата на консолидирания финансов отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването й се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на консолидирания баланс, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на консолидирания баланс сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се

установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.
Съдебни спорове
Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Групата признава провизия.
Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Групата. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

13.1.1 Преструктуриране

Провизия за разходи за преструктуриране се признават, когато Групата има подробен официален план за преструктуриране с конкретизирани обект (стопанска дейност или част от тази дейност), принципно засегнатите области, приблизителния брой служители, които трябва да бъдат компенсирани, разходите, необходими за извършването на преструктурирането и реструктурирането е започнало или е обявено публично.
Бъдещи оперативни разходи не се провизират.

13.1.2 Разходи за демонтаж и изваждане от употреба

Провизия за разходи за демонтаж и изваждане от употреба се признават, когато Групата има договорно задължение, от което произтича необходимостта от преместване, демонтиране, изваждане от употреба на съществени за дейността активи, което обстоятелство е свързано с изтичане на определен поток, съдържащ икономически ползи.
Провизия се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка на (независими експерти или вътрешни специалисти).

13.1.3 Разходи за опазване на околната среда

В случаите, в които по силата на законови и подзаконови нормативни актове Групата следва да планира и направи разходи за намаляване на вредното влияние върху околната среда, или възстановяване на щетите, нанесени върху околната среда, се признава провизия.
Провизия се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка.

13.1.4 Провизии за доходи при пенсиониране

Признават се по реда на СС 19 „Доходи на персонала".

13.2 Като условни активи в Групата се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на Групата. Групата не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на приход, който може никога да не бъде реализиран.

13.3 Като условни пасиви в Групата се третират

13.3.1 Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на Групата.

13.3.2 Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати в консолидирания финансов отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.

Групата не признава условно задължение. Същото се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

14 Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите след приспадане на неговите пасиви. Елементите на собствения капитал са:

- записан капитал – регистрирания и внесен капитал на групата. Невнесения капитал се представя в Раздел А от актива на баланса.
- резерв от последващи оценки – представлява резервите от последващи оценки на активи. Оценката на тези резерви се извършва според изискванията на съответния счетоводен стандарт, който изисква или позволява отчитането на последващите оценки на активите да се извършва в собствения капитал на групата.
- натрупана печалба или загуба – неразпределените печалби или непокритите загуби на групата от предходни отчетни периоди.
- финансов резултат - печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци.

15 Задължения

Задълженията се класифицират като:

- задължения по облигационни заеми;
- задължения към финансови предприятия;
- получени аванси;
- задължения към доставчици;
- задължения по полици;
- задължения към предприятия от групата;
- задължения към асоциирани и смесени предприятия;
- други задължения;

Задълженията се оценяват по стойността по която са възникнали.
Дългосрочните задължения с фиксиран падеж се оценяват последващо по амортизируема стойност, чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент.
Задълженията в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката
Периодично задълженията в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на консолидирания финансов отчет по централния курс на БНБ (заключителен курс).
Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на консолидирания финансов отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

16 Отчитане на правителствени дарения

Даренията се класифицират както:

• Обвързани с активи дарения - такива дарения, при които главното условие е получаващото ги предприятие да закупи, създаде или придобие по друг начин дълготраен материален или нематериален актив.

• Обвързани с приходи дарения - всички други дарения, освен обвързаните с активи, които се преотстъпват изцяло или частично на предприятието.

Дарения се отчитат при наличие на достатъчно сигурност, че предприятието получател ще спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени.
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:
а) дарения, свързани с амортизируеми активи - пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението;
б) 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 (например ако се дарява земя при

условия за построяване на сграда върху нея, приходът от дарението се признава пропорционално на начислената амортизация на сградата), срокът, през който се признава приходът, не може да бъде по-дълъг от 20 години;
в) 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.
Дарения, получени под формата на прехвърляне на непарични активи, се оценяват по справедливата им стойност.
Дарения, получени от предприятията като компенсация за минали разходи или загуби, се признават за приход през периода на получаването им.
Дарения се представят в счетоводния баланс като финансирания, освен в случаите, когато съгласно нормативен акт се отчитат като резерви.
Ако дарение стане възстановимо поради неспазване на условията по него, подлежащите на връщане суми се отчитат като задължения, а непризнатата като приход част от финансирането се отписва. Ако задължението е по-голямо от непризнатата като текущ приход част от финансирането, разликата се отчита като друг разход.

17 Приходи

Приходите се класифицират на:
- приходи от продажба на продукция и стоки;
- приходи от извършването на услуги
- приходи от използване от други лица на активите на предприятието – лихви, лицензионни възнаграждения, дивиденти и други.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:
- предприятието е прехвърлило на купувача, значителни рискови и изгоди, свързани със собствеността на продукцията или стоките;
- предприятието не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция или стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката по продажба;
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно изчислени;

Приходът от сделки за извършване на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на консолидирания финансов отчет и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Резултатът от сделката за извършване на услуги може да се оцени надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката;
- етапът на завършеност на сделката може да бъде надеждно определен;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършването и могат надеждно да бъдат измерени;

Приходът, свързан с използването на активи на предприятието се признава както следва:
- лихвите се признават текущо, чрез отчитане на ефективния доход от актива;
- лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на тяхното получаване;

18 Разходи

Разходите се признават в консолидирания отчет за приходите и разходите, когато възникне достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляването на активи

или с нарастване на пасиви и в съответствие със счетоводните принципи за текущо начисляване и съпоставимост на приходите и разходите.

Разходите се класифицират и отчитат по икономически елементи както следва:

- разходи за материали;
- разходи за външни услуги;
- разходи за амортизации;
- разходи за възнаграждения;
- разходи за социални осигуровки;
- други разходи;

Впоследствие разходите се разпределят по функционално направление в следните категории:

- разходи за основната дейност;
- разходи за спомагателна дейност;
- разходи за организация и управление (административни разходи);
- разходи за продажба на продукция;

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на предприятието.
Лихви се начисляват независимо от времето на уреждане на задълженията.
Разходите за застраховки, абонаментна поддръжка и други подобни разходи за бъдещи периоди се разсрочват пропорционално през периодите за които се отнасят.
Административните разходи, разходите за продажба на продукция и финансовите разходи се отчитат, като текущи.

19 Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Групата, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти", инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на консолидирания баланс, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.
В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив, като дефинира най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци – обект, генериращ парични постъпления, когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив.
Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.
При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.
Ръководството на Групата преценява последващо дали съществуват индикации, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка до преизчислената възстановима стойност, така че неговата увеличена балансова стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако в предходни периоди не е била признавана обезценка.- като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

II ОПОВЕСТЯВАНИЯ В СЪОТВЕТСТВИЕ СЪС СС 1

20 Информация за консолидирания финансов отчет на Дружеството

Елена инвестмънт ЕООД гр. София е крайният собственик на групата. Дружеството съставя консолидиран финансов отчет. Копия от консолидираните финансови отчети на Елена инвестмънт ЕООД могат да бъдат получени на адрес гр. Попово, п.код 7800, ул. Генерал Прохоров 1.

21 Регистриран капитал

Регистрираният капитал на Групата се състои от 375 105 на брой дяла с номинална стойност в размер на 100 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял. Едноличен собственик е Иван Цвятков Иванов.

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ИЗИСКВАНИ ОТ ПРИЛОЖИМИ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

22 База за консолидация

Дъщерните предприятия, включени в консолидацията, са както следва:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	2022	Участие	2021	Участие
		хил. лв.	%	хил. лв.	%
Пряко участие					
Елена груп ЕАД	България	17 350	100	17 350	100
Смесено участие в Роса АД	България	-	97.14	-	95.80
косвено чрез Роса М АД	България	-	*5.44*	-	*7.99*
пряко	България	18 700	*91.70*	12 200	*87.81*
Косвено участие чрез Елена Груп ЕАД					
ФМА АД	България	-	98.83	-	98.83
ТОП – КОНСЕРВ ЕАД	България	-	100	-	100
ЕЛЕНА ГРУП ЕООД	България	-	100	-	100
РОСА М АД	България	-	66	-	66
ФРИГОПЛОД ЕАД	България	-	100	-	100
Елена рента кар ЕООД	България	-	100	-	100
Косвено участие чрез Роса АД					
Естрадеко	Италия	-	67.06	-	67.06
Косвено участие чрез ФМА АД					
ФМА амбалаж ве гъда итх. ихр. сан. ве тидж. А.Ш.	Турция	-	98.80	-	98.80

23 Репутация

Групата е обезценила цялата положителна репутация поради фактическото състояние на дъщерните дружества и в допълнение създалото се несигурно положение свързано с COVID 19.

24 Дълготрайни материални и нематериални активи

Ръководството на Групата счита, че стойността, по която дълготрайните материални и нематериални активи са представени в консолидирания счетоводен баланс съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2022 г.

Информацията за предоставените дълготрайни материални активи под формата на обезпечения по задължения на Групата е представена в приложение 32.1 Задължения по банкови кредити.
В приложение 26 Амортизация на дълготрайните материални, нематериални активи и инвестиционни имоти е оповестен очаквания срок на полезен живот на активите, които Групата използва в своята дейност.

25 Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти на Групата включват сгради, които се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала.
Промените в балансовите стойности, представени в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат обобщени, както следва:

За инвестиционни имоти в размер на 549 хил. лв. (2021 г.: 572 хил. лв.). Ръководството счита за невъзможно достоверното им измерване на непрекъсната основа на справедливата стойност и те се оценява съгласно СС 16.

Инвестиционните имоти, оценени по модела на справедливата стойност, съгласно СС 40 са в размер на 15 131 хил. лв.

Също така в статия Дългосрочни инвестиции са включени миноритарни участия в други дружества в размер на 4 хил. лв.

Ръководството на Групата счита, че стойността, по която инвестиционните имоти са представени в консолидирания счетоводен баланс съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2022 г.

26 Амортизация на дълготрайните материални, нематериални активи и инвестиционни имоти

Амортизация се признава в отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите и започва да се начислява от началото на месеца, следващ месеца на въвеждането в експлоатация на актива.
Земята и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи не се амортизират.

	Отчетна стойност на дълготрайните активи			**Амортизация**				**Балансова ст-ст в края на периода**
Показатели	начална	постъпления	в края периода	начална	начисления	изписана	в края периода	
НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ								
Концесии, патенти, лицензии, ТМ, ПП и др.	442	(1)	441	(342)	(34)	1	(375)	66
ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ								
Земи	1 271	(26)	1 245	-	-	-	-	1 245
Сгради	2 679	14	2 693	(1 486)	(88)	-	(1 574)	1 119
Машини, производствено оборудване и апаратура	17 575	1 201	18 776	(12 399)	(972)	-	(13 371)	5 405
Съоръжения и други	11 636	544	12 180	(5 468)	(531)	-	(5 999)	6 181
Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	1 819	906	2 725	-	-	-	-	2 725
Обща сума:	*34 980*	*2639*	*37 619*	*(19 353)*	*(1 591)*	-	*(20 944)*	*16 675*
ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ								

Дългосрочни инвестиции	14 470	1 295	15 765	(58)	(23)	-	(81)	15 684
Отсрочени данъци	1 477	(414)	1 063	-	-	-	-	1 063

Начислената амортизация за 2022 г. е в размер на 1 648 хил. лв.

Очаквания срок на полезен живот на дълготрайните нематериални активи е както следва:

Вид активи	Полезен живот
Софтуер	2 - 7 години
Права върху интелектуална собственост	10 години
Права върху индустриална собственост	6.6 години
Лицензи и патенти	7 години
Други	3 - 20 години

Очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи е както следва:

Вид активи	Полезен живот
Сгради	25 години
Съоръжения	6.66 – 16.66 години
Машини	2 - 25 години
Транспортни средства	4 – 12.5 години
Компютри	2 - 5 години

27 Отсрочени данъци

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени данъчни активи и пасиви	**1 януари 2021 г.**	**Признати в печалбата или загубата**	**31 декември 2021 г.**
	хил. лв.	**хил. лв.**	**хил. лв.**
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	201	(38)	163
Неизползвани данъчни загуби	932	-	932
Слаба капитализация	249	9	258
Търговски и други вземания	42	-	42
Компенсируеми отпуски	14	7	21
Пенсионни и други задължения към персонала	36		36
Неизплатени задължения към физически лица		24	25
Общо отсрочени данъчни активи	**1 475**	**2**	**1 477**

Отсрочени данъчни активи и пасиви	**1 януари 2022 г.**	**Признати в печалбата или загубата**	**31 декември 2022 г.**
	хил. лв.	**хил. лв.**	**хил. лв.**
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	163	(474)	(311)
Неизползвани данъчни загуби	932	(26)	906
Слаба капитализация	258	-	258
Търговски и други вземания	42	90	132
Компенсируеми отпуски	21	5	26
Пенсионни и други задължения към персонала	36	5	41
Неизплатени задължения към физически лица	25	(14)	11
Общо отсрочени данъчни активи	**1 477**	**(414)**	**1 063**

28 Материални запаси

Ръководството на Групата счита, че стойността, по която материалните запаси са представени в консолидирания счетоводен баланс съответства на тяхната нетна реализуема стойност към 31 декември 2022 г.

29 Търговски и други вземания

Наименование	31 декември 2022 хил. лв.	31 декември 2021 хил. лв.
Дългосрочни		
Вземания по предоставени търговски заеми от друго свързано лице	450	450
Общо дългосрочни вземания	**450**	**450**
Краткосрочни		
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	**9 404**	**9 661**
- търговски вземания, брутно	*10 076*	*9 707*
- търговски вземания, обезценка	*(672)*	*(46)*
Вземания от свързани лица		
- търговски вземания, брутно, в т.ч.	8 667	7 634
• обезценка на търговски вземания	*(43)*	*(43)*
- вземания по предоставени търговски заеми, в т.ч. лихва	2 560	2 413
- други вземания	237	379
Други вземания		
- вземания по предоставени търговски заеми, в т.ч. лихви	81	293
- вземания за данъци	57	132
- предоставени депозити	-	15
- съдебни вземания	699	716
• обезценка на съдебни вземания	(18)	-
- други дебитори	854	586
Общо краткосрочни вземания	**22 559**	**21 829**
Общо вземания	**23 009**	**22 279**

30 Парични средства

Към 31.12.2022 г. няма блокирани парични средства в Групата.

31 Собствен капитал

31.1 Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Групата се състои от 375 105 на брой дяла с номинална стойност в размер на 100 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял. Едноличен собственик е Иван Цвятков Иванов.

32 Задължения към финансови институции

32.1 Задължения по банкови кредити

Наименование	31 декември 2022 хил. лв.	31 декември 2021 хил. лв.
краткосрочни задължения за банкови кредити, в т.ч. лихви	4 347	7 165
дългосрочни задължения за банкови кредити	22 304	11 139
Общо финансирания	**26 651**	**18 304**

Аналитично банковите заеми могат да се представят към 31.12.2022 г. по следния начин:
Банков кредит (кредитна линия) :

- Име на кредитора – Банка ДСК ЕАД
- Договор от дата – 09.08.2012 г.
- Падеж – 31.10.2026 г.
- Усвоена част – 3 339 хил. лв.
- Валута, в която се извършват плащанията – BGN (лева)
- Лихва: 1 м. EURIBOR + 1.8%

Обезпечение: договорена ипотека на недвижимо имущество и особен залог върху движимо имущество. Залог на настоящи и бъдещи вземания по настоящи и бъдещи сметки на „РОСА“ АД

Банков кредит (кредитна линия и овърдрафт) :

- Име на кредитора – Банка ДСК ЕАД
- Договор от дата – 08.10.2014 г.
- Падеж – 31.10.2026 г.
- Усвоена част – 4 831 хил. лв.
- Валута, в която се извършват плащанията – BGN (лева)
- Лихва: 1 м. EURIBOR + 1.8%

Обезпечение: договорена ипотека на недвижимо имущество и особен залог върху движимо имущество. Ипотека върху недвижими имоти на Топ консерв ЕАД. Особен залог върху настоящи и бъдещи вземания по сметки на Роса АД.

Банков кредит (кредитна линия) :

- Име на кредитора – Българо-американска кредитна банка АД
- Договор от дата – 27.06.2022 г.
- Падеж – 20.06.2027 г.
- Усвоена част – 1 994 хил. лв.
- Валута, в която се извършват плащанията – BGN (лева)
- Лихва: 3 м. ЛЕОНИА + 4.3%

Обезпечение : Особен залог върху настоящи и бъдещи вземания по сметки на Роса АД открити в Българо-американска кредитна банка АД.

Банков кредит (кредитна линия) :

- Име на кредитора – Българо-американска кредитна банка АД
- Договор от дата – 23.09.2022 г.
- Падеж – 19.08.2029 г.
- Усвоена част – 9 991 хил. лв.
- Валута, в която се извършват плащанията – BGN (лева)
- Лихва: 3 м. ЛЕОНИА + 3,00%

Обезпечение : Ипотека върху имот „Силозна база“, собственост на Роса АД в гр. Попово. Особен залог върху машини и оборудване собственост на Роса АД; Особен залог върху настоящи и бъдещи вземания по сметки на Роса АД открити в Българо-американска кредитна банка АД.

Банков кредит (кредитна линия) :

- Име на кредитора – Българо-американска кредитна банка АД
- Договор от дата – 04.11.2022 г.
- Падеж – 20.08.2023 г.
- Усвоена част – 3 204 хил. лв.
- Валута, в която се извършват плащанията – BGN (лева)
- Лихва: 3 м. ЛЕОНИА + 2,30%

Обезпечение : Ипотека върху имот „Силозна база“, собственост на Роса АД в гр. Попово. Особен залог върху машини, оборудване и стоково-материални запаси собственост на Роса АД;

Особен залог върху настоящи и бъдещи вземания по сметки на Роса АД открити в Българо-американска кредитна банка АД.

Банков кредит (кредитна линия):
- Име на кредитора – Българо-американска кредитна банка АД
- Договор от дата – 17.05.2022г.
- Падеж – 20.04.2028г.
- Усвоена част – 2 207хил. лв.
- Валута, в която се извършват плащанията – BGN (лева)
- Лихва: 3м. ЛЕОНИЯ + 3%

Обезпечение: Ипотека върху 12 бр. ниви 110.169дка; Ипотека върху силозно стопанство собственост на Елена Груп ЕООД в гр. Попово; Залог върху ДМА - Машини и съоръжения в Силозно стопанство 57649.503.3156; Зърнокомбайн CLASS LIXION 660; трактор CLASS LIXION
930; колесен трактор CLASS 430; Залог на вземания от Държавен фонд „Земеделие"; Залог на настоящи и бъдещи вземания.

Банков кредит (кредитна линия):
- Име на кредитора – Българо-американска кредитна банка АД
- Договор от дата – 12.04.2022г.
- Падеж – 20.03.2027г.
- Усвоена част – 1 000хил. лв.
- Валута, в която се извършват плащанията – BGN (лева)
- Лихва: 3м. ЛЕОНИЯ + 3%

Обезпечение: Залог на настоящи и бъдещи вземания. Банкова гаранция от Българска Банка за Развитие.

32.2 Задължения по лизингови договори

Задълженията за финансов лизинг са обезпечени от съответните активи, придобити при условията на финансов лизинг. Бъдещите минимални лизингови плащания в края на всеки от представените отчетни периоди са представени, както следва:

	Дължими минимални лизингови плащания		
	До 1 година хил. лв.	**Над 1 година хил. лв.**	**Общо хил. лв.**
31 декември 2021 г.			
Лизингови плащания	371	302	**673**

	Дължими минимални лизингови плащания		
	До 1 година хил. лв.	**Над 1 година хил. лв.**	**Общо хил. лв.**
31 декември 2022 г.			
Лизингови плащания	452	1 517	**1 969**

Лизинговите договори включват фиксирани лизингови плащания и опция за закупуване в края на срока на лизинга. Лизинговите договори са неотменяеми, но не съдържат други ограничения. Не са признавани приходи от условни наеми и не се очакват приходи от подлизинг, тъй като всички активи, за които са сключени лизингови договори, се използват само от Групата.

33 Търговски задължения

Краткосрочните задължения са в размер 16 189 хил. лв., в т.ч. 5 228 хил. лв. към други свързани лица (2021 г.: 10 797 хил. лв., в т.ч. към други свързани лица 7 570 хил. лв.). Не са представени справедливи стойности на търговските и други задължения, тъй като поради краткосрочния им характер, Ръководството на Групата счита, че стойностите, по които те са представени в консолидирания отчет за финансовото състояние, отразяват тяхната справедлива стойност.

34 Други задължения

Наименование	31 декември 2022 хил. лв.	31 декември 2021 хил. лв.
Дългосрочни		-
Получен заем от други свързани лица	2 251	1 341
Краткосрочни		
Други задължения:		
- задължения по получени търговски заеми от други свързани лица, в т.ч. лихви	3 707	2 181
- задължения по получени търговски заеми, в т.ч. лихви	-	7
- такси и лицензи	76	59
- дължими търговски неустойки	-	300
- други текущи задължения	1 249	1 292
Задължения към персонала	**1 016**	**826**
Задължения към осигурителни институции	**160**	**137**
Данъчни задължения в т.ч.:		
- данък върху доходите на физически лица	15	58
- местни данъци и такси	10	41
- данък добавена стойност	755	641
- корпоративен данък	47	36
- други данъци	9	24
- просрочени задължения към НАП	81	88
Общо други краткосрочни задължения	**7 125**	**5 690**
Общо други задължения	**9 376**	**7 031**

35 Финансирания

Наименование	31 декември 2022 хил. лв.	31 декември 2021 хил. лв.
- финансиране от Държавен фонд земеделие	562	645
- безвъзмездно право на строеж	54	62
Общо финансирания	**616**	**707**

36 Сделки и разчети със свързани лица

Свързаните лица на Групата включват собствениците, ключов управленски персонал, и други, описани по-долу:

Едноличен собственик на Дружеството е Иван Иванов
Лакираша къща ЕООД – Друго свързано лице
Пътинженерингстрой – Т АД – Друго свързано лице
Пътища ЕАД – Друго свързано лице
Буковет ЕООД – Друго свързано лице
АСМИП МЦ Свети Панталеймон– Друго свързано лице
СТМ Свети Панталеймон ЕООД – Друго свързано лице
Манастирца ЕООД – Друго свързано лице
Микани ЕООД - Друго свързано лице
Elena GmbH – Друго свързано лице
Estradeco ltd. – Друго свързано лице
Григор Иванов – Друго свързано лице

Следните видове сделки са извършени между свързани лица:
а) покупко-продажба на материални запаси, в т.ч. земеделска продукция;
б) покупко-продажба дълготрайни активи;
в) предоставяне или ползване на услуги;
г) трансфер по споразумения за финансиране;
д) предоставяне на гаранции или обезпечение;

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

36.1 Разчети със свързани лица в края на годината

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Нетекущи вземания		
- други свързани лица	450	450
Общо нетекущи вземания от свързани лица	**450**	**450**
Текущи вземания		
- други свързани лица	11 464	10 426
Общо текущи вземания от свързани лица	**11 464**	**10 426**
Общо вземания от свързани лица	**11 914**	**10 876**
Нетекущи задължения		
- други свързани лица	2 251	1 341
Общо нетекущи задължения към свързани лица	**2 251**	**1 341**
Текущи задължения		
- други свързани лица	8 935	9 751
Общо текущи задължения към свързани лица	**8 935**	**9 751**
Общо задължения към свързани лица	**11 186**	**11 092**

Към 31 декември 2022 г. Групата има вземания по предоставени заеми на свързани лица, включително и лихви в размер на 2 560 хил. лв. (2 413 хил. лв.).
Към 31 декември 2022 г. Групата има задължения за получени заеми от свързани лица, включително и лихви в размер на 3 530 хил. лв. (2 167 хил. лв.).
През 2022 г. Групата е реализирала приход от продажба на материални запаси в размер на 2 864 хил. лв. Реализираните приходи и разходи за лихви са съответно в размер на 2 хил. лв. и 5 хил. лв.

37 Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Групата е изложена на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Групата са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Групата се осъществява от централната администрация на Групата в сътрудничество със съвета на директорите. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари. Дългосрочните финансови инвестиции се управляват, така че да имат дългосрочна възвращаемост.

Вследствие на използването на финансови инструменти Групата е изложена на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Групата.

37.1 Валутен риск

По-голямата част от сделките на Групата се осъществяват в български лева. Чуждестранните транзакции на Групата, деноминирани в щатски долари или турски лири, излагат Групата на валутен риск.

За да намали валутния риск, Групата следи паричните потоци, които не са в български лева. Групата има отделни процедури за управление на риска за краткосрочните (до 6 месеца) и дългосрочните (над 6 месеца) парични потоци в чуждестранна валута. В случаите, когато сумите за плащане и получаване в определена валута се очаква да се компенсират взаимно, не се налага допълнително хеджиране.

Излагането на риск от промени във валутните курсове варира през годината в зависимост от обема на извършените международни сделки. Въпреки това се счита, че представеният по-горе анализ представя степента на излагане на Групата на валутен риск.

37.2 Лихвен риск

Политиката на Групата е насочена към минимизиране на лихвения риск при дълготрайно финансиране. Към 31 декември 2022 г. Групата е изложена на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по банковите си заеми и договорите за финансов лизинг, които са с променлив лихвен процент. Всички други финансови активи и пасиви на Групата са с фиксирани лихвени проценти.

Групата извършва постоянен мониторинг и анализ на основните си лихвени експозиции като разработва различни сценарии за оптимизиране например рефинансиране, подновяване на съществуващи заеми, алтернативно финансиране (договори за продажба и обратен лизинг на активи) и изчислява влиянието на промяната на лихвения процент в определен диапазон върху финансовия резултат.

37.3 Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Групата на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставени лихвени заеми. Основно Групата е изложена на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Групата в тази област е насочена към извършване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация и използването на адекватни обезпечения като средства за ограничаване на риска от финансови загуби. Кредитното качество на клиентите се оценява като се вземат предвид финансово състояние, минал опит и други фактори. Продажбите към клиенти на дребно се уреждат предимно в брой или чрез използване на кредитни карти.

По отношение на търговските и други вземания Групата не е изложена на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от много клиенти от различно географско местоположение. На базата на исторически показатели ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

37.4 Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Групата да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации.

Групата посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на финансови задължения, както и прогнозите за входящи и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност.

Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни за да покрият нуждите на Групата за периода.

38 Провизии, условни активи и условни пасиви

Провизии се признават, когато Групата има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на Ръководството към датата на баланса за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, Групата признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за приходите и разходите, където е представена и самата провизия.

39 Събития, настъпили след датата на годишния консолидиран финансов отчет

Между датата на баланса и датата, на която настоящият консолидиран финансов отчет е оторизиран за издаване, не са настъпили както благоприятни, така и неблагоприятни събития, които да налагат изрично оповестяване и корекции в отчета.

Дата: 1 август 2023 г.

Съставител: / Айдън Фейзулов / _____

Изпълнителен директор: /Иван Иванов / _____

Елена Инвестмънт София ЕООД