„ТЕРА РОЗА“ ЕООД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2022

СЪДЪРЖАНИЕ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	1-4
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	5
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	6
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	7
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	8
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	10-24

Доклад на независимия одитор

До едноличния собственик на „Тера Роза“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Тера Роза“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2022 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „Тера Роза“ ЕООД към 31 декември 2022 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

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

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

Независимост

Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит, приложими по отношение на нашия одит на финансовия 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 финансовия отчет и одиторския доклад върху него

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

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

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

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на годишния доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните 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 доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

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

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



Стоян Деевски
Регистриран одитор, отговорен за одита
25 юли 2023 г.
гр. София, България

Джок Нюнан
Прокурист
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД

„ТЕРА РОЗА“ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2022

Този доклад е изготвен в съответствие с чл. 39 от Закона за счетоводството в сила в България. Докладът представя дейността на Дружеството през 2022 г. и текущите рискове, пред които е изправено Дружеството. Този доклад е неразделна част от годишния финансов отчет за 2022 г.

1. Преглед на дейността

Тера Роза ЕООД (Дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено на 13.01.2009, с името „Крива Нива“ ЕООД и ЕИК 20545230. На 19.04.2019 г. Дружеството е придобито от Есетере България ЕООД. Седалището е гр. Добрич, ул. „Дванадесета“ №12.

Основният предмет на дейност на Тера Роза ЕООД е изграждане на дестилерия и преработка на суровини от селскостопански произход, производство на етерични масла, продажба/износ на готова продукция. През 2019 г., Дружеството закупува 12 дка земеделска земя на територията на гр. Шипка. През 2020 г. беше изградена сградата на дестилерията, беше доставено и монтирано производственото оборудване. Дестилерията започна работа през май 2021 г. През 2022 г. освен планираното количество розово масло, бяха произведени и около 19 тона розов хидрозол. В последната четвърт на годината започна производство на комплекти флакони от 100 мл. с розов хидрозол.

Към 31.12.2022 Дружеството има 3 души, назначени на безсрочен трудов договор. Поради тази причина, през 2019 г. беше сключен договор за административно обслужване от страна на Есетере България ЕООД. Услугите, които компанията майка предоставя са: счетоводно-финансово обслужване, организиране на безопасни условия на труд, изпълняване на екологични изисквания, PR и други административни услуги. През периода Май 2022 г. – Юни 2022 г. бяха назначени 25 души на срочен трудов договор, чиято задача беше да участват в кампанията за преработка на розов цвят.
Тера Роза има едностепенна система на управление - управителите на компанията, назначени от едноличния собственик. През 2022 г. и към 31 декември 2022 г. ръководителите на дружеството са:

- Пламен Николов
- Иван Каракерезов
- Иван Митев

През 2022 г. стратегията на компанията бе, както следва:
- Да изгради надеждни търговски отношения с местни производители на розов цвят.

Информация за транзакциите между Дружеството и свързаните лица за 2022 г. с допълнителна информация за естеството и размера на сделките.
Дружеството е свързано лице с всички дружества под общ контрол от групата dōTERRA. Освен ако не е посочено друго, всички сделки са извършени по пазарни условия. Транзакциите са следните:

В хиляди лева	**Стойност на транзакциите за годината, приключваща на 31 декември 2022**
Есетере България ЕООД – компания майка	
Получен заем	10,222
Върнат заем (непарично прихващане с търговски вземания)	8,929
Върнат заем (парично плащане)	837
Начислени лихви по заем	156
Платени лихви по заем	156
Покупка на суровини/услуги/активи	23
Плащания за суровини/услуги/активи	23

Задължения към компания майка	
Задължения по получени заеми	2,094
доТера Глобъл Лимитид - съвместен контрол	
Продажба на готова продукция и стоки	9,729
Покупки на суровини	800
Платени суровини (непарично прихващане с търговски вземания)	800

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

Приходи по групи (в хил. лв.):

Приходи по групи	**2022 г.**	**2021 г.**
Продажба на продукция и стоки	9,729	7,611
Увеличение на запасите от продукция	225	10

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

Финансови Показатели	**2022 г.**	**2021 г.**
Общи приходи	9,954	7,621
Оперативни разходи	(8,775)	(6,446)
Оперативна печалба	1,179	1,175
Финансови разходи	(157)	(99)
Печалба преди данъци	1,022	1,076
Данък печалба	(106)	(109)
Нетна печалба за периода	916	967
Общо активи	3,853	2,600
Общо капитал	1,740	824
Общо задължения	2,113	1,776

Основни оперативни разходи по групи:

Разходи по групи	**2022 г.**	**2021 г.**
Продадени стоки	7,029	5,176
Вложени суровини	1,070	619
Разходи за материали	146	87
Разходи за външни услуги	176	113
Амортизации	177	81
Заплати и осигурителни плащания	140	161
Други	37	209

Основните разходи на Дружеството са свързани със вложените суровини в производство и закупуване на стоки за препродаване.

Към 31 декември 2022 г. Дружеството има 3 служители на постоянен договор, а към 31 декември 2021 г. - 2. По време на натоварения летен сезон предприятието използва допълнителни временни работници.

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

Финансирания и кредити

Дружеството финансира дейността си чрез заем, предоставен от компанията-майка. Поради стартиралото производство и покупко-продажбата на стоки, дружеството генерира паричен поток, и усня да изплати част от заема към „Есетере България" ЕООД. Към 31 декември 2022 г. задължението е в размер 2,094 хил. лв. (2021 г.: 1,638 хил. лв.). Срокът на договора е до м. август 2023 г.

Ключови финансови коефициенти

Коефициенти	2022 г.	2021 г.
Коефициент на обща ликвидност	0,64	0,06
Коефициент на бърза ликвидност	0,12	0,05
Марж на печалба	9%	13%
Възвръщаемост на активите	258%	293%
Възвръщаемост на собствения капитал	53%	117%

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 2022 г. е по-висок спрямо 2021 г., тъй като Дружеството закупи материални запаси, свързани с производство на флакони с розов хидрозол.

Коефициент на бърза ликвидност - индикатор за краткосрочната ликвидност на Дружеството. Коефициентът на бърза ликвидност измерва способността на компанията 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. Увеличението на коефициента се дължи на това, че в края на годината беше възстановена значителна сума ДДС, която постъпи в банковата сметка на дружеството.

Марж на печалба - маржът на печалбата се изчислява като нетния доход, разделен на нетните приходи. Нетните доход се определя като се извадят от нетните приходи всички разходи на Дружеството, 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 дружеството. През 2022 г. бяха реализирани първите приходи от продажбана флакони с розов хидрозол. Маржът на печалбата в размер на 9% показва намаление спрямо предходната година, което се дължи на повишените разходи.

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 от 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, възвърнат като процент от собствения капитал. Възвръщаемостта на капитала измерва рентабилността на дружеството, 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. Към момента не съществуват рискове за ограничаване на растежа на компанията.

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

Общ капитал

Основният капитал на Дружеството е собственост на Есетере България ЕООД. Сумата на записания капитал на Дружеството към 31 декември 2022 г. е 5 хил.лв., разделен на 50 дяла, всеки с номинална стойност 100 лева. Едноличен собственик на компанията майка е dōTERRA Enterprises S.à r.l., а крайната контролираща компания е Thrive Holdinhs LLC, САЩ.

Капитал, държан от ръководството на Дружеството

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

Договори съгласно чл. 240б от Търговския закон

Няма такива договори през 2022 г. по отношение на чл. 240б от Търговския закон.

4. Дъщерни дружества и клонове на дружеството

Дружеството няма участие в капитала на други компании.

5. Събития след датата на отчетния период

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

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя индивидуален финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци. Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния индивидуален финансов отчет към 31 декември 2022 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки. Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като индивидуалния 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 "Тера Роза" ЕООД е одобрен от едноличния собственик на Дружеството на 27 юни 2023 г.

Управител: .....
Иван Митев

ТЕРА РОЗА • ЕООД • ДОБРИЧ DOBRICH • TERRA ROZA

„ТЕРА РОЗА“ ЕООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

31 ДЕКЕМВРИ 2022

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

	АКТИВ	Прил.	Сума (хил. лева) 2022 г.	2021 г.		ПАСИВ	Прил.	Сума (хил. лева) 2022 г.	2021 г.
	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ					РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ			
А	Записан, но невнесен капитал		-	-	А	Собствен капитал			
Б	Нетекущи (дълготрайни) активи				I	Записан капитал	8	5	5
I	Нематериални активи				II	Натрупана печалба/(загуба) от минали години, в т.ч.:		819	(148)
	Общо за група I:		-	-		Неразпределена печалба / (непокрита загуба)		819	(148)
II	Дълготрайни материални активи					ОБЩО ЗА ГРУПА II:		819	(148)
1	Земи и сгради, в т.ч.:		1,507	1,486	III	Текуща печалба		916	967
	- земи		349	285		ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:		1,740	824
	- сгради		1,158	1,201	Б	Провизии и сходни задължения			
2	Машини, производствено оборудване, апаратура		969	966	1	Провизии за данъци, в т.ч.:			
3	Съоръжения и други		5	2		-отсрочени данъци	15	15	-
4	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане		25	33					
	Общо за група II:	4	2,506	2,487					
III	Отсрочени данъци	15	-	4					
	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		2,506	2,491					
В	Текущи (краткотрайни) активи								
I	Материални запаси								
1	Суровини и материали		863	12					
2	Продукция и стоки, в т.ч.:		233	10		ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		15	-
	- продукция		233	10	В	Задължения			
	Общо за група I:	5	1,096	22	1	Задължения към доставчици, в т.ч.:	9	2	41
II	Вземания					до 1 година		2	41
1	Други вземания	6	85	10	2	Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	17	2,094	1,638
	Общо за група II:		85	10		до 1 година		2,094	1,638
III	Парични средства, в т.ч:		164	77	3	Други задължения, в т.ч.	9	2	97
	-в брой		2	-		до 1 година		2	97
	-в безсрочни сметки (депозити)		162	77		-данъчни задължения, в т.ч.:		2	97
	Общо за група III:	7	164	77		до 1 година		2	97
	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:		1,345	109		ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, В Т.Ч.:		2,098	1,776
Г	Разходи за бъдещи периоди		2	-		до 1 година		2,098	1,776
	Сума на актива (А+Б+В+Г)		3,853	2,600		Сума на пасива (А+Б+В)		3,853	2,600

Този финансов отчет е одобрен от ръководството на 27 юни 2023 г.

Иван Митев
Управител

Милен Стоянов
Представител

Заверил съгласно одиторски доклад

Стоян Деевски
Регистриран одитор, отговорен за одита

25 -07- 2023

Джок Нюнан
Прокурист
Пр... ТърхаусКупърс Одит ООД

25-07- 2023

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 085 ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД

Приложените на страници 6 до 24 е неразделна част от този финансов отчет.

„ТЕРА РОЗА" ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2022

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

	НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Прил.	Сума (хил. лева) 2022 г.	2021 г.		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Прил.	Сума (хил. лева) 2022 г.	2021
А	**Разходи**				Б	**Приходи**			
1	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		1,392	819	1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		9,729	7,611
а)	суровини и материали	11	1,216	706	а)	продукция и стоки	10	9,729	7,611
б)	външни услуги	12	176	113	2	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		225	10
2	Разходи за персонала, в т.ч.:		140	161		**Общо приходи от оперативна дейност (1+2)**		9,954	7,621
а)	разходи за възнаграждения		119	136					
б)	разходи за осигуровки		21	25					
3	Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		177	81					
а)	разходи за амортизация и обезценка на ДМА и ДНМА		177	81					
	- разходи за амортизация	4	177	81					
4	Други разходи, в т.ч.:	13	7,066	5,385					
а)	балансова стойност на продадените активи	13	7,029	5,176					
	Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		8,775	6,446					
5	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч:	14	157	99					
а)	разходи, свързани с предприятия от група	14.17	156	97					
	Общо финансови разходи (5)	14	157	99					
	Общо разходи (1+2+3+4+5)		8,932	6,545		**Общо приходи (1 + 2)**		9,954	7,621
6	**Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)**		1,022	1,076					
7	**Разходи за данъци от печалбата**	15	106	109					
8	**Печалба (6-7)**		916	967					
	Всичко (Общо разходи)		9,954	7,621		**Всичко (Общо приходи)**		9,954	7,621

Този индивидуален финансов отчет е одобрен от ръководството на 27 юни 2023 г.

Иван Митев
Управител

Свилен Стоянов
Съставител

"ТЕРА РОЗА" ЕООД ДОБРИЧ DOBRICH TERRA ROZA

Заверил съгласно одиторски доклад

Стоян Деевски
Регистриран одитор, отговорен за одита

25-07-2023

Джок Нюман
Прокурист
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

25-07-2023

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД София Рег. № 085

Приложените на страници 10 до 24 е неразделна част от този финансов отчет.

„ТЕРА РОЗА“ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2022

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

	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	2022 г. (хил. лева)			2021 г. (хил. лева)		
		Постъп-ления	Плащания	Нетен поток	Постъп-ления	Плащания	Нетен поток
А	**Парични потоци от основна дейност**						
	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти (виж. бел. 22)	4	10,396	(10,392)	5	7,216	(7,211)
	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	141	(140)	-	162	(162)
	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	156	(156)	-	141	(141)
	Парични потоци, свързани с данък върху печалбата	-	182	(182)	-	-	
	Парични потоци от възстановен ДДС	1,770	-	1,770	1,337	-	1,337
	Други парични потоци от основна дейност	1	2	(1)	2	15	(13)
	Всичко парични потоци използвани в основна дейност (А)	1,776	10,877	(9,101)	1,344	7,534	(6,190)
Б	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	196	(196)	-	996	(996)
	Всичко парични потоци използвани в инвестиционна дейност (Б)	-	196	(196)	-	996	(996)
В	**Парични потоци от финансова дейност**						
	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	1	(1)	-	2	(2)
	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми (виж. бел. 22)	10,222	837	9,385	8,055	856	7,199
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	10,222	838	9,384	8,055	858	7,197
Г	**Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)**	11,998	11,911	87	9,399	9,388	11
Д	**Парични средства в началото на периода**	x	x	77	x	x	66
Е	**Парични средства в края на периода**	x	x	164	x	x	77

Този индивидуален финансов отчет е одобрен от ръководството на 27 юни 2023 г.

Иван Митев
Управител

Свилен Стоянов
Представител

„ТЕРА РОЗА“ ЕООД ДОБРИЧ ОБЩИНА TERRA ROZA

Заверен съгласно одиторски доклад

Стоян Десевски
Регистриран одитор, отговорен за одита

25-07-2023

Джок Нюнан
Прокурист
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

25-07-2023

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

Приложението на страници 10 до 24 е неразделна част от този финансов отчет.

„ТЕРА РОЗА" ЕООД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2022

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

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ: Неразпределена печалба/(загуба)	Текуща печалба	Общо собствен капитал
1 **Салдо в началото на отчетния период на 1 януари 2022 г.**	5	(148)	967	824
2 Финансов резултат за текущия период	-	-	916	916
3 Разпределения на печалба	-	967	(967)	-
4 Салдо към края на отчетния период	5	819	916	1,740
5 **Собствен капитал към края на отчетния период на 31 декември 2022 г.**	5	819	916	1,740

Този индивидуален финансов отчет е одобрен от ръководството на 27 юни 2023 г.

Иван Митев
Управител

Свилен Стоянов
Съставител

Заверен съгласно одиторски доклад

Стоян Десевски
Регистриран одитор, отговорен за одита

25-07-2023

Джок Нюнан
Прокурист
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

25-07-2023

Приложението на страници 10 до 24 е неразделна част от този финансов отчет.

1. Статут и предмет на дейност 10
2. Принципи на изготвяне на финансовия отчет 10
3. Значими счетоводни политики 10
4. Имоти, машини и съоръжения 16
5. Материални запаси 17
6. Търговски и други вземания 17
7. Парични средства 17
8. Записан капитал 17
9. Търговски и други задължения 17
10. Нетни приходи от продажби на стоки 18
11. Разходи за материали 18
12. Разходи за външни услуги 18
13. Други разходи 19
14. Финансови разходи 19
15. Данъци 19
16. Финансови инструменти 20
17. Свързани лица 22
18. Условни задължения и поети ангажименти 24
19. Събития след датата на отчетния период 24

1. Статут и предмет на дейност

Тера Роза ЕООД (Дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено на 13.01.2009, с името „Крива Нива“ ЕООД и ЕИК 203548993. На 19.04.2019 г. Дружеството е придобито от Есетере България ЕООД. Седалището е гр. Добрич, ул. „Дванадесета“ №12. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Есетере България ЕООД, а крайната консолидираща компания е Thrive Holdings LLC, САЩ.

Дружеството 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 „Тера Роза“ ЕООД е производството на етерични масла и продажба/износ на готова продукция и стоки.

Към 31.12.2022 г. Дружеството има 3 души, назначени на трудов договор (31.12.2021 г.: 2 души).

2. Принципи на изготвяне на финансовия отчет

(а) Изразяване на съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС) приложими в България.

Съгласно Счетоводен стандарт 1 „Представяне на финансовите отчети“, параграф 11.3, Дружеството е променило 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 отразява 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.

Отчетът е одобрен за издаване от Управителя на 27.06.2023 г.

(в) Функционална и презентационна валута

Функционална и презентационна валута на Дружеството 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 Дружеството 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

3. Значими счетоводни политики (продължение)

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 Дружеството 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 съотнесени 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.

Отписване на финансови активи и пасиви

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

- Правата за получаване на парични потоци от актива са реализирани или изтекли;
- Дружеството си запазва правата да получава парични потоци от актива, но е поело ангажимент да ги изплати изцяло без съществено забавяне на трето лице; или
- Дружеството е прехвърлило правата си да получава парични потоци от актива и е: (а) прехвърлило значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на актива, или (б) нито е прехвърлило, нито е запазило значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на актива, но е прехвърлило 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 приложимо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

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 да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата 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 предприятието, 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.

Възприетият от Дружеството стойностен праг на същественост, под който нематериалните активи не се признават за дълготрайни активи е 700 лева. При определяне прага на същественост 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 – 6 години и 8 месеца
- Програмни продукти – 2 години.

Отписване

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

3. Значими счетоводни политики (продължение)

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 Дружеството стойностен праг на същественост, под който материалните активи не се признават за дълготрайни активи е 700 лева. При определяне прага на същественост 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 Дружеството 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.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- Подобрения върху земя – 25 години
- Сгради – 25 години
- Производствено оборудване – от 10 години до 15 години
- Стопански инвентар – от 2 години до 6 години и 8 месеца
- Други съоръжения – 20 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.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

е) Материални запаси (продължение)

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 дружество 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 Дружеството 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 Дружеството 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.

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

Краткосрочни доходи на персонала

Неизползван платен годишен отпуск

Дружеството 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 Дружеството 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.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

з) Приходи

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 Дружеството 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

Дружеството 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.

м) База за изготвяне

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

Възможността Дружеството да посрещне задълженията си и да продължи да съществува като действащо предприятие зависи от финансирането, предоставено от собственика. Ако собственикът на Дружеството не предостави финансиране на Тера Роза ЕООД и Дружеството не е в състояние да посрещне текущите си задължения и поетите ангажименти и принципът на действащо предприятие не е спазен, активите и пасивите на Дружеството 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 27 юни 2023 г.

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 2021	228	-	60	-	1,609	1,897
Постъпили през периода активи	2	-	77	2	765	846
Трансфери	62	1,224	892	-	(2,178)	-
Излезли през периода активи	-	-	(1)	-	(163)	(164)
Стойност към 31 декември 2021	292	1,224	1,028	2	33	2,579
Отчетна стойност към 1 януари 2022	292	1,224	1,028	2	33	2,579
Постъпили през периода активи	3	4	68	2	120	197
Трансфери	72	2	52	2	(128)	-
Излезли през периода активи	-	-	-	-	-	-
Стойност към 31 декември 2022	367	1,230	1,148	6	25	2,776
Амортизация						
Амортизация към 1 януари 2021	3	-	8	-	-	11
Амортизация за периода	4	23	54	-	-	81
Стойност към 31 декември 2021	7	23	62	-	-	92
Амортизация към 1 януари 2022	7	23	63	-	-	93
Амортизация за периода	11	49	116	1	-	177
Стойност към 31 декември 2022	18	72	179	1	-	270
Балансова стойност						
Към 1 януари 2021	**225**	-	**52**	-	**1,609**	**1,886**
Към 31 декември 2021	**285**	**1,201**	**966**	**2**	**33**	**2,487**
Към 31 декември 2022	**349**	**1,158**	**969**	**5**	**25**	**2,506**

В състава на разходите за придобиване на дълготрайни материални активи към 31 декември 2022 г. влизат направени разходи в размер на 25 хил. лв. (2021 г.: 33 хил. лв.) и предоставени аванси в размер на 0 хил. лв. (2021 г.: 0 хил. лв).

През 2022 г. и 2021 г. няма продажби на дълготрайни материални активи.

Към 31.12.2022 и към 31.12.2021 няма дълготрайни материални активи заложени като обезпечение.

В състава на дълготрайните материални активи няма такива, които са напълно амортизирани към 31.12.2022 г. (2021 г.: няма такива).

5. Материални запаси

В хиляди лева	2022 г.	2021 г.
Суровини и материали	863	12
Продукция	233	10
Общо материални запаси	**1,096**	**22**

През 2022 г. няма обезценка на материалните запаси (2021 г.: няма). През 2022 г. има бракувани материални запаси в размер на 2 хил. лв.. (2021 г.: няма) (бел. 18).

6. Търговски и други вземания

В хиляди лева	2022 г.	2021 г.
ДДС за възстановяване	82	7
Вземания по съдебни спорове	-	1
Депозити	2	-
Други вземания	1	2
Други вземания	**85**	**10**
Общо вземания	**85**	**10**

7. Парични средства

В хиляди лева	2022 г.	2021 г.
Парични средства в брой	2	-
Банкови сметки	162	77
Общо парични средства	**164**	**77**

8. Записан капитал

Капиталът на Дружеството се състои от 50 дяла, всеки с номинална стойност от 100 лева. Капиталът е изцяло внесен. Към 31 декември 2021 г. едноличен собственик на капитала на дружеството е Есетере България ЕООД, чиито собственик е „doTERRA Enterprises" S.à.r.l., Люксембург, а крайната контролираща компания е „Thrive Holdings" LLC, САЩ.

9. Търговски и други задължения

Търговски задължения

В хиляди лева	2022 г.	2021 г.
Търговски задължения към доставчици	2	41
Общо търговски задължения	**2**	**41**

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

9. Търговски и други задължения (продължение)

Други задължения

Задължения за корпоративен данък	2	97
Общо други задължения	**2**	**97**

10. Нетни приходи от продажби на продукция и стоки

В хиляди лева	**2022 г.**	**2021 г.**
Приходи от продажби на собствена продукция	1,763	1,355
Приходи от продажби на стоки	7,966	6,256
Приходи от продажба на стоки и собствена продукция	**9,729**	**7,611**

11. Разходи за материали

В хиляди лева	**2022 г.**	**2021 г.**
Вложени суровини	1,070	619
Природен газ	96	56
Ел. енергия	18	7
Материали за ремонт и поддръжка, дестилерия	7	4
Гориво	4	1
Вода	2	-
Офис консумативи	2	7
Разходи за работно облекло	-	1
Резервни части и консумативи за производствено оборудване	12	6
Обзавеждане и оборудване	5	5
Общо разходи за материали	**1,216**	**706**

12. Разходи за външни услуги

В хиляди лева	**2022 г.**	**2021 г.**
Абонаментно обслужване - Есетере	8	10
Консултантски услуги	23	24
Услуги, свързани с наем и поддръжка	41	6
Разходи за охрана	64	59
Транспортни и пощенски услуги	32	13
Ремонт на транспортни средства	4	-
Застраховки	1	1
Абонаменти и членство	2	-
Телефон и интернет	1	-
Общо разходи за външни услуги	**176**	**113**

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

13. Други разходи

В хиляди лева	**2022 г.**	**2021 г.**
Балансова стойност на продадените стоки	7,029	5,176
Балансова стойност на бракувани материали (виж бел. 7)	2	-
Предоставена храна на служители	7	9
Местни данъци и такси	1	4
Данък върху разходите	1	-
Командировки	16	17
Разходи за тестване на суровини	4	12
Разходи за изграден публичен актив	-	164
Дарения	5	-
Други разходи	1	3
Общо други разходи	**7,066**	**5,385**

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

14. Финансови разходи

В хиляди лева	**2022 г.**	**2021 г.**
Лихви по заем от едноличния собственик (виж бел. 17)	156	97
Банкови такси	1	2
Общо финансови разходи	**157**	**99**

15. Данъци

а) Данъци, признати в печалби и загуби

В хиляди лева	**2022 г.**	**2021 г.**
Разход за данък за текущата година	(87)	(97)
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(19)	(12)
Общо разходи за данък върху печалбата	**(106)**	**(109)**

б) Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева		**2022 г.**		**2021 г.**
Печалба преди данъци		**1,022**		**1,076**
Данък, базиран на законовата данъчна ставка	10,00%	102	10,00%	108
Непризнати разходи за данъчни цели	0,34%	4	0,13%	1
Ефективна данъчна ставка	10,34%	**106**	10,13%	**109**

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

15. Данъци (продължение)

в) Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Временните разлики и свързаните с тях отсрочени данъци към 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. са както следва:

В хиляди лева	*Отсрочен данъчен актив/ (пасив) към 31.12.2022 г.*	*Изменение, признато в ОПР*	*Отсрочен данъчен актив/ (пасив) към 31.12.2021 г.*	*Изменение, признато в ОПР*	*Отсрочен данъчен актив/ (пасив) към 31.12.2020 г.*
Отсрочени данъчни пасиви					
Амортизируеми активи	(15)	(19)	4	4	-
Отсрочени данъчни активи					
Пренасяне на данъчна загуба	-	-	-	(12)	12
Регулиране на слаба капитализация	-	-	-	(4)	4
Приход/(разход) от отсрочени данъци	-	(19)	-	(12)	-
Отсрочени данъчни активи/(пасиви), нетно	(15)	-	4	-	16

16. Финансови инструменти

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Следващата таблица показва балансовите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви на Дружеството оценявани по амортизирана стойност. Дружеството 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.	2022 г.	2021 г.
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност			
Пари и парични еквиваленти	7	164	77
		164	**77**

		2022 г.	**2021 г.**
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност			
Търговски задължения	9,17	2	41
Заеми	17	2,094	1,638
		2,096	**1,679**

(б) управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск.

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

16. Финансови инструменти (продължение)

(б) управление на финансовия риск (продължение)

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

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

(i) Кредитен риск

Ръководството счита, че към 31 декември 2022 г. Дружеството не е изложено на съществен кредитен риск, тъй като към тази дата Дружеството няма финансови инструменти, по които е клиент или страна по финансов инструмент и би могла да не успее да изпълни своите договорни задължения. Дружеството разполага със следните търговски и други вземания и парични средства по разплащателна сметка:

В хиляди лева	Прил.	Баланс към 31.12.2022 г.	Баланс към 31.12.2021 г.
Пари и парични еквиваленти в банки	7	164	77
		164	**77**

(ii) Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение че Дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс 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 2022							
Активи							
Парични средства	164	-	-	-	-	-	**164**
Общо активи	**164**	-	-	-	-	-	**164**
Пасиви							
Задължения към свързани лица	-	-	2,139	-	-	-	**2,139**
Задължения към доставчици	2	-	-	-	-	-	**2**
Общо пасиви	**2**	-	**2,139**	-	-	-	**2,141**

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

16. Финансови инструменти (продължение)

(б) управление на финансовия риск (продължение)

(ii) Ликвиден риск (продължние)

В хиляди лева	До 1 месец	1-3 месеца	3-12 месеца	1 – 5 години	Над 5 години	Без матуритет	Общо
31 декември 2021							
Активи							
Парични средства	77	-	-	-	-	-	**77**
Общо активи	**77**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**77**
Пасиви							
Задължения към свързани лица	-	-	1,675	-	-	-	**1,675**
Задължения към доставчици	41	-	-	-	-	-	**41**
Общо пасиви	**41**	**-**	**1,675**	**-**	**-**	**-**	**1,716**

(iii) Пазарен риск

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

Валутен риск

Дружеството не е изложено 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.

17. Свързани лица

Идентификация на свързаните лица

Едноличен собственик на Дружеството и контролиращо лице е „Есетере България“ ЕООД, а крайната контролираща компания е Thrive Holdings LLC, САЩ. Дружеството е свързано лице с всички компании под общ контрол от групата доТера.

Транзакции и салда със свързаните лица В хиляди лева	Стойност на транзакциите 31 декември 2022
Есетере България ЕООД – компания майка	
Получен заем	10,222
Върнат заем (непарично прихващане с търговски вземания)	8,929
Върнат заем (парично плащане)	837
Начислени лихви по заем	156
Платени лихви по заем	156
Покупки на суровини / активи / услуги	23
Плащания за суровини / активи / услуги	23

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

17 Свързани лица (продължение)

	Баланс към 31 декември, 2022
Задължения към компания майка	
Задължения по предоставени заеми	2,094

Дотера Глобал Лимитид – съвместен контрол	Стойност на транзакциите 31 декември 2022
Продажба на готова продукция и стоки	9,729
Покупки на суровини	800
Платени суровини (непарично прихващане с търговски вземания)	800

В хиляди лева	Стойност на транзакциите 31 декември 2021
Есетере България ЕООД – компания майка	
Получен заем	8,055
Върнат заем (непарично прихващане с търговски вземания)	7,611
Върнат заем (парично плащане)	856
Начислени лихви по заем	97
Платени лихви по заем	141
Покупки на услуги	10
Плащания на услуги	16

	Баланс към 31 декември, 2021
Задължения към компания майка	
Задължения по предоставени заеми	1,638

Дотера Глобал Лимитид – съвместен контрол	Стойност на транзакциите 31 декември 2021
Продажба на готова продукция и стоки	7,611

На 22.08.2019 г. е сключен договор за заем между Дружеството и неговия едноличен собственик – Есетере България ЕООД. Размерът на заема е 3,000 хил. лв., при годишен лихвен процент от 3%, а срокът е 3 години. Към 31.12.2019 г. условната главница е в размер на 270 хил. лв. Начислени са лихви в размер на 2 хил. лв.

През 2020 г. усвоената част от главницата на предоставения заем на „Тера Роза“ ЕООД се увеличава чрез допълнителни траншове до 2,050 хил. лв. Начислените лихви за 2020 г. са в размер на 42 хил. лв.

На 03.08.2021 г. е подписан Анекс №2, според който сумата на заема се увеличава на 8,500 хил. лв., а на 03.09.2021 г. е подписан Анекс №3 за увеличение на сумата на заема до 9,000 хил. лв.

През 2021 г. са получени траншове по заема от „Есетере България“ ЕООД в размер на 8,055 хил. лв. Начислени са лихви в размер на 97 хил. лв. През годината е направено непарично прихващане на задължения по получения заем от „Тера Роза“ ЕООД и вземания от Doterra Global Limited в размер на 7,611 хил. лв. В резултат на тези операции и направено плащане в размер на 856 хил. лв. размерът на главницата на получения заем от „Есетере България“ ЕООД е намалена до 1,638 хил. лв. След направено парично плащане в размер на 141 хил. лв. задължението по лихви е 0 хил. лв.

17. Свързани лица (продължение)

На 22.08.2022 г. е подписан Анекс №4, според който срокът за погасяване на заема се удължава до 22.08.2023 г. На 09.09.2022 г. е подписан Анекс №5, според който сумата на заема се увеличава на 12,000 хил. лв.

През 2022 г. са получени траншове по заема от „Есетере България“ ЕООД в размер на 10,022 хил. лв. Начислени са лихви в размер на 156 хил. лв. През годината е направено непарично прихващане на задължения по получения заем от „Тера Роза“ ЕООД и вземания от Doterra Global Limited в размер на 8,929 хил. лв. В резултат на тези операции и направено плащане в размер на 837 хил. лв. размерът на главницата на получения заем от „Есетере България“ ЕООД е увеличена до 2,094 хил. лв. След направено парично плащане в размер на 156 хил. лв. задължението по лихви е 0 хил. лв.

Възнаграждения на ключов управленски персонал

През 2022 г. част от управителите на Дружеството не са получили възнаграждения за дейността си от Дружеството (2021: 0 хил. лв). Не е възможно да се направи разумна оценка на размера на възнагражденията, изплатени на ключовия ръководен персонал за дейността, извършена във връзка с Дружеството, тъй като те имат задължения и отговорности, свързани с други дружества в групата.

18. Условни задължения и поети ангажименти

Към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г. Дружеството 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 на Дружеството 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.

19. Събития след датата на отчетния период

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