„ЕСЕТЕРЕ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

СЪДЪРЖАНИЕ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА..... 1-7
КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС..... 8
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ..... 9
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ..... 10
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ..... 11
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ..... 12-30

Доклад на независимия одитор

До едноличния собственик на „Есетере България" ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на „Есетере България" ЕООД („Дружеството") и неговото дъщерно дружество (нарични заедно „Групата"), съдържащ консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2020 г. и консолидирания отчет за приходите и разходите, консолидирания отчет за собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, съдържащо оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, консолидираното финансово състояние на „Есетере България" ЕООД и неговото дъщерно дружество към 31 декември 2020 г. и неговите консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните му парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет".

Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Независимост

Ние сме независими от Групата в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит, приложими по отношение на нашия одит на консолидирания финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и Кодекса на СМСЕС.

Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от годишен консолидиран доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно консолидирания финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на консолидирания финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с консолидирания финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на годишния консолидиран доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в годишния консолидиран доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.

б) Годишният консолидиран доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на консолидирани финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Групата или да преустанови дейността ѝ, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Групата.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидирания финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на дружествата или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 085 ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД

Стоян Деевски
Регистриран одитор, отговорен за одита
Дата: 26 юли 2021 г.
София, България

Боряна Димова
Управител
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД

„ЕСЕТЕРЕ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2020

Този доклад е изготвен в съответствие с чл. 44 от Закона за счетоводството в сила в България. Докладът представя дейността на Групата през 2020 г. и текущите рискове, пред които е изправена Групата. Този доклад е неразделна част от годишния консолидиран финансов отчет за 2020 г.

1. Преглед на дейността

"Есетере България" ЕООД (Дружеството - майка) е дружество с ограничена отговорност, създадено и регистрирано на 21.05.2015 г., със седалище и адрес на управление гр. Добрич, Западна Крайградска Зона, ул. „Дванадесета", No 12. Едноличен собственик на "Есетере България" ЕООД е дружеството "doTERRA Enterprises" S.à.r.l. (Дружество от Люксембург), а крайната контролираща компания е "Thrive Holdings" LLC, САЩ.

Дейностите на "Есетере България" ЕООД включват производство на различни етерични масла чрез собствени мощности, както и търговия с етерични масла с местни и други партньори. Дружеството -майка продава готовата си продукция на дружество от групата – "Lee River Holdings" Limited. „Есетере България“ ЕООД поддържа добри взаимоотношения с местните фермери, като се ангажира с дългосрочни договори и по този начин осигурява оперативната си дейност. Дружеството – майка също така предоставя на земеделски стопани няколко типа услуги, свързани с отглеждането на културите и процеса на дестилация.

Дружеството - майка има собствена производствена база, разположена в град Добрич. През 2019 г., Дружеството – майка придобива 100% от собствеността на фирма „Крива Нива“ ЕООД, която по-късно е преименувана на „Тера Роза“ ЕООД (Дъщерното дружество). Дъщерното трябва да реализира проект за увеличение на производствените мощности, чрез построяване на нова дестилерия на територията на „Розовата долина“ около гр. Казанлък. През 2019 г., „Тера Роза“ ЕООД закупува 12 дка земеделска земя на територията на гр. Шипка. Дъщерното дружеството има одобрен инвестиционен проект от Дружеството - майка. През 2020 г. беше изградена сградата на дестилерията, беше доставено и монтирано производственото оборудване. Дестилерията беше отворена през май 2021 г.

Капиталът на „Есетере България“ ЕООД към 31.12.2020 г. е 60 хил. лв., разделен на 6,000 дяла, всеки с номинална стойност 10 лева. Едноличен собственик на Дружеството - майка е "doTERRA Enterprises" S.à.r.l. Капиталът на „Тера Роза“ ЕООД към 31.12. 2020 е 5 хил. лв., разделен на 50 дяла, всеки с номинална стойност от 100 лв.

„Есетере България“ ЕООД има едностепенна система на управление. Управителите на компанията са назначени от едноличния собственик. През 2020 г. и към 31 декември 2020 г. управителите ръководителите на Дружеството – майка са:

- Матю Рийд
- Теълър Макей
- Мейсън Макгин
- Тимъти Валентинър
- Шон Пойнтър
- Пламен Николов

„Тера Роза“ ЕООД има едностепенна система на управление. Управителите на компанията са назначени от едноличния собственик. През 2020 г. и към 31 декември 2020 г. ръководителите на Дъщерното дружество са:

- Пламен Николов
- Иван Каракерезов
- Иван Митев

„Есетере България“ ЕООД притежава 100% от капитала на „Тера Роза“ ЕООД (заедно „Групата“).

През 2020 г. стратегията на Групата бе, както следва:

- Да продължи да изгражда връзки с фермери извън местните, с цел подобряване на средните изкупни цени на етерични масла;
- Продължаване на политиката за представяне на възможностите за сътрудничество с местните фермери и установяване на добри връзки с тях;
- Подкрепа на нуждите на групата чрез търсене на етерични масла от други производители и търговци.

1. Преглед на дейността (продължение)

Стратегия на групата през 2020 г. (продължение):
През 2020 г. фирмата работи пълноценнно с производствените мощности. През изминалата година Групата произвежда и търгува с различни видове етерични масла. Най-големите обеми са свързани с етерично масло от лавандула, маточина, тамян, бял равнец, смирна, чубрица, роза и др.
През 2021, групата ще увеличи производствените си мощности чрез реализирането на проекта за изграждане на дестилерия за розово масло в района на гр. Шипка.

Информация за извършени големи сделки през годината:
През 2020 г. Групата има големи сделки, повечето от които със свързани лица. Те се отнасят до покупките на стоки за препродажба и покупки на големи количества суровини, които ще се използват в проиПозводството. Другите големи сделки се отнасят до покупките на активи и плащанията към земеделските стопани за големи количества закупени масла.

Информация за транзакциите между Групата и свързаните лица за 2020 г. с допълнителна информация за естеството и размера на сделките.

Групата е свързано лице с всички дружества под общ контрол от групата dōTERRA. Транзакциите са следните:

В хиляди лева	**Стойност на транзакциите за годината, приключваща на 31 декември 2020**
„Lee River Holdings" Limited – съвместен контрол	
Продажба на продукция	64,779
Получен заем	23,350
Върнат заем (непарично прихващане с търговски вземания)	23,350
Начислени лихви по заем	33
Покупка на суровини	20,866
Покупка на стоки	10
Задължения към предприятия със съвместен контрол	
Задължения по покупка на суровини	19,653

2. Преглед на дейността, финансов анализ и основни рискове пред групата:

Приходи по групи (в хил. лв.):

Приходи по групи	**2020 г.**	**2019 г.**
Продажба на продукция и стоки	64,779	55,828
Продажба на услуги	4	22
Други приходи	1,355	606

Основните финансови показатели за Групата са както следва (в. хил. лв.):

Финансови Показатели	**2020 г.**	**2019 г.**
Общи приходи	66,390	60,498
Оперативни разходи	(49,846)	(53,127)
Оперативна печалба	16,544	7,371
Финансови приходи	252	1
Финансови разходи	(42)	(980)
Печалба преди данъци	16,502	6,391
Данък печалба	(1,652)	(656)
Нетна печалба за периода	14,850	5,735
Общо активи	57,077	62,109
Общо капитал	36,497	21,648
Общо задължения	20,580	40,461

Основни оперативни разходи по групи:

Разходи по групи	**2020 г.**	**2019 г.**
Вложени суровини	25,192	25,228
Разходи за материали	1,229	1,581
Разходи за външни услуги	939	1,075
Амортизации	1,993	2,297
Заплати и осигурителни плащания	3,993	3,885

Основните разходи на Групата са свързани със вложените суровини в производство. Групата е увеличила значително количествата на продадените масла към свързани лица, поради увеличеното търсене на чуждестранните пазари.

Към 31 декември 2020 г. Групата има 112 служители на постоянен договор, а към 31 декември 2019 г. - 103. По време на натоварения летен сезон Групата използва допълнителни временни работници.

Финансирания и кредити

Групата финансира дейността си чрез заем, предоставен от дружеството от групата, както и от оперативни дейности. Поради увеличения обем на продажбите и генерирания положителен паричен поток, Групата успява да изплати заема към компанията от група и към 31 декември 2020 г. задължението е напълно погасено. Групата не е прекратила договора си за заем.

2. Преглед на дейността, финансов анализ и основни рискове пред групата (продължение)

Ключови финансови коефициенти

Коефициенти	2020 г.	2019 г.
Коефициент на обща ликвидност	2,26	1.28
Коефициент на бърза ликвидност	0,14	0.11
Марж на печалба	22%	9%
Възвръщаемост на активите	116%	97%
Възвръщаемост на собствения капитал	41%	26%

Коефициент на обща ликвидност - измерване на способността на дадена компания да плаща за текущите си задължения с текущите си активи. Коефициентът се изчислява чрез разделяне на общите текущи активи на общите текущи задължения. През 2020 г. е по-висок от 2019, тъй като групата успя да погаси значителна част от задълженията си към свързаното лице „Lee River Holdings" Limited.

Коефициент на бърза ликвидност - индикатор за краткосрочната ликвидност на групата. Коефициентът на бърза ликвидност измерва способността на Групата да изпълнява своите краткосрочни задължения с най-ликвидните си активи. Поради тази причина съотношението изключва материалните запаси от текущите активи и се изчислява като: (Текущи активи – Материални запаси) / Краткосрочни пасиви. Както е споменато при коефициента на бърза ликвидност, материалните запаси са съществени към края на годината и когато те се изключат от формулата за ликвидност, коефициентът значително се влошава. Групата счита, че това е краткосрочно и с планирания увеличен капацитет и целогодишното производство, количествата на материалните запаси ще се регулират.

Марж на печалба - маржът на печалбата се изчислява като нетния доход, разделен на нетните приходи. Нетния доход се определя като от нетните приходи се извадят всички разходи на компанията, включително оперативните разходи, нетните финансови разходи/приходи и разходите за данъци. Маржът на печалбата се изразява като процент и измерва колко от всяка единица продажби остава за Групата. През 2020 приходите на групата се увеличават с около 16% спрямо 2019 г., което се дължи на по-голямото количество продадени етерични масла.

Възвръщаемост на активите - Възвръщаемостта на активите (ROA) е показател за това колко е рентабилно едно дружество спрямо общите му активи. ROA дава представа колко ефикасно е използването на активите му за генериране на приходи. Изчислява се чрез разделянето на годишните приходи на компанията на нейните общи активи. ROA се изчислява като процент. Обикновено общите активи се изчисляват, като се вземат началните и крайните салда на общите активи и се разделят на две.

Възвръщаемост на собствения капитал - Възвръщаемостта на собствения капитал (ROE) е сумата на нетния доход, върнат като процент от собствения капитал. Възвръщаемостта на капитала измерва рентабилността на корпорацията, като разкрива колко печалба генерира компания с парите, които акционерите са инвестирали.

Въз основа на съотношенията, изброени по-горе, компанията показва много добри резултати от дейността. Въпреки младата структура, Групата има значителен ръст в приходите си и оперативната печалба.

2. Преглед на дейността, финансов анализ и основни рискове пред групата (продължение)

ИНВЕСТИЦИИ ПРЕЗ 2020 ГОДИНА

Инвестициите на групата през 2020 г. Есетере реализира проекти, свързани с поддръжката и подобряването на ефективността на съществуващите мощности. „Тера Роза“ ЕООД започва подготвителната част по реализация на проекта за дестилерия за изваряване на розово масло.

РАБОТНА СРЕДА

Групата стриктно спазва законовите правила за безопасна работна среда. Няма регистрирани инциденти от учредяването. Групата е издала различни правила и насоки за безопасност. Ръководството комуникира ежедневно за необходимостта от особено внимание на служителите за безопасна работна среда.

ОСНОВНИ РИСКОВЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Групата е изправена пред различни видове риск в резултат на дейността си. Тези рискове включват: оперативен риск, пазарен риск, който включва ценови и валутен риск, конкуренция, кредитен риск и ликвиден риск.

Имайки в предвид гореизложеното ръководството счита, че присъщите рискове за Групата са:

Оперативен риск - като производствена компания винаги има рискове, свързани с ежедневните операции и производство. Управлението на Групата е въвело процедури и политики, които смекчават възможните прекъсвания в производството, трудовите злополуки и др.

Пазарен риск - всички продажби на стоки за препродажба и продукция са към свързани лица. Предвид разширяването на бизнес дейностите на Групата, Ръководството няма притеснения относно пазарния риск. Продажните цени са определени в размер, който позволява на Групата да реализира добри печалби и да поддържа бизнес операциите. Ръководството счита, че предприятието не е изложено на валутен риск, тъй като всички сделки, които не се извършват с функционалната валута, са в евро. Българският лев (BGN) е с фиксиран курс към еврото, в размер на 1.95583 лева за 1 евро.

Конкуренция - Групата е уязвима спрямо конкуренти, които могат да предложат на местните фермери по-висока цена за етеричните масла. Групата е взела предвид факторите и предлага на земеделските стопани справедливи пазарни цени, изграждайки взаимно доверие и дългосрочни взаимоотношения. Групата счита, че през последните две години е успяла да изгради дългосрочни връзки както с местни фермери и земеделски производители, така и с доставчици от други части на страната.

Кредитен риск – Ръководството счита, че Групата не е изложена на висок кредитен риск. Групата е подписала дългосрочни договори със земеделски стопани, на които се предоставят предплащания и други услуги.

2. Преглед на дейността, финансов анализ и основни рискове пред групата (продължение)

ОСНОВНИ РИСКОВЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ПРЕДПРИЯТИЕТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Ликвиден риск - Ръководството счита, че Групата не е изложено на съществен ликвиден риск, тъй като компанията-майка закупува всички етерични масла, закупени или произведени от Групата и осигурява бързи плащания. Групата има също кредитна линия, предоставена от групата майка.

3. Последващи събития

През май 2021 г. беше открита дестилерията за розово масло на Дъщерното дружество „Тера Роза“ ЕООД.

Няма други значими събития, настъпили между датата на индивидуалния финансов отчет и датата на оторизирането му, които да изискват оповестяване или да променят финансовото състояние на Групата.

4. Бъдещо развитие на компанията

Ръководството смята, че Групата ще продължи да расте в близко бъдеще, но без бързите тенденции от последната година. Групата има планове за разширяване на производствените мощности, което ще доведе до търсене на допълнителни доставчици на етерични масла.

5. Научноизследователска и развойна дейност

Групата не осъществява научноизследователска и развойна дейност.

6. Информация съгласно чл. 187д и чл. 247, ал. 2 от търговския закон

Общ капитал

Основният капитал на Групата е собственост на „dōTERRA“ Enterprises S.à.r.l. Сумата на записания капитал на Групата към 31 декември 2020 г. е 60 хил.лв., разделен на 6,000 дяла, всеки с номинална стойност 10 лева. Едноличен собственик на групата е „dōTERRA Enterprises“ S.à.r.l., а крайната контролираща компания е „Thrive Holdings” LLC, САЩ.

Капитал, държан от ръководството на Групата

Ръководството на Групата не притежава дялове в Групата към края на отчетния период.

Договори съгласно чл. 240б от Търговския закон

Няма договори по отношение на чл. 240б от Търговския закон през 2020 г.

7. Дъщерни дружества и клонове

Компанията майка е инвестирала в дъщерното дружество, „Тера роза“ ЕООД, придобито през април 2019 г. Групата няма клонове към 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство, Ръководството следва да изготвя консолидиран финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Групата към края на годината, финансовото и представяне и паричните и потоци. Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния консолидиран финансов отчет към 31 декември 2020 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки. Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като консолидирания финансов отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Докладът за дейността на "Есетере България" ЕООД е одобрен от едноличния собственик на Групата на 14 юни 2021 г.

Управител: .....
Пламен Николов

„ЕСЕТЕРЕ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2020

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	АКТИВ	Прил.	Сума (хил. лева)			ПАСИВ	Прил.	Сума (хил. лева)	
	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		2020 г.	2019 г.		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		2020 г.	2019 г.
А	**Записан, но невнесен капитал**		-	-	А	**Собствен капитал**			
Б	**Нетекущи (дълготрайни) активи**				I	**Записан капитал**	10	60	60
I	**Нематериални активи**				II	**Натрупана печалба от минали години, в т.ч**		21,587	15,852
1	Патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и др.	5	454	558		-неразпределена печалба		21,587	15,852
2	Предоставени аванси и ДНА в процес на изграждане	5	19	19		**ОБЩО ЗА ГРУПА II:**		**21,587**	**15,852**
3	Репутация	6	1	1	III	**Текуща печалба**		**14,850**	**5,735**
	Общо за група I:		**474**	**578**		**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:**		**36,497**	**21,647**
II	**Дълготрайни материални активи**								
1	Земи и сгради, в т.ч.:		5,094	5,169					
	- земи		871	774					
	- сгради		4,223	4,395					
2	Машини, производствено оборудване и апаратура		2,872	4,030					
3	Съоръжения и други		199	241					
4	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане		1,768	184					
	Общо за група II:	4	**9,933**	**9,624**					
IV	**Отсрочени данъци**	20	**55**	**130**					
	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		**10,462**	**10,332**					
В	**Текущи (краткотрайни) активи**								
I	**Материални запаси**								
1	Суровини и материали		41,794	41,287					
2	Продукция и стоки, в т.ч.:		1,856	5,135					
	- продукция		1,809	5,079					
	- стоки		47	56					
3	Предоставени аванси		61	944					
	Общо за група I:	7	**43,711**	**47,366**					
II	**Вземания**				В	**Задължения**			
1	Вземания от клиенти, в т.ч.:	8	9	520	1	Задължения към доставчици, в т.ч.:	11	316	184
	над 1 година		-	-		до 1 година		316	184
2	Други вземания	8	1,741	397	2	Задължения към предприятия от група, в	22	19,653	40,176
	Общо за група II:		**1,750**	**917**		до 1 година		19,653	40,176
III	**Парични средства, в т.ч:**		**1,087**	**3,416**	3	Други задължения, в т.ч.	11	611	102
	-в брой		5	12		до 1 година		611	102
	-в безсрочни сметки (депозити)		1,082	3,404		-данъчни задължения, в т.ч.:		611	102
	Общо за група III:	9	**1,087**	**3,416**		до 1 година		611	102
	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:		**46,548**	**51,699**		**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, В Т.Ч.:**		**20,580**	**40,462**
Г	**Разходи за бъдещи периоди**		67	**78**		до 1 година		20,580	40,462
	Сума на актива (А+Б+В+Г)		**57,077**	**62,109**		**Сума на пасива (А+В)**		**57,077**	**62,109**

Този консолидиран финансов отчет е одобрен от ръководството на 14 юни 2021 г.

Пламен Николов
Управител

Силвия Стоянова
Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Стоян Деевски
Регистриран одитор,
отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД София Рег. № 085

Боряна Димова
Управител
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

26-07-2021

26-07-2021

Приложенията на страници 12 до 30 са неразделна част от този консолидиран финансов отчет.

„ЕСЕТЕРЕ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Прил.	Сума (хил. лева) 2020 г.	Сума (хил. лева) 2019 г.		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Прил.	Сума (хил. лева) 2020 г.	Сума (хил. лева) 2019 г.
А	**Разходи**				Б	**Приходи**			
1	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		3,270	-	1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		64,783	55,849
2	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		27,360	27,884	а)	продукция и стоки	12	64,779	55,828
а)	суровини и материали	16	26,421	26,809	б)	услуги	13	4	21
б)	външни услуги	17	939	1,075	2	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		-	4,042
3	Разходи за персонала, в т.ч.:		3,993	3,885	3	Други приходи, в т.ч.:	14	1,355	606
а)	разходи за възнаграждения		3,426	3,332		- приходи от финансирания		14	13
б)	разходи за осигуровки, в т.ч.:		567	553		**Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3)**		**66,138**	**60,497**
					4	Други лихви и финансови приходи	15	252	1
4	Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		1,993	2,297	а)	**Общо финансови приходи (4)**		**252**	**1**
а)	разходи за амортизация и обезценка на ДМА и ДНМА		1,993	2,297					
	- разходи за амортизация	4, 5	1,993	2,297					
5	Други разходи, в т.ч.:	18	13,230	19,061					
а)	балансова стойност на продадените активи	18	12,879	18,615					
	Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		**49,846**	**53,127**					
6	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	19	-	849					
	-отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		-	24					
7	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч:	19	42	131					
а)	разходи, свързани с предприятия от група	19,22	33	112					
	Общо финансови разходи (6 + 7)	**19**	**42**	**980**					
	Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)		**49,888**	**54,107**					
8	**Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)**		**16,502**	**6,391**					
9	Разходи за данъци от печалбата	20	1,652	656					
10	**Печалба (8-9)**		**14,850**	**5,735**		**Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4)**		**66,390**	**60,498**
	Всичко (Общо разходи + 9 + 10)		**66,390**	**60,498**		**Всичко (Общо приходи)**		**66,390**	**60,498**

Този консолидиран финансов отчет е одобрен от ръководството на 14 юни 2021 г.

Пламен Николов
Управител

Свилен Стоянов
Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Стоян Деевски
Регистриран одитор,
отговорен за одита

26-07-2021

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД София Рег. № 085

Боряна Димова
Управител
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

26-07-2021

Приложенията на страници 12 до 30 са неразделна част от този консолидиран финансов отчет.

„ЕСЕТЕРЕ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	2020 г. (хил. лева)			2019 г. (хил. лева)		
А	**Парични потоци от основна дейност**	Постъп-ления	Плащания	Нетен поток	Постъп-ления	Плащания	Нетен поток
	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти (виж. бел. 22)	597	27,490	**(26,893)**	743	35,667	**(34,924)**
	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	3,959	**(3,959)**	-	3,964	**(3,964)**
	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	**-**	-	25	**(25)**
	Парични потоци, свързани с данък върху печалбата	-	1,049	**(1,049)**	-	800	**(800)**
	Парични потоци от възстановен ДДС	8,499	-	**8,499**	16,237	-	**16,237**
	Други парични потоци от основна дейност	13	40	**(27)**	254	1,405	**(1,151)**
	Всичко парични потоци използвани в основна дейност (А)	**9,109**	**32,538**	**(23,429)**	**17,234**	**41,861**	**(24,627)**
Б	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	2,256	**(2,256)**	-	5,955	**(5,955)**
	Други парични потоци от инвестиционна дейност	14	-	**14**	13	6	**7**
	Всичко парични потоци използвани в инвестиционна дейност (Б)	**14**	**2,256**	**(2,242)**	**13**	**5,961**	**(5,948)**
В	**Парични потоци от финансова дейност**						
	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	8	**(8)**	-	18	**(18)**
	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми (виж. бел. 22)	23,350	-	**23,350**	33,500	-	**33,500**
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**23,350**	**8**	**23,342**	**33,500**	**18**	**33,482**
Г	**Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)**	**32,473**	**34,802**	**(2,329)**	**50,747**	**47,840**	**2,907**
Д	**Парични средства в началото на периода**	x	x	**3,416**	x	x	**509**
Е	**Парични средства в края на периода**	x	x	**1,087**	x	x	**3,416**

Този консолидиран финансов отчет е одобрен от ръководството на 14 юни 2021 г.

Пламен Николов
Управител

Силен Стоянов
Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Стоян Деевски
Регистриран одитор,
отговорен за одита
26 -07- 2021

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД София Рег. № 085

Боряна Димова
Управител
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД
26 -07- 2021

Приложенията на страници 12 до 30 са неразделна част от този консолидиран финансов отчет.

„ЕСЕТЕРЕ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ Неразпределена печалба	Текуща печалба	Общо собствен капитал
1	**Салдо в началото на отчетния период на 1 януари 2020 г.**	**60**	**15,852**	**5,735**	**21,647**
2	Финансов резултат за текущия период	-		14,850	14,850
3	Разпределения на печалба	-	5,735	(5,735)	-
4	Салдо към края на отчетния период	60	21,587	14,850	36,497
5	**Собствен капитал към края на отчетния период на 31 декември 2020 г.**	**60**	**21,587**	**14,850**	**36,497**

Този консолидиран финансов отчет е одобрен от ръководството на 14 юни 2021 г.

Пламен Николов
Управител

Силвен Стоянов
Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Стоян Деевски
Регистриран одитор,
отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 085
ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД

Боряна Димова
Управител
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

26-07-2021

26-07-2021

Приложенията на страници 12 до 31 са неразделна част от този консолидиран финансов отчет.

1. Статут и предмет на дейност

„Есетере България“ ЕООД притежава 100% от капитала на „Тера Роза“ ЕООД - заедно „Групата“. Капиталът на „Тера Роза“ ЕООД (Дъщерното дружество) ЕООД беше придобит през 2019 г. „Тера Роза“ ЕООД е със седалище и адрес на управление гр. Добрич, Западна Крайградска Зона, ул. „Дванадесета”, No 12. Целта на Дъщерното дружество е чрез изградено производствено съоръжение да преработва розов цвят.

„Есетере България“ ЕООД (Дружество - майка) е еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено на 21.05.2015, със седалище в гр. Добрич, Западна Крайградска Зона, ул. „Дванадесета” 12, с ЕИК 203548993. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „doTERRA Enterprises” S.à.r.l., Люксембург., а крайната контролираща компания е “Thrive Holdings” LLC, САЩ.

Групата е част от международна бизнес структура от САЩ с опит в производството и търговията с етерични масла и продукти от етерични масла.

Основният предмет на дейност на „Есетере България“ ЕООД и „Тера Роза“ ЕООД е покупка и преработка на суровини от селскостопански произход, производство на етерични масла, продажба/износ на готова продукция.

Към 31.12.2020 г. Групата има 112 души, назначени на трудов договор.

2. Принципи на изготвяне на финансовия отчет

(а) Изразяване на съответствие

Този консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

Консолидираният финансов отчет включва отчета на „Есетере България” ЕООД и дъщерното дружество „Тера Роза” ЕООД.

В този консолидиран финансов отчет, дъщерните дружества, в които Дружеството - майка притежава директно или косвено повече от половината от правата на глас или по друг начин е в състояние да осъществява контрол върху дейността им, са напълно консолидирани.

Съгласно Счетоводен стандарт 1 "Представяне на финансов отчет", параграф 11.3, Групата е променила наименованията и поредността на статиите в счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци, за да отразят по-адекватно естеството на дейността му.

(б) База за изготвяне

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност и в съответствие с принципа на действащо предприятие.

Възможността Групата да посрещне задълженията си и да продължи да съществува като действащо предприятие зависи от финансирането, предоставено от собственика. Ако собственикът на Групата не предостави финансиране на Есетере България ЕООД и Групата не е в състояние да посрещне текущите си задължения и поетите ангажименти и принципът на действащо предприятие не е спазен, активите и пасивите на Групата следва да бъдат оценени по тяхната нетна реализуема стойност.

Тази стойност може да се различава съществено от стойността, посочена във финансовите отчети, изготвени на принципа на действащо предприятие.

Отчетът е одобрен за издаване от Управителя на 14 юни 2021 г.

2. Принципи на изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(в) Функционална и презентационна валута

Функционална и презентационна валута на Групата е Българския лев (BGN). Финансовият отчет е представен в Български лева, закръглени до хиляда.

(г) Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансов отчет в съответствие с Национални счетоводни стандарти изисква Ръководството на Групата да взема решения и да направи преценки и предположения, които оказват влияние на счетоводните политики, както и на сумите на отчетените активи, пасиви, приходи и разходи. Действителните резултати могат да се различават от тези преценки. Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Промени на счетоводните оценки се признават в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди ако преразглеждането оказва влияние на сегашния и на бъдещи периоди.

3. Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики представени по-долу са прилагани последователно във всички представени периоди.

а) Чуждестранна валута

Операциите в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс на балансовата дата. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат в печалби или загуби.

б) Финансови инструменти

Пари и парични еквиваленти
Пари и парични еквиваленти включват парични наличности по банкови сметки и в брой.

Търговски и други вземания
Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираемите суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на сумата съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това или когато Групата прецени, че дадено вземане е напълно несъбираемо. Балансовата стойност на търговските вземания се намалява чрез използване на коректива сметка за обезценка. Загубите от обезценки се включват в отчета за приходи и разходи.

Заеми и кредити, възникнали първоначално в предприятието
Заеми и кредити, възникнали първоначално в предприятието представляват финансови активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори. Заеми и кредити се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване заеми и кредити се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Търговски и други задължения
Търговските и други задължения се отчитат по тяхната амортизирана стойност. Краткосрочни задължения без договорена лихва се отчитат по номинална стойност, когато ефектът от дисконтирането е несъществен.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

б) Финансови инструменти (продължение)

Отписване на финансови активи и пасиви

Финансови активи

Финансов актив (или, където е приложимо – част от финансов актив, или част от група подобни финансови активи) се отписва когато:

- Правата за получаване на парични потоци от актива са реализирани или изтекли;
- Групата си запазва правата да получава парични потоци от актива, но е поела ангажимент да ги изплати изцяло без съществено забавяне на трето лице; или
- Групата е прехвърлила правата си да получава парични потоци от актива и е: (а) прехвърлила значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на актива, или (б) нито е прехвърлила, нито е запазила значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на актива, но е прехвърлила контрола върху актива.

Финансови пасиви

Финансов пасив се отписва, когато задължението по пасива е уредено, отменено или изтича. Когато съществуващ финансов пасив е заменен от друг такъв, от същия заемодател, но при значително различни условия, или условията по съществуващ пасив са значително променени, такава замяна или промяна се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов пасив, а разликата в съответните балансови суми се признава в печалба или загуба. Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Групата има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

в) Данъци

Текущ данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за периода включва текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби.

Текущият данък е очакваното данъчно задължение върху облагаемата печалба или загуба за периода, прилагайки данъчните ставки влезли в сила или по същество въведени към отчетната дата.

Отсрочен данък върху печалбата

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на счетоводния баланс, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности. Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспаднат, използвайки приложимите към датата на баланса данъчни ставки. Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която те да бъдат използвани. Групата извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към датата на счетоводния баланс и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

г) Нематериални активи

Признаване и оценка

Нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от Групата, които нямат физическа субстанция и от използването им се очаква икономическа изгода. Нематериалните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

г) Нематериални активи (продължение)

Възприетият от Групата стойностен праг на съществност, под който нематериалните активи не се признават за дълготрайни активи е 700 лева. При определяне прага на съществност не се вземат предвид ДДС и други данъци.

Амортизация

След първоначалното признаване като актив всеки отделен нематериален актив следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- Права върху интелектуална собственост – 5 години
- Програмни продукти – 2 години.

Отписване

Нематериален актив се отписва по балансовата му стойност при окончателно извеждане от употреба в предприятието.

д) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Признаване и оценка

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупани евентуални загуби от обезценка. Цената включва всички разходи директно свързани с придобиването на актива.

Цената на придобиване на активи по стопански начин включва разходите за материали и труд, всички други разходи по въвеждането на съответния актив в планираната употреба, както и разходите за извеждането му от експлоатация и възстановяване на терена. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Възприетият от Групата стойностен праг на съществност, под който материалните активи не се признават за дълготрайни активи е 700 лева. При определяне прага на съществност не се вземат предвид ДДС и други данъци. Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Последващи разходи

Последващи разходи, възникнали във връзка с подмяна на част от актив, се капитализират в стойността на съответния актив, само когато е вероятно Групата да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

Амортизация

Имоти, машини, съоръжения и оборудване се амортизират от датата, на която са инсталирани и са готови за употреба, или за придобитите по стопански начин, от датата на която актива е завършен и е готов за употреба. Амортизацията се признава до размера на първоначалната стойност на актива минус очакваната остатъчна стойност на актива на база линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на всеки един компонент от имоти, машини, съоръжения и оборудване. Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив. Земята не се амортизира.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

д) Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- Подобрения върху земя – 25 години
- Логистично оборудване – 3 години и 4 месеца
- Производствено оборудване – 3 години и 4 месеца
- Стопански инвентар – от 3 години и 4 месеца до 6 години и 8 месеца
- Транспортни средства – 4 години
- Сгради – 25 години

Отписване

Материален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него.

е) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализируема стойност. Цената на придобиване включва възникналите разходи при закупуването им, и тези във връзка с доставянето им до сегашното местоположение и състояние. Оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси се прави в края на всеки отчетен период. Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

Стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди производства, проекти или клиенти. Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се използва метода на средно-претеглената цена.

ж) Доходи на наети лица

Планове с дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който Групата плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Групата да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в печалби и загуби текущо. Вноските по план с дефинирани вноски, които са дължими повече от 12 месеца след края на периода на предоставяне на услугите от служителите, се дисконтират до настоящата им стойност.

Планове с дефинирани доходи

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Нетното задължение на Групата за планове с дефинирани доходи се изчислява като се прогнозира сумата на бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди; и този доход се дисконтира, за да се определи неговата настояща стойност.

Групата има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 или повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни брутни работни заплати.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

ж) Доходи на наети лица (продължение)

Краткосрочни доходи на персонала

Неизползван платен годишен отпуск

Групата признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи за неизползван платен годишен отпуск, които очаква да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

з) Приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Групата и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита.

Приходи за бъдещи периоди

Когато потокът от парични средства за полученото възнаграждение е разсрочен във времето, справедливата стойност на плащането може да бъде по-малка от номиналната стойност на получените или подлежащите на получаване парични средства към датата на отчета. Разликата между справедливата стойност и номиналната стойност на плащането се признава за лихвен приход през периода от време, през който се очаква възнаграждението да бъде изплатено.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

и) Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Финансовите разходи се включват в отчета за приходи и разходи в момента на възникването им и се състоят от лихвени разходи, курсови разлики по валутни операции и други. Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, за който се отнасят.

й) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на записаните и платени дялове.

к) Провизии

Провизии се признават, когато Групата има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

л) Лизинг

Групата като лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се прехвърлят всички рискове и изгоди от собствеността върху актива, се признава като актив в началото на лизинговия договор по справедливата стойност на наетия актив или по сегашната стойност на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски. Всички останали лизингови договори се отразяват като оперативен лизинг. Лизинговите плащания по договори за оперативен лизинг се признават като разход в отчета за приходите и разходите на база линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

м) Бизнес комбинации и Консолидация

Консолидираният финансов отчет включва индивидуалните финансовите отчети на дружествата от Групата към 31 декември. Финансовите отчети на дъщерните дружества се изготвят за същия отчетен период, както този на компанията-майка, като се прилагат последователни счетоводни политики.

Дъщерните дружества се консолидират изцяло от датата, на която има прехвърляне на контрол към Групата, и продължават да се консолидират до датата, на която този контрол бъде изгубен. Дъщерни дружества са всички предприятия, върху които Групата има контрол да управлява финансовите и оперативни политики, като обикновено това е изразено в собственост на повече от половината права за гласуване.

Групата също преценява съществуването на контрол, където не притежава повече от 50% от правата за гласуване, но има възможност да управлява финансовите и оперативни политики посредством де-факто контрол. Дефакто контрол може да съществува при обстоятелства, при които размерът на правата на глас на Групата, отнесени към размера и разпределението на собствеността на останалите акционери, дава право на Групата да управлява финансовите и оперативните политики.

Бизнескомбинация, която представлява придобиване, се отчита във финансовите отчети, като се прилага счетоводният метод на покупко-продажбата. В консолидирания счетоводен баланс се включват разграничимите активи и пасиви на дъщерното предприятие, като балансовите им стойности се определят въз основа на справедливите им стойности към датата на придобиването. Разликата между първоначалната стойност на придобиването (себестойността на инвестицията в дъщерното предприятие) и дела на предприятието майка в справедливата стойност на нетните активи (разграничимите активи, намалени с разграничимите пасиви) на дъщерното предприятие към датата на придобиването се отчита като положителна или отрицателна репутация.

Консолидираният отчет включва отчетите на „Есетере България“ ЕООД и на следното дъщерно дружество:

Компания	Държава на учредяване	Основна дейност	% участие в собствения капитал	
			2020 г.	2019 г.
„Тера Роза“ ЕООД	България	Търговия	100	100

При изготвянето на консолидирания финансов отчет се обединяват финансовите отчети на компанията - майка и нейните дъщерни дружества, като индивидуалните финансови отчети са изготвени към една и съща дата. Обединението на отчетите става посредством събиране „ред по ред” на сходни позиции активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи. Елиминира се балансовата стойност на инвестицията на дружестото - майка във всички дъщерни предприятия, както и делът на компанията - майка в собствения капитал на дъщерните предприятия. Всички вътрешно - групови сделки, разчети и нереализирани печалби, свързани със сделки между компании от Групата, са елиминирани при консолидацията. Където е необходимо, счетоводната политика на дъщерните предприятия е променена в съответствие с възприетата от Групата политика.

4. Имоти, машини и съоръжения

В хиляди лева	Земя и сгради		Машини, производствено оборудване и апаратура	Съоръжения и други	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	Общо
	Земи и подобрения	Сгради				
Отчетна стойност						
Отчетна стойност към 1 януари 2019	432	2,219	4,362	30	1,615	8,658
Постъпили през периода активи	70	33	771	24	3,802	4,700
Трансфери	308	2,360	2,338	227	(5,233)	-
Излезли през периода активи	-	-	(55)	-	-	(55)
Стойност към 31 декември 2019	810	4,612	7,416	281	184	13,303
Отчетна стойност към 1 януари 2020	810	4,612	7,416	281	184	13,303
Постъпили през периода активи	6	8	254	-	1,941	2,209
Трансфери	111	6	240	-	(357)	-
Излезли през периода активи	-	-	(161)	-	-	(161)
Стойност към 31 декември 2020	927	4,626	7,749	281	1,768	15,351
Амортизация						
Амортизация към 1 януари 2019	23	83	1,386	13	-	1,505
Амортизация за периода	13	134	2,024	27	-	2,198
Намаление на амортизацията за периода	-	-	(24)	-	-	(24)
Стойност към 31 декември 2019	36	217	3,386	40	-	3,679
Амортизация към 1 януари 2020	36	217	3,386	40	-	3,679
Амортизация за периода	20	186	1,631	42	-	1,879
Намаление на амортизацията за периода	-	-	(140)	-	-	(140)
Стойност към 31 декември 2020	56	403	4,877	82	-	5,418
Балансова стойност						
Към 1 януари 2019	409	2,136	2,976	17	1,615	7,153
Към 31 декември 2019	774	4,395	4,030	241	184	9,624
Към 31 декември 2020	871	4,223	2,872	199	1,768	9,933

В състава на разходите за придобиване на дълготрайни материални активи към 31 декември 2020 г. влизат направени разходи в размер на 1,483 хил. лв. (2019 г.: 113 хил. лв.) и предоставени аванси в размер на 285 хил. лв. (2019 г.: 71 хил. лв).

През 2020 г. Групата е извършила продажба на дълготраен материален актив на друго несвързано дружество с отчетна стойност 161 хил. лв (2019 г.: 55 хил. лв) и натрупана амортизация в размер на 140 хил. лв. (2019 г.: 24 хил лв).

Активите, които са в процес на изграждане в „Тера Роза“ ЕООД, бяха капитализирани към 31.05.2021 г. Това включва сграда на дестилерията и производственото оборудване.

4. Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Към 31.12.2020 и към 31.12.2019 няма дълготрайни материални активи заложени като обезпечение.
В състава на дълготрайните материални активи има активи с обща стойност на придобиване 2,266 хил. лв., които са напълно амортизирани към 31.12.2020 г. (2019 г.: 1,657 хил. лв.).

5. Нематериални дълготрайни активи

В хиляди лева	**Права върху интелектуална собственост**	**Програмни продукти**	**Регистрация на вещества**	**Предоставени аванси и ДНА в процес на изграждане**	**Общо**
Отчетна стойност					
Отчетна стойност към 1 януари 2019	98	43	406	65	612
Постъпили през периода активи	-	7	-	169	176
Трансфер към Нематериални дълготрайни активи	-	-	215	(215)	-
Стойност към 31 декември 2019	98	50	621	19	788
Отчетна стойност към 1 януари 2020	98	50	621	19	788
Постъпили през периода активи	-	10	-	-	10
Стойност към 31 декември 2020 г.	98	60	621	19	798
Амортизация					
Амортизация към 1 януари 2019 г.	41	23	47	-	111
Амортизация за периода	12	19	69	-	100
Стойност към 31 декември 2019 г.	53	42	116	-	211
Амортизация към 1 януари 2020	53	42	116	-	211
Амортизация за периода	13	10	91		114
Стойност към 31 декември 2020 г.	66	52	207	-	325
Балансова стойност					
Към 1 януари 2019 г.	57	20	359	65	501
Към 31 декември 2019 г.	45	8	505	19	577
Към 31 декември 2020 г.	32	8	414	19	473

В състава на разходите за придобиване на дълготрайни нематериални активи към 31 декември 2020 г. няма предоставени аванси (2019 г.: няма такива). Към 31.12.2020 г. и към 31.12.2019 г. няма дълготрайни нематериални активи заложени като обезпечение. В състава на дълготрайните нематериални активи има активи с обща стойност на придобиване 43 хил. лв., които са напълно амортизирани към 31.12.2020 г. (2019 г.: 30 хил. лв.).

6. Репутация

На 2 май 2019 г. „Есетере България" ЕООД закупува 100% от дяловете в капитала на дружеството „Крива Нива" ЕООД, което в последствие е преименувано на „Тера Роза" ЕООД. Стойността на която са придобити 100% от дяловете на дъщерното дружество е 6 хил. лв., а записаният капитал и справедливата стойност на нетните активи на придобитото дружество е 5 хил. лв.

В хиляди лева	**2020 г.**	**2019 г.**
Прехвърлено възнаграждение, платено по банков път	6	6
Справедлива стойност на придобитите разграничими нетни активи	(5)	(5)
Репутация	**1**	**1**

7. Материални запаси

В хиляди лева	**2020 г.**	**2019 г.**
Суровини и материали	41,794	41,287
Продукция	1,809	5,079
Стоки	47	56
Предоставени аванси	61	944
Общо материални запаси	**43,711**	**47,366**

През 2020 г. няма обезценка на материалните запаси (2019 г.: няма.). През 2020 г. няма бракувани материални запаси. (2019 г.: 69 хил. лв.) (бел. 18).

8. Търговски и други вземания

В хиляди лева	**2020 г.**	**2019 г.**
Вземания от клиенти и доставчици	16	527
Обезценка на търговски вземания от клиенти и доставчици	(7)	(7)
Търговски вземания	**9**	**520**
ДДС за възстановяване	61	302
Вземания по съдебни спорове	1,992	1,742
Обезценки на вземания по съдебни спорове	(394)	(1,712)
Депозити	82	65
Други вземания	**1,741**	**397**
Общо вземания	**1,750**	**917**

Вземанията по съдебни спорове включват суми по заведени дела заради неизпълнение на договори с доставчици на етерични масла и суми по две съдебни дела за възстановяване на ДДС.

Към 31.12.2018 парични средства в размер на 498 хил. лв. са блокирани в полза на Национална агенция за приходите (НАП), във връзка с протичаща данъчна проверка. През 2019 г. сума от 492 хил. лв. е преведена на НАП по издаден ревизионен акт. Заведено е дело за обжалване. Преведената сума е изцяло провизирана.

В допълнение, през 2019 г. е издададен още един ревизионен акт и са преведени 759 хил. лева. През 2020 г. Групата печели делата за възстановяване на ДДС и признава приход от отписана обезценка (виж бел. 14 и бел. 15).

Делата по неизпълнени договори не са приключили и съответно остават обезценени.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

9. Парични средства

В хиляди лева	**2020 г.**	**2019 г.**
Парични средства в брой	5	12
Банкови сметки	1,082	3,404
Общо парични средства	**1,087**	**3,416**

10. Записан капитал

Капиталът на „Есетере България“ ЕООД се състои от 6,000 дяла, всеки с номинална стойност от 10 лв. и е изцяло внесен.

Към 31 декември 2020 г. едноличен собственик на капитала на Групата е „doTERRA Enterprises" S.à.r.l., Люксембург, а крайната контролираща компания е „Thrive Holdings“ LLC, САЩ.

11. Търговски и други задължения

Търговски задължения

В хиляди лева	**2020 г.**	**2019 г.**
Търговски задължения към доставчици	210	166
Начислени разходи	106	18
Общо търговски задължения	**316**	**184**

Други задължения

В хиляди лева	**2020 г.**	**2019 г.**
Задължения за корпоративен данък	607	79
Данъци върху разходи	4	9
Други задължения	-	14
Общо други задължения	**611**	**102**

12. Нетни приходи от продажби на продукция и стоки

В хиляди лева	**2020 г.**	**2019 г.**
Приходи от продажби на собствена продукция	47,758	33,013
Приходи от продажби на стоки	17,021	22,815
Приходи от продажба на стоки и собствена продукция	**64,779**	**55,828**

Нетните приходи от продажба на стоки и собствена продукция са реализирани чрез продажба на закупени и на произведени масла. Балансовата стойност на стоките и собствената продукция включва покупната цена на продадените масла и себестойност на произведените и продадени масла. Разходите за вложените за производството суровини и себестойността на продадените стоки са представени в бел. 16 и 18.

13. Приходи от продажби на услуги

През 2020 г. Групата реализира приходи от продажба на услуги в общ размер от 4 хил.лв. (2018г.: 21 хил.лв.). Приходите от продажба на услуги включват постъпленията дестилация на етерични масла.

В хиляди лева	**2020 г.**	**2019 г.**
Дестилация	4	21
Общо приходи от услуги	**4**	**21**

14. Други приходи

В хиляди лева	**2020 г.**	**2019 г.**
Приходи от спечелени съдебни дела	1,247	-
Приходи от продажба на материали	-	552
Приходи от продажба на активи	81	32
Приходи от финансиране	14	13
Признати приходи по дългосрочни договори за услуги	8	8
Други приходи	5	1
Общо други приходи	**1,355**	**606**

През 2020 Групата е получила плащане от Държавен фонд „Земеделие“ по Схемата за единно плащане на площ (СЕПП) в размер на 14 хил. лв. (2019 г. : 13 хил. лв.).

15. Финансови приходи

В хиляди лева	**2020 г.**	**2019 г.**
Приходи от спечелени съдебни дела	252	-
Приходи от лихви по предоставени заеми	-	1
Общо финансови приходи	252	**1**

16. Разходи за материали

В хиляди лева	**2020 г.**	**2019 г.**
Вложени суровини	25,192	25,228
Природен газ	684	913
Ел. енергия	137	125
Материали за ремонт и поддръжка, дестилерия	100	117
Гориво	73	109
Вода	110	84
Офис консумативи	22	51
Разходи за спомагателни материали	17	44
Работно облекло	38	42
Резервни части и консумативи за производствено оборудване	18	41
Обзавеждане и оборудване	5	17
Резервни части и консумативи за транспортни средства	12	16
Други разходи	13	22
Общо разходи за материали	**26,421**	**26,809**

17. Разходи за външни услуги

В хиляди лева	**2020 г.**	**2019 г.**
Транспортни и пощенски услуги	136	271
Консултантски услуги	187	172
Услуги, свързани с наем и поддръжка	77	115
Реклама и маркетинг	61	105
Почистване и депониране	131	103
Застраховки	110	99
Услуги свързани с производството	64	66
Разходи за охрана	109	61
Ремонт на транспортни средства	37	50
Абонаменти и членство	10	13
Телефон и интернет	10	10
Други разходи	7	10
Общо разходи за външни услуги	**939**	**1,075**

18. Други разходи

В хиляди лева	**2020 г.**	**2019 г.**
Балансова стойност на продадените стоки (бел. 12)	12,859	18,232
Балансова стойност на продадените материали (бел. 14)	-	352
Балансова стойност на бракувани материали (бел. 7)	-	69
Балансова стойност на продадените активи (бел. 14)	20	31
Предоставена храна на служители	170	148
Местни данъци и такси	90	85
Командировки	11	43
Дарения	67	8
Данък върху разходите	5	9
Други разходи	8	84
Общо други разходи	**13,230**	**19,061**

Балансовата стойност на продадените стоки включва покупната цена на продадените масла.

19. Финансови разходи

В хиляди лева	**2020 г.**	**2019 г.**
Разходи по обезценка на съдебни вземания (виж. бел. 8)	-	825
Лихви по заем от едноличния собственик (виж бел. 22)	33	112
Нетни загуби от валутни курсови разлики	-	24
Банкови такси	9	19
Общо финансови разходи	**42**	**980**

20. Данъци

а) Данъци, признати в печалби и загуби

В хиляди лева	**2020 г.**	**2019 г.**
Разход за данък за текущата година	(1,577)	(798)
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(75)	142
Общо разходи за данък върху печалбата	**(1,652)**	**(656)**

б) Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева		**2020 г.**		**2019 г.**
Печалба преди данъци		**16,502**		**6,391**
Данък, базиран на законовата данъчна ставка	10,00%	1,650	10,00%	639
Непризнати разходи за данъчни цели	0,01%	2	0,27%	17
Ефективна данъчна ставка	10,01%	**1,652**	10,27%	**656**

20. Данъци (продължение)

в) Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Временните разлики и свързаните с тях отсрочени данъци към 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. са както следва:

В хиляди лева	*Отсрочен данъчен актив/ (пасив) към 31.12.2020 г.*	*Изменение, признато в ОПР*	*Отсрочен данъчен актив/ (пасив) към 31.12.2019 г.*	*Изменение, признато в ОПР*	*Отсрочен данъчен актив/ (пасив) към 31.12.2018 г.*
Отсрочени данъчни пасиви					
Амортизируеми активи	(1)	44	(45)	9	(54)
Отсрочени данъчни активи					
Обезценка на вземания	40	(132)	172	132	40
Други провизии	-	(1)	1	(1)	2
Пренасяне на данъчна загуба	12	10	2	2	-
Регулиране на слаба капитализация	4	4	-	-	-
Приход/(разход) от отсрочени данъци	-	(75)	-	142	-
Отсрочени данъчни активи/(пасиви), нетно	55		130		(12)

21. Финансови инструменти

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Следващата таблица показва балансовите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви на Групата оценявани по амортизирана стойност. Групата не отчита финансови активи и финансови пасиви, оценени по справедлива стойност. Не е включена информация относно справедливите стойности на финансови активи и финансови пасиви, които не са оценени по справедлива стойност, тъй като тяхната балансова стойност е разумно приближение на справедливата им стойност.

В хиляди лева	**Прил.**	**2020 г.**	**2019 г.**
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност			
Търговски вземания	8	9	520
Пари и парични еквиваленти	9	1,087	3,416
		1,096	**3,936**

		2020 г.	**2019 г.**
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност			
Търговски задължения	11,22	19,969	40,359
		19,969	**40,359**

(б) управление на финансовия риск

Групата има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск.

21. Финансови инструменти (продължение)

(б) управление на финансовия риск (продължение)

Това приложение представя информация за експозицията на Групата към всеки един от горните рискове, целите на Групата, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Групата.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Групата.

(i) Кредитен риск

Ръководството счита, че към 31 декември 2020 г. Групата не е изложена на съществен кредитен риск. Групата няма финансови инструменти, по които клиент или страна по финансов инструмент би могла да не успее да изпълни своите договорни задължения. Групата разполага със следните търговски и други вземания и парични средства по разплащателна сметка:

В хиляди лева	Прил.	**Баланс към 31.12.2020 г.**	**Баланс към 31.12.2019 г.**
Търговски вземания	8	9	520
Пари и парични еквиваленти в банки	9	1,082	3,404
		1,091	**3,924**

(ii) Ликвиден риск

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

По-долу са посочени договорните падежи на финансови активи и пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране:

В хиляди лева	**До 1 месец**	**1-3 месеца**	**3-12 месеца**	**1 – 5 години**	**Над 5 години**	**Без матуритет**	**Общо**
31 декември 2020							
Активи							
Парични средства	1,087	-	-	-	-	-	**1,087**
Търговски вземания	9	-	-	-	-	-	**9**
Общо активи	**1,096**	-	-	-	-	-	**1,096**
Пасиви							
Задължения към свързани лица	19,653	-	-	-	-	-	**19,653**
Задължения към доставчици	316	-	-	-	-	-	**316**
Общо пасиви	**19,969**	-	-	-	-	-	**19,969**

21. Финансови инструменти (продължение)

(б) управление на финансовия риск (продължение)

(ii) Ликвиден риск (продължение)

В хиляди лева	До 1 месец	1-3 месеца	3-12 месеца	1 – 5 години	Над 5 години	Без матуритет	Общо
31 декември 2019							
Активи							
Парични средства	3,416	-	-	-	-	-	**3,416**
Търговски вземания	520	-	-	-	-	-	**520**
Общо активи	**3,936**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**3,936**
Пасиви							
Задължения към свързани лица	40,176	-	-	-	-	-	**40,176**
Задължения към доставчици	183	-	-	-	-	-	**183**
Общо пасиви	40,359	-	-	-	-	-	**40,359**

(iii) Пазарен риск

Пазарният риск е рискът, че при промяна на пазарните цени, като чуждестранна валута или лихвени проценти, доходът на Групата ще бъде засегнат. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията на такъв риск в приемливи граници.

Валутен риск

Групата не е изложена на значим валутен риск, тъй като финансовите му активи и пасиви са деноминирани предимно в лева/евро. Курсът на еврото е фиксиран към лева по курс 1.95583.

Лихвен риск

Лихвеният риск е рискът, че лихвоносните активи и пасиви могат да променят стойността си под влияние на колебания в пазарните лихвени равнища.

Към 31.12.2020 г. заемът, получен от свързани лица, е изплатен и намаление от 100 базисни пункта в лихвените нива към отчетната дата не би увеличило собствения капитал и печалби и загуби (2019: с 0 лв.). Увеличение от 100 базисни пункта в лихвените нива към отчетната дата не би намалила собствения капитал и печалби и загуби (2019: няма отражение). Този анализ допуска, че всички останали променливи, особено обменните курсове на чуждестранна валута, остават непроменени.

22. Свързани лица

Идентификация на свързаните лица

Едноличен собственик на Групата е „doTERRA Enterprises" S.à.r.l., Люксембург, а крайната контролираща компания е "Thrive Holdings" LLC, САЩ. Групата е свързано лице с всички компании под общ контрол от групата доТера.

21. Свързани лица (продължение)

В хиляди лева	**Стойност на транзакциите**
„Lee River Holdings" Limited – съвместен контрол	**31 декември 2020**
Продажба на готова продукция и стоки	**64,779**
Получен заем	**23,350**
Върнат заем (непарично прихващане с търговски вземания)	**23,350**
Начислени лихви по заем	**33**
Покупки на суровини	**20,866**
Покупка на стоки	**10**

	Баланс към 31 декември, 2020
Задължения към предприятия със съвместен контрол	
Задължения по покупка на суровини	**19,653**

В хиляди лева	**Стойност на транзакциите 31 декември 2019**
"doTERRA Enterprises" S.à.r.l. – компания майка	
Продажба на готова продукция и стоки	9,271
Получен заем	12,000
Върнат заем (непарично прихващане с търговски вземания)	12,000
Начислени лихви по заем	47
Покупки на суровини	20,824
„доТера ГХ Ирландия" Лимитид - общ контрол	
Продажба на готова продукция и стоки	46,480
Получен заем	21,500
Върнат заем (непарично прихващане с търговски вземания)	21,500
Начислени лихви по заем	65
Покупки на суровини	13,453

	Баланс към 31 декември, 2019
Задължения към предприятия под общ контрол	
Задължения по покупка на суровини - „доТера ГХ Ирландия" Лимитид	40,176

На 25.05.2015 г. е сключен договор за заем между Групата и едноличния собственик – „doTERRA Enterprises" S.à.r.l. Получената сума по заема е 2,140 хил. щатски долара / 3,785 хил. лева. Заемът е платим в евро. Лихвеният процент върху главницата е в размер на 12м. Либор + 0.25% годишно. Заемът подлежи на връщане изцяло заедно с неплатените лихви при поискване, но не по-късно от 2 юни 2025 г. На 30.11.2017 г. главницата по заема е изплатена напълно в едно с начислената до момента лихва. Към 31.12.2017 г. по заема остава задължение за лихва в размер на 5 хил.лв.
През м. Март 2018 г. е подписан анекс, според който размерът на заема се увеличава до 20,000 хил. лева. През м. май 2019 г. с договор задължението по заема е прехвърлено към „доТера Ирландия ГХ" Лимитид. Лихвеният процент е променен на 2,8% годишна лихва. Всички останали условия остават непроменени. Към 31.12.2019 г. главницата по заема е напълно изплатена и няма задължения по лихви.

22. Свързани лица (продължение)

През м. април 2019 г. е подписан договор, според който всички вземания и задължения на Групата към "doTERRA Enterprises" S.à.r.l. се прехвърлят към предприятието със съвместен контрол – „доТера Ирландия ГХ" Лимитид . Всички останали условия остават непроменени.
През 2019 г. Групата е получила заем от "doTERRA Enterprises" S.à.r.l. в размер на 12,000 хил. лева и заем от „доТера Ирландия ГХ" Лимитид в размер на 21,500 хил. лева. Реализираните покупки и продажби през годината са, както следва: към "doTERRA Enterprises" S.à.r.l. – покупки за 20,824 хил. лв. и продажби за 9,271 хил. лв., към „доТера Ирландия ГХ" Лимитид – покупки за 13,453 хил. лв. и продажби за 46,480 хил. лв.
През 2019 г. Групата е прихванала с непарична трансакция вземания от "doTERRA Enterprises" S.à.r.l. за 12,000 хил. лв. и от „доТера Ирландия ГХ" Лимитид – 21,500 хил. лв. с пълния размер на дължимия заем. С тези трансакции заемът към към двете компании е погасен напълно.
През 2019 г. Групата е направило непарични прихващания между вземания и задължения с "doTERRA Enterprises" S.à.r.l. в размер на 2,792 хил. лв. и с „доТера Ирландия ГХ" Лимитид в размер на 18,991 хил. лв.
През 2020 г. Групата е получила заем от Lee River Holding Limited в размер на 23,350 хил. лв.
Реализираните покупки на материали и стоки са на стойност 20,876 хил. лв., а начислените и изплатени лихви по заема са за 33 хил. лв. Извършените продажби към Lee River Holding Limited са за 64,779 хил. лв.
През 2020 г. Групата е прихванала с непарична трансакция вземания от Lee River Holding Limited – 23,350 хил. лв. с пълния размер на дължимия заем. С тези трансакции заемът към към двете компании е погасен напълно.
През 2020 г. Групата е направило непарични прихващания между вземания и задължения с "Lee River Holding" Limited в размер на 41,429 хил. лв.

Възнаграждения на ключов управленски персонал
През 2020 г. част от управителите на Групата са получили възнаграждения за дейността си от Групата в размер на 160 хил. лв. (2019: 168 хил. лв). За останалата част от управителите не е възможно да се направи разумна оценка на размера на възнагражденията, изплатени на ключовия ръководен персонал за дейността, извършена във връзка с Групата, тъй като те имат задължения и отговорности, свързани с други дружества в групата.

23. Условни задължения и поети ангажименти

Към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. Групата няма условни задължения и поети ангажименти.

Българското данъчно законодателство е обект на различни тълкувания и промени. В тази връзка тълкуването му от данъчните власти по отношение на сделките и дейността Групата може да не съвпада с това на Ръководството. Данъчните служби могат по всяко време да извършат проверка на счетоводните регистри в рамките на петте последователни години, считано от 1 януари на годитата, следваща годината, през която е следвало да се плати данъчното задължение и да наложи допълнителни данъчни задължения и глоби.
Ръководството не смята, че съществуват обстоятелства, които биха довели до съществени задължения от горното естество.

24. Събития след датата на отчетния период

След датата на отчета няма други възникнали събития, които да влияят на информацията във финансовия отчет и поясненията към него.