
**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
И ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ЕЛМАРК ТРЕЙД ЕООД
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021 ГОДИНА**

Съдържание

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	3
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	9
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021	16
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	16
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	17
3. Оценка и управление на финансовия риск	32
4. Приходи	33
5. Други доходи/ (Загуби) от дейността	34
6. Разходи за материали	34
7. Разходи за външни услуги	34
8. Разходи за персонала	35
9. Други разходи за дейността	35
10. Финансови приходи	36
11. Финансови разходи	36
12. Приход / (Разход) за данък	37
13. Имоти, машини и съоръжение	38
14. Нематериални активи	39
15. Текущи търговски и други вземания	40
16. Парични средства и парични еквиваленти	40
17. Собствен капитал	40
18. Материални запаси	41
19. Търговски и други задължения	41
20. Свързани лица	42
21. Услоовни активи и условни пасиви	45
22. Събития, настъпили след датата на изготвяне на Отчета за финансовото състояние	45

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЕЛМАРК ТРЕЙД ЕООД за годината, завършваща на 31 декември 21

1. Обща информация за дружеството

Настоящият доклад е изготвен на основание чл. 39 от Закона за счетоводството и чл. 247 от Търговския закон и има за цел да представи протичането на дейността и състоянието на дружеството, както и да поясни дейността по управление на дружеството през 2021 година. Данните в доклада са отразени в годишния финансов отчет на дружеството за 2021 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

Елмарк Трейд е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията от 07.09.2011 г. От 21.11.2013 г. едноличен собственик на капитала му е Елмарк Холдинг ЕД с адрес на управление: гр. Варна, Западна промишлена зона, ул. „Перла“ 10.

През месец август 2019 Елмарк трейд ЕООД е регистрирал клон в Хърватска със седалище и адрес на управление : Zagreb, Sestinska cesta 29a и управител Милен Христов Василев. Клонът е закрит на 03.04.2020 год.

От месец май 2020 година Елмарк трейд ЕООД има регистрирано дъщерно дружество Елмарк Кабел ЕООД с адрес на управление: гр. Варна, Западна промишлена зона, ул. „Перла“ 10. Елмарк Трейд ЕООД няма задължение да изготвя консолидиран финансов отчет.

Към 31.12.2020 година Елмарк Трейд ЕООД е с капитал 5 хил. лева, който към датата на съставяне на отчета за финансовото състояние е внесен изцяло. Елмарк Трейд ЕООД е юридическо лице, отделно от собственика на капитала.

Седалището и адреса на управление на дружеството е в гр. Варна, Западна Промислена Зона, ул. „Перла“ №10. Идентификационният номер на дружеството е 148011655.

Управители на дружеството заедно и поотделно са:

- Милен Христов Василев и
- Желез Георгиев Желязков

2. Преглед на дейността на дружеството

Съгласно чл. 4, Раздел I от Учредителния акт, основният предмет на дейност на дружеството е производство, внос и износ на електротехническо оборудване и електроматериали, търговска и външнотърговска дейност, снабдителска дейност, рекламна, информационна, консултантска, транспортна и спедиторска дейност, вътрешен и международен туризъм, организиране на курсове и школи, преводни услуги.

През 2021 година дейността на дружеството е основно продажба на едро на външния пазар на електротехническо оборудване, електроматериали и осветителни тела за бита и промишлеността с търговската марка ELMARK. Дружеството развива търговската си дейност от офис в гр. Варна и чрез складовата база на своя основен дистрибутор.

Към 31.12.2021 година Елмарк Трейд ЕООД има сключени и действащи партньорски, дистрибуторски договори, и договори с индустриални клиенти от цял свят.

3. Анализ на резултатите от дейността през 2021 година

През 2021 година приходите от продажби на дружеството възлизат на 4917 хил. лева и се разделят на:

- приходи от продажба на стоки – 4757 хил. лева;
- приходи от транспортни услуги, услуги от права върху електронна платформа -160 хил. лв.

Приходите от продажба на стоки в зависимост от пазара, на който са реализирани могат да се разделят на :

- приходи от продажба на вътрешния пазар – 14 хил. лв.
- приходи от продажби на стоки към ЕС- 3 475 хил. лв.
- приходи от продажба на стоки към трети страни – 1 268 хил. лв./граф.1/

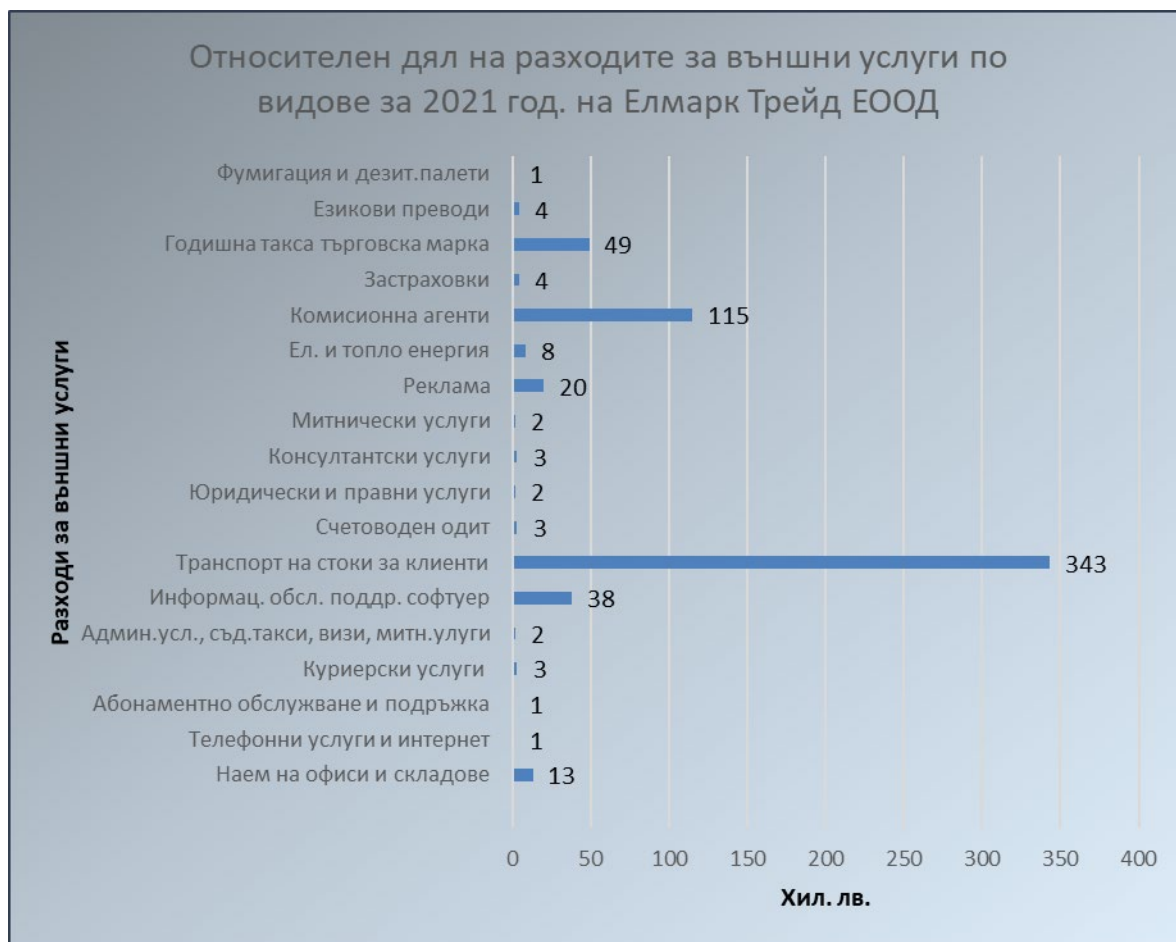
Графика 1



Приходите от продажба на вътрешния пазар са в резултат на продажби на дребно през 2021 година, включително чрез електронна платформа за он-лайн търговия.

Общата сума на разходите на дружеството през 2021 година възлизат на 817 хил.лв. като най-голям е размера на разходите за външни услуги – 612 хил. лв. Разпределението на разходите за външни услуги е както следва:/граф.2/

Граф.2



Най-голям относителен дял заемат разходите за транспорт на стоките до клиенти.

Печалбата на Елмарк Трейд ЕООД преди данъци върху печалбата за 2021 година е 1170 хил. лева. Дружеството изплаща дивидент към собственика на капитала за сметка на натрупаната печалба от 2020 година и 2021 година, в размер на 847 хил. лв.

Въз основа на информацията, представена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2021 година представяме следните показатели, получени в резултат на проведения финансово-счетоводен анализ.

хил. Лева	2021	2020
1. Собствен капитал	1 080	826
2. Пасиви	174	239
3. Текущи активи	1 241	1 048
4. Текущи пасиви	174	238

5. Текущи вземания		975	723
6. Парични средства		240	249
7. Приходи		4 934	3 924
8. Разходи		3 800	3 091
9. Печалба преди данъци		1 170	847
10. Нетна печалба за периода		1 054	763
11. Сума на активите		1 255	1 065
12. Нетен размер на продажбите		4 917	3 919
13. Средносписъчен брой на персонала/бр./		6	6
14. Разходи за персонала		168	172
		2021	2020
Коефициент финансова автономност т.1/т.2	к.	6,21	3,46
Коефициент на задлъжнялост т.2/т.1	к.	0,16	0,29
Коефициент обща ликвидност т.3/т.4	к.	7,13	4,40
Коефициент бърза ликвидност т.5+т.6/т.4	к.	6,99	4,08
Коефициент незабавна ликвидност т.6/т.4	к.	1,38	1,05
Коефициент абсолютна ликвидност т.6/т.4	к.	1,38	1,05
Коефициент ефективност на разходите т.7/т.8	к.	1,30	1,27
Коефициент ефективност на приходите т.8/т.7	к.	0,77	0,79
Брутна рентабилност на разходите т.9/т.8*100	%	30,79	27,40
Брутна рентабилност на приходите т.9/т.7*100	%	23,71	21,59
Нетна рентабилност на приходите от продажби т.10/т.12*100	%	21,14	19,47
Нетна рентабилност на собствения капитал т.10/т.1*100	%	97,59	92,37
Нетна рентабилност на пасивите т.10/т.2*100	%	605,75	319,25

Относителен дял на разходите за персонала в разходите за дейността т.14/т.8	к.	0,04	0,06
Капитализация на активите т.10/т.11*100	%	83,98	71,64

4. Финансови инструменти и управление на финансовия риск.

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск, кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозират с цел минимизиране на потенциалното им негативно влияние, което да се отрази върху финансовите резултати и състоянието на дружеството. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на дружеството. Приоритет на ръководството е да оценява адекватно пазарните обстоятелства и формите на поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

(а) Пазарен риск

• Валутен риск

Валутните рискове възникват от търговски сделки, признати активи, пасиви и от нетни инвестиции в чуждестранна дейност.

Към 31.12.2021 год. Елмарк Трейд ЕООД има вземания от клиенти във валута различна от евро. Сумата е в размер на 49 хиляди долара, но считаме, че дружеството не е изложено на значителен валутен риск.

Курсът на лева към евро е фиксиран като 1 евро се равнява на 1,95583 лева.

• Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от негативни промени в цените на стоките. Досегашната практика показва, че движението на цените не е предвидимо и се определя от появата на нови или подобрени продукти и е съобразено с достигнатия пазарен дял. Предлагащите стоки са обект на периодичен анализ, преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара. Дружеството периодично прави преглед на пазарните цени, по които предлага стоките си спрямо общите ценови равнища, за да може при необходимост да извърши плавно и постепенно корекции на тези цени. Ценовата политика е функция на три основни фактора – структура на разходите, цени на конкуренти и търсенето от страна на клиентите.

• Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива

Финансовите инструменти, които потенциално излагат дружеството на лихвен риск са банковите заеми и депозити. Дружеството няма изтеглени банкови заеми. Ръководството счита, че лихвеният риск на паричния поток, в резултат на колебанието в пазарните лихвени нива е в приемливи граници, поради което дружеството не използва финансови инструменти за хеджирането му.

(б) Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да

изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Излагането на дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на тези финансови активи след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудноосъбима вземания.

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск са предимно вземания по продажби. Основно дружеството е изложено на кредитен риск в случай, че контрагентите няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. През 2021 година няма извършени обезценки на вземания от клиенти и доставчици, и няма индикации за такива.

Ръководството на дружеството счита, че всички останали активи, които не са били обезценявани през представените отчетни периоди, са активи с висока кредитна оценка, включително и тези, които са с настъпил падеж.

Кредитният риск относно паричните средства се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

(в) Ликвиден риск

Ликвидния риск произтича от негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Ръководството на дружеството поддържа консервативна политика по управление на ликвидността. Това позволява поддържането на оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност за финансиране на стопанската дейност, което включва постоянно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди, поддържане на ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

5. Важни събития, настъпили след датата на баланса

Не са възникнали коригиращи събития или други некоригиращи значителни събития между датата на съставяне на баланса и датата на одобрение за публикуване на финансовия отчет.

Инвазия на Русия в Украйна – влияние, ефекти, предприети действия и мерки

На 24.02.2022 Русия започва пълномащабна инвазия в Украйна. В следствие на това Европейския Съюз, САЩ, Великобритания и други държави, налагат санкции на държавите Русия и Беларус. Преки последствия за дейността на дружеството от инвазията в Украйна и наложените санкции за момента няма т.к. дружеството няма преки клиенти и доставчици от Украйна, Русия и Беларус.

6. Действия в областта на научно-изследователската и развойна дейност

През 2021 година в дружеството не са извършвани действия в областта на научно-изследователската и развойна дейност.

7. Планове за развитие на дружеството през 2021 година

През 2021 година и следващите години, ръководството на дружеството ще запази провежданата политика за развитие на дейността си. Основна цел ще остане поддържане високо качество на продажбите и разширяване на пазарния дял на дружеството чрез:

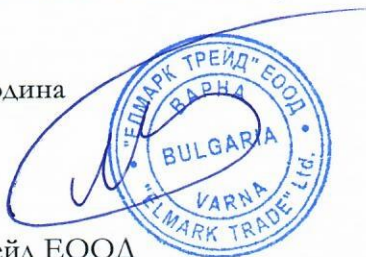
- ✓ Непрекъснато проучване удовлетвореността на клиентите;
- ✓ Запазване на доверието на клиентите в лоялността на дружеството;
- ✓ Оптимизиране организацията на работа, с цел увеличаване на продажбите;

- ✓ Запазване минималното ниво на рекламации;
- ✓ Увеличаване на броя на клиентите с достъп до ERP системата на дружеството, където те имат възможност да подават он-лайн своите поръчки и разглеждат цялата номенклатура от налични стоки, с цел по-доброто им обслужване и информираност по всяко време.

Гр. Варна, 30 юни 2022 година

Милен Христов Василев

Управител на Елмарк Трейд ЕООД



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Едноличния собственик
на “Елмарк Трейд” ЕООД
гр. Варна

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на “Елмарк Трейд” ЕООД (Дружеството), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2021 година, отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за паричните потоци и отчет за промените в собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с националното счетоводно законодателство в Република България и Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и Разясненията на Комитета по международни стандарти за финансово отчитане (КМСФО), приети от Комисията на Европейския съюз (EFRAG).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад “Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет”. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета на международни стандарти по етика на счетоводителите (Кодекса на CMCEC), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на CMCEC. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институтът на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС) издадени на 29.11.2016 година, утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 година. Тези процедури късаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат да изразим становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, 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:

- A. Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансов отчет, съответства на финансовия отчет.
- B. Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с националното счетоводно законодателство в Република България и Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и Разясненията на Комитета по международни стандарти за финансово отчитане (КМСФО), приети от Комисията на Европейския съюз (EFRAG), 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 със Закона за независимия финансов одит и 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 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 не 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.

Мариела Спиридонова - д.е.с. - регистриран одитор
Диплома 0565

гр. Варна
бул. „Сливница“ 187Б, ет. 5, ап. 25

02 септември 2022



ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

за годината, завършваща на 31 декември 2021

		Годината, завършваща на 31.12.2021	Годината, завършваща на 31.12.2020
	Бележка	хил. лв.	хил. лв.
Приходи	4	4 917	3919
Отчетна стойност на продадените стоки		(2 983)	(2 501)
Други доходи/(загуби) от дейността	5	17	5
Разходи за материали	6	(9)	(9)
Разходи за външни услуги	7	(612)	(356)
Разходи за амортизация	13,14	(4)	(4)
Разходи за персонала	8	(168)	(172)
Други разходи за дейността	9	(11)	(14)
Печалба/(загуба) от оперативна дейност		1 147	868
Финансови приходи	10	36	14
Финансови разходи	11	(13)	(35)
Нетни финансови разходи		23	(21)
Печалба/(загуба) преди данъци		1 170	847
Приход/(разход) за данък	12	(116)	(84)
Нетна печалба/(загуба) за периода		1 054	763
Общ всеобхватен (съвкупен) доход за годината		1 054	763

Дата на издаване на отчета: 30.06.2022 г.

Управител:

Съставител:

/Милен Христов Василев/

/Десислава Миткова Чавдарова /

Заверил съгласно одиторски доклад от 02.09.2022 год.:

Мариела Спиридонова
Регистриран одитор

Бележките от стр. 16 до стр. 44 са неразделна част от този финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2021 година

	Бележка	31.12.2021 ХИЛ. ЛВ.	31.12.2020 ХИЛ. ЛВ.
Активи			
Нематериални активи	14	12	15
Имоти, машини и съоръжения	13	1	1
Отсрочени данъчни активи		1	1
Общо нетекущи активи		14	17
Материални запаси	18	26	76
Търговски и други вземания	15	975	723
Парични средства и парични еквиваленти	16	240	249
Общо текущи активи		1 241	1048
ОБЩО АКТИВИ		1 255	1 065
Капитал	17		
Основен капитал		5	5
Натрупана печалба/(загуба) от минали години		21	58
Текуща печалба/(загуба)		1054	763
Общо собствен капитал		1 080	826
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Отсрочени данъчни задължения		1	1
Общо нетекущи пасиви		1	1
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	19	174	238
Общо текущи пасиви		174	238
Общо пасиви		174	239
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		1255	1 065

Дата на издаване на отчета: 30.06.2022 г.

Управител:
/Милен Христов Василев/

Съставител:

/Десислава Миткова Чавдарова/

Заверил съгласно одиторски доклад от 02.09.2022 год.:

Мариела Спиридонова Регистриран одитор

Бележките от стр. 16 до стр. 44 са неразделна част от този финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2021

	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	5 374	4 648
Плащания на доставчици	(4 325)	(3 565)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(160)	(170)
Платени данъци върху печалбата	(98)	(73)
Платени лихви, такси и комисионни	-	-
Платени дивиденди	(800)	(800)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(9)	40
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на имоти, оборудване, съоръжения и други активи	-	(1)
Продажба на имоти, оборудване и съоръжения и други активи	-	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		(1)
Парични потоци от финансова дейност		
Получени банкови заеми	-	-
Плащания по получени банкови заеми	-	-
Предоставени заеми	274	-
Постъпления по предоставени заеми	(274)	-
Нетни парични потоци от финансова дейност	-	-
Нетно изменение на парични средства	(9)	39
Парични средства в началото на периода	249	213
Парични средства в края на периода	240	249

Дата на издаване на отчета: 30.06.2022 г.

Управител:
/Милен Христов Василев/

Съставител:

/Десислава Миткова Чавларова/

Заверил съгласно одиторски доклад от 30.06.2022 год.:

Мариела Спиридонова
Регистриран одитор

Бележките от стр. 16 до стр. 44 са неразделна част от този финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2021

Бележка	Основен капитал хил. лв.	Неразпределена печалба/загуба хил. лв.	Общо собствен капитал хил. лв.
Салдо към 01.01.2020г.	-	800	768
Финансов резултат за текущия период	-	763	763
Салдо към 31.12.2020 г.	17	821	826
Салдо към 01.01.2021 г.	5	821	826
Разпределения на печалбата за дивидент към собствениците на капитала	-	(800)	(800)
Финансов резултат за текущия период	-	1 054	1 054
Общо всеобхватен (съвкупен) доход за годината	-	1 054	1 054
Други изменения			
Салдо към 31.12.2021г.	5	1 075	1 080

Дата на издаване на отчета: 30.06.2022 г.

Управител:

/Милен Христов Василев



Съставител:

/Десислава Миткова Чавдарова/

Заверил съгласно одиторски доклад от 30.06.2022 год.:

Мариела Спиридонова
Регистриран одитор

Приложението от стр. 16 до стр. 44 са неразделна част от този финансов отчет.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Елмарк Трейд е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията от 07.09.2011 г. с единен идентификационен код (ЕИК) 148011655.

Официалният адрес за кореспонденция на дружеството е:

Седалище и адрес на управление: гр.Варна, ЗПЗ, ул. Перла №10

Телефон: 052/575509

Електронен адрес: elmarktrade@elmarkholding.eu

Електронна страница: www.elmarkholding.eu

1.1. Собственост и управление

От 21.11.2013 г. едноличен собственик на капитала е Елмарк Холдинг ЕД. Към 31.12.2021 година дружеството е с капитал 5 хил. лева, който към датата на съставяне на отчета за финансовото състояние е внесен изцяло. Елмарк Трейд ЕООД е юридическо лице, отделно от собственика на капитала.

Дружеството се представлява и управлява от управители, които към 31.12.2021 год са:

- Милен Христова Василев и

- Желез Георгиев Желязков

Настоящият годишен финансов отчет е одобрен от ръководството на дружеството на г.

1.2. Предмет на дейност

Предмет на дейност е производство, внос и износ на електротехническо оборудване и електроматериали, търговска и външнотърговска дейност, снабдителска дейност, рекламна, информационна, консултантска, транспортна и спедиторска дейност, вътрешен и международен туризъм, организиране на курсове и школи, преводни услуги.

През 2021 година дейността на дружеството е продажба на едро на външния и вътрешен пазар на електротехническо оборудване, електроматериали и осветителни тела за бита и промишлеността с търговската марка ELMARK както предлагане на стоки на вътрешния пазар, чрез он-лайн търговска платформа.

1.3. Пандемия КОВИД 19 – влияние, ефекти, предприети действия и мерки

На 11 март 2020 г. Световната здравна организация обяви пандемия относно разпространението на COVID-19, като на 13 март 2020 г. Народното събрание гласува извънредно положение в Република България, в резултат, на което се предприеха редица ограничителни мерки.

На 24 март 2020 г. беше обнародван Законът за извънредното положение, с който се приеха мерки за времето на извънредното пандемично положение в различни области – трудови правоотношения и социално осигуряване, данъчно облагане и годишно финансово приключване, неизпълнение и принудително изпълнение, срокове и други. Бяха приети решения и заповеди на Министерски съвет и Министерството на здравеопазването за въвеждане на противоепидемични мерки на територията на страната с цел защита и опазване живота и здравето на населението.

На 10 април 2020 г. беше утвърден от Българската народна банка „Ред за отсрочване и уреждане на изискуеми задължения към банки и дъщерните им дружества – финансови институции във връзка с въведеното на 13 март 2020 г. от Народното събрание извънредно положение.

В резултат на наложените ограничения у нас и в повечето държави по света, беше нарушено нормалното функциониране на бизнесите от редица сектори на икономиката. Затруднени бяха доставките на суровини и материали от доставчици, експедициите към клиенти и осигуреността от работна ръка. Почти всички предприятия, макар и в различна степен, се наложи да предприемат определени действия и мерки за пренастройване на организацията на стопанската им дейност, трудовия режим на работа, бизнес комуникацията и други аспекти на взаимоотношенията с контрагенти, партньори и държавни институции.

Влияние върху дейността и финансовото състояние на Дружеството

Дружеството оперира в сектор търговия на едро и дребно с електроматериали, апаратура и осветление. През 2021 година то продължава да осъществява стопанската си дейност без да среща значими затруднения, за да обезпечи доставките на активи, както и да извършва продажбите към клиентите си. КОВИД пандемията за момента не оказала съществено влияние върху дейността на фирмата. Няма прекратени договори с ключови доставчици и/или клиенти.

Ръководството не се е възползвало от приетите мерки със Закона за извънредното положение („60:40“) и други.

Дружеството разполага с достатъчно по обем финансови средства, за да посреща ликвидните си нужди.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

- Общи положения**

Годишния финансов отчет на Елмарк трейд ЕООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2020 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2020 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

Промени в МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди от 01.06.2020 г., приети от ЕК).

С тези промени се въвежда практическа целесъобразна мярка, на база, на която всеки лизингополучател може да избере да не преценява дали дадена отстъпка (облекчение) по лизинг, възникнала само като пряка последица от пандемията COVID-19, е изменение на лизинговия договор. Тази мярка се допуска за прилагане и когато са изпълнени едновременно следните условия:

а) с промяната в лизинговите плащания се променя възнаграждението за лизинга, като промененото възнаграждение по същество не надхвърля възнаграждението за лизинга, непосредствено предхождащо промяната;

б) всяко намаление на лизинговите плащания засяга само плащанията, първоначално дължими на или преди 30 юни 2021 г. (с последваща промяна на стандарта от 01.04.2021 г. се удължи срокът до 30 юни 2022 г.); както и

в) останалите условия на лизинга не се променят съществено. Лизингополучателят, който прилага практическата целесъобразна мярка, отчита всяка промяна в плащанията по лизинга по същия начин, по който тя би се отчела при прилагането на МСФО 16, ако не представлява изменение на лизинговия договор. Тя не е валидна за лизингодателите. По-ранно прилагане е разрешено.

Промени в МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оповестяване, МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, МСФО 4 Застрахователни договори и МСФО 16 Лизинг, вързани с Фаза 2 от реформата на базовите лихвени проценти (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., приети от ЕК).

Промените в стандартите, свързани с Фаза 2 от реформата на базовите лихвени проценти предоставят основно две практически облекчения:

а) приопределяне и оценка на промени в договорени парични потоци от финансови активи и пасиви, и лизингови задължения – като промените в базовите лихвени проценти с отразяват чрез актуализиране на ефективния лихвен процент; и

б) при отчитането на хеджиращи отношения – като се позволи промяна (перезглеждане) в определянето на хеджиращото отношение и на оценката на хеджирания обект на база парични потоци, поради и в резултат на заместването на прилаганите базови лихвени проценти с други алтернативи. Измененията се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено.

Промени в МСФО 4 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., приети от ЕК).

Промените дават право на предприятия, извършващи предимно застрахователна дейност да отложат датата на влизане в сила на МСФО 9 Финансови инструменти от 1 януари 2021 г. на 1 януари 2023 г., вместо това тези предприятия могат да продължат да прилагат МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване. Целта на изменението е да се хармонизира датата на влизане в сила на МСФО 9 с новия МСФО 17 с цел преодоляване на временните счетоводни последици от различните дати на влизане в сила на двата стандарта. С изменението се въвежда и временно освобождаване от специфични изисквания на МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни

предприятията по отношение на прилагане на единна политика за предприятия, използващи метода на собствения капитал по МСС 28. Такива предприятия за годишни периоди, започващи преди 1 януари 2023 г. имат право, но не и задължение да запазят съответната счетоводна политика, прилагана от асоциираното или от съвместното предприятие, когато използват метода на собствения капитал. Дружеството не извършва застрахователна дейност и тази промяна не оказва влияние върху финансовите му отчети.

Промени в МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди от 01.04.2021 г., приети от ЕК).

С тези промени се:

а) позволява практическата целесъобразна мярка за COVID-19, свързана с отстъпки в наема, да се приложи от лизингополучателя за отстъпки в наема, за които всяко намаление на лизинговите плащания засяга само плащанията, първоначално дължими на или преди 30 юни 2022 г. (вместо само плащания дължими на или преди 30 юни 2021);

б) изисква прилагането на промяната да се отрази от лизингополучателя ретроспективно, като ефектите се признаят кумулативно като корекция на началното салдо на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, ако е подходящо) в началото на годишния отчетен период, през който лизингополучателят прилага за първи път промяната; и

в) уточнява, че лизингополучателят не е задължен да оповестява информацията, която се изисква от МСС 8, параграф 28 (е), за отчетния период, през който лизингополучателят е приложил промяната за първи път. По-ранно прилагане е разрешено (включително за финансови отчети, които все още не са одобрени за издаване към датата на публикуване на промяната).

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2020 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален/или съществен ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на Дружеството:

Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК).

Тези промени актуализират МСФО 3, като заменят препратка към стара версия на Концептуалната рамка за финансово отчитане с последната ѝ актуална версия от 2018 г. Те добавят и изключение от принципа на признаване за пасиви и условни задължения, които попадат в обхвата на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи и КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси, както и се прави изрично уточнение, че условните активи не се признават към датата на придобиването. Промените се прилагат перспективно.

Промени в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК). Тези промени забраняват на предприятията да приспадат от разходите си за „тестване дали активът функционира правилно“, които са част от преките разходи, отнасящи се до довеждането на актива до местоположението и състоянието, необходимо за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството, нетни приходи от продажби на произведените артикули по време на самото довеждане на актива до това местоположение и състояние. Вместо това предприятието признава тези приходи от продажба за такива артикули и съответните разходи, свързани с тях, в печалбата и загубата за периода съгласно правилата на другите приложими стандарти. Промените уточняват, че тестването дали активът функционира правилно, всъщност представлява оценка дали техническия и физическия статус и демонстрирани възможности за работа на актива са такива, че той да е в състояние да се използва по предназначение при производство, доставка на стоки или услуги, отдаване поднаем или за административни цели. Допълнително, предприятията трябва да оповестяват отделно сумите на приходите и разходите, свързани с произведените артикули, които не са резултат от обичайните дейности на предприятието. Промените се прилагат ретроспективно, но само за

имоти, машини и съоръжения, които са доведени до местоположението и състоянието, необходими за тяхната експлоатация на или след началото на най-ранния период, представен във финансовия отчет, когато предприятието за първи път прилага изменението.

Промени в МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК). Промените специално изясняват, че разходите за изпълнението на задълженията по обременяващ договор са разходите, които са пряко свързани с него, включващи: а) пряк разход на труд и пряк разход на материали; и б) допълнителни разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договора по пътя на разпределението - например разпределение на разходи за амортизация на имоти, машини и съоръжения, използвани за изпълнение на този договор. Не се включват административни и други общи разходи, освен ако те не са изрично фактурируеми към контрагента по договора. Промените нанасят и дребна корекция в уточненията за признаването на разходите за обезценка на активи, преди да се създаде отделна провизия за обременяващ договор, като подчертават, че това са активи, използвани в изпълнение на договора, а не активи предназначени за договора, каквото е изискването до влизане в сила на промяната. Промените се прилагат за изменения по договори, за които предприятието все още не е изпълнило всички свои задължения към началото на годишния период, през който за първи път ги прилага.

Годишни подобрения в МСФО 2018-2020 в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане, МСФО 9 Финансови инструменти, Илюстративен пример 13 към МСФО 16 Лизинг и МСС 41 Земеделие (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени в следните стандарти:

а) в МСФО 1 е предоставено облекчение по отношение на дъщерно предприятие, прилагащо за първи път МСФО на по-късна дата от предприятието майка. То оценява в своите индивидуални финансови отчети активите и пасивите по балансовите стойности, които биха били включени в консолидираните финансови отчети на предприятието-майка, по които предприятието майка е придобило дъщерното предприятие. То може в своите финансови отчети да оцени кумулативната разлика от превалутиране за всички дейности в чужбина по балансовата стойност, която би била включена в консолидирания финансов отчет на компанията-майка, на базата на датата на преминаването към МСФО на предприятието-майка, ако не са извършени никакви корекции за целите на процедурите на консолидация и заради ефектите на бизнескомбинацията. Това изменение ще се прилага и за асоциирани и съвместни предприятия, които са предприели същото освобождаване по МСФО 1. Предприятието прилага това изменение за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022. По-ранното прилагане е разрешено;

б) в МСФО 9 е направено уточнение във връзка с таксите, които се включват в “10 процентния тест” за определяне дали при изменение на даден финансов пасив условията на новия или изменения финансов пасив се различават значително от тези на първоначално признатия. Според промените при определянето на тези такси, предприятието включва само тези, платени или получени между заемополучател и заемодател, включително такси, платени или получени от заемополучателя и заемодателя от името на другия. Предприятието прилага промените към финансовите пасиви, които се изменят в началото или след началото на годишния отчетен период, в който предприятието първоначално ги прилага;

в) в илюстративен пример 13 към МСФО 16 е премахнато илюстративното отчитане на възстановени от лизингодателя разходи за подобрение на лизингов имот с цел елиминиране на всякакво объркване относно третиране на стимулите по лизинг. Тъй като изменението се отнася за илюстративен пример, който придружава стандарта, а не е част от него, не е посочена дата на влизане в сила;

г) в МСС 41 е премахнато изискването предприятията да изключват паричните потоци за плащане на данъци при определянето на справедливата стойност на биологичните активи и земеделската продукция.

Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и II Изложение за практика 2 (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК). Промените:

а) налагат оповестяване на съществена информация за счетоводните политики вместо назначимите счетоводни политики.

б) обясняват как предприятията могат да идентифицират съществена информация относно счетоводните политики и да дават примери кога информация за счетоводните политики е вероятно да бъде съществена;

в) поясняват, че информацията за счетоводните политики може да бъде съществена, поради своята същност, дори и когато съответните суми са несъществени;

г) поясняват, че информацията за счетоводните политики е съществена, ако е необходима на потребителите на финансовите отчети на предприятието за разбирането на друга съществена информация във финансовите отчети; и

д) поясняват, че ако предприятието оповестява несъществена информация за счетоводните политики, това не следва да води до прикриване на съществена информация за счетоводните политики. По-ранно прилагане е разрешено.

Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК). Тези промени са насочени към критериите на класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Според тях предприятието класифицира задълженията си като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период и не се влияе от вероятността дали то ще упражни правото си да отложи уреждането на задълженията. Промените уточняват, че под „уреждане“ на задължения се има предвид прехвърлянето на трета страна на парични средства, инструменти на собствения капитал, други активи или услуги. Класификацията не се отнася за деривативите в конвертируеми пасиви, които сами по себе си са инструменти на собствения капитал. Промените се прилагат ретроспективно. Ръководството е в процес на проучване и анализ доколко промените биха оказали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията на пасивите на дружеството.

Промени в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК). Промените са насочени основно към приблизителните оценки и са свързани с:

а) „дефиницията за промени в приблизителните оценки“ е заменена с „дефиниция за приблизителните оценки“. Според новата дефиниция приблизителните оценки са стойности във финансовите отчети, които са обект на несигурност по отношение на оценяването им;

б) предприятието разработва приблизителни оценки, ако счетоводните политики изискват позиции във финансовите отчети да бъдат оценени по начин, който включва несигурност по отношение на оценяването им;

в) пояснение, че промяна в приблизителна оценка, която е резултат от нова информация или ново развитие, не представлява корекция на грешка; и

г) промяна в приблизителна оценка може да има отражение върху печалбата или загубата за текущия период или върху печалбата и загубата за текущия период и бъдещи периоди. По-ранно прилагане е разрешено.

МСС 12 Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не е приет от ЕК). Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода – Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от

единична транзакция. Измененията ограничават обхвата на освобождаване от признаване на отсрочени данъчни пасиви, вследствие на което то не се прилага за транзакции, при които при първоначално признаване, възникват равни по размер облагаеми и подлежащи на приспадане временни разлики. Такива транзакции са признаването на актив “право на ползване” и задължения по лизинг от лизингополучателите на датата на стартиране на лизинга, както и причисляване на задължения за демонтаж, преместване и възстановяване, включени в себестойността на съответния актив. С влизане в сила на измененията предприятията следва да признаят всеки отсрочен данъчен актив (до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики) и отсрочен данъчен пасив и (за всички облагаеми временни разлики) съобразно критериите на МСС 12 за сделки, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единични транзакции на или след началото на най-ранния представен във финансовия отчет сравнителен период. Предприятията признават кумулативния ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция на началното салдо на неразпределената печалба или друг компонент на собствения капитал, ако е подходящо към тази дата. Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., по-ранно приложение е разрешено.

Подобрения на МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК). Изменения са свързани с първоначалното прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – сравнителна информация. С тях се добавя опция за преходотнасяща се до сравнителна информация за финансови активи при първоначално прилагане на МСФО 17 с цел намаляване на счетоводни несъответствия, възникващи между финансови активи и задължения по застрахователни договори в сравнителната информация при първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9. Прилагането на промените е по избор и се отнасят само до представянето на сравнителната информация при първоначално прилагане на МСФО 17. Дружеството не осъществява застрахователна дейност и промените не биха засегнали финансовите му отчети.

МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., приет от ЕК). Този стандарт е изцяло нов счетоводен стандарт за всички видове застрахователни договори, вкл. за някои гаранции и финансови инструменти, като обхваща принципи за тяхното признаване, оценяване, представяне и оповестяване. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт за застрахователните договори – МСФО 4. Той установява нов цялостен модел за отчитането на застрахователните договори, покриващ всички релевантни счетоводни и отчетни аспекти. Дружеството не осъществява застрахователна дейност и промените не биха засегнали финансовите му отчети.

МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС). Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, конституират или не по същество „бизнес” по смисъла на МСФО 3. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес” инвеститорът признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. В случаите, когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес”, инвеститорът признава изцяло печалбата или загубата от транзакцията. Тези промени ще се прилагат перспективно. СМСС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време.

- **Приложима мерна база**

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, а в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и когато тяхната стойност може да бъде достоверно установена. При използването на други оценки, различни от историческата цена те са оповестени. Базите за оценка са описани подробно по-нататък в приложението към финансовия отчет.

Настоящият отчет е изготвен в съответствие с принципа-предположение действащо предприятие и с принципа начисляване, с изключение на отчета за паричните потоци. Всички данни за 2021 г. и за 2020 г. са представени в хил. лв., освен ако не е посочено друго.

- **Оценяване по справедлива стойност**

Определени счетоводни стандарти изискват или дават възможност за приемане на подход за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За конкретни финансови активи и пасиви счетоводните стандарти изискват заключителна оценка по справедлива стойност. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар на дружеството или при липсата на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Концепцията на справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно изплащане или погашаване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за доходите оценки на финансови активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

2.2. Сравнителни данни

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

2.3. Сделки в чуждестранна валута

2.3.1. Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовия отчет на дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си (функционална валута). Валутата, в която е представен финансовия отчет е българският лев.

2.3.2. Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутни курсове в деня на сделката. Отрицателните и положителни валутни курсови разлики при разплащане се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (отчет за всеобхватния доход). Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на отчета за финансово състояние. Курсовите разлики, възникнали при тези операции се отчитат в отчета за всеобхватния доход. Непаричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, отчетени по справедлива стойност, се преоценяват в лева по курса на деня, в който са възникнали транзакциите.

Значими валутни курсове:

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
	лева	лева
1 щатски долар се равнява на	1,72685	1,59386
1 евро се равнява на	1,95583	1,95583

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСС/МСФО изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Настъпилите промени във вече направените приблизителни счетоводни оценки се отразяват за периода, в който са станали известни, както и в бъдещи отчетни периоди, ако се отнасят за тях.

Всички приблизителни счетоводни оценки и предположения са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Приблизителни оценки и предположения се преразглеждат периодично и задължително към датата на изготвяне отчета за финансовото състояние. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в бележка 2.10.

2.5. Имоти, машини и съоръжения

• Признаване и оценка

Всеки отделен имот, машина, съоръжение или оборудване се признават като актив съгласно критериите на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“.

Имоти, машини, съоръжения и оборудване са представени по цена на придобиване, която включва доставна цена, всички невъзстановими данъци и такси, и всички разходи, пряко свързани с привеждането на актива в състояние, необходимо за неговата експлоатация по начин предвиден от ръководството.

Стойността на активи, придобити по стопански начин включва цената на материалите, пряк труд, други разходи свързани с привеждането на актива в готовност за употреба, и разходите за демонтиране и преместване и възстановяване на мястото, където е монтиран активът.

Избраният стойностен праг на същественост за машини, съоръжения и оборудване на дружеството е в размер на 500 лева. Под този праг придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един актив, се включват в стойността на този актив. Такива разходи по заеми се капитализират като част от себестойността на актива, когато съществува вероятност те да доведат до бъдещи икономически изгоди за предприятието и разходите могат надеждно да се оценят. Другите

разходи по заеми се признават като разход в периода, през който са извършени. През периода не са извършени разходи по заеми, капитализирани като част от себестойността на актив.

Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка, прилагайки модела цена на придобиване. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за всеобхватния (съвкупния) доход за съответния период.

- **Последващи разходи**

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са извършени. Извършените последващи разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Балансовата стойност на заменената част се отписва. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

- **Амортизация**

Амортизацията се начислява на база на определения полезен живот на всеки един актив при придобиването му, като последователно се прилага линейния метод. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба.

С оглед очакваните бъдещи икономически изгоди, възплатени във всеки един актив и консумирани от предприятието в процеса на неговото ползване, е преразгледан полезният живот на всеки един актив. При прегледа на полезния живот е отчетено влиянието на следните фактори:

- очаквано използване на актива от предприятието;
- очаквано физическо износване;
- техническо и търговско остаряване;
- правни и други подобни ограничения върху използването на актива.

Предполагаемият полезен живот на използване в години по групи активи е както следва:

Сгради	50 години
Машини	10 години
Транспортни средства	4 години
Стопански инвентар	4-10 години
Офис обзавеждане	7 години
Компютърна техника	2-5 години

Земите не се амортизират поради разбирането, че притежават неограничен полезен икономически живот. Полезният им живот се преразглежда към края на всеки период, за да се определи дали събития и обстоятелства продължават да подкрепят оценката на неопределения полезен живот.

- **Печалби и загуби от продажба**

Материалните дълготрайни активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите при отписване на имоти, машини и съоръжения се определят чрез сравнение на постъпленията от продажбата на актива с балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно към „други доходи/(загуби) от дейността” в отчета за всеобхватния доход. Частта от преоценъчния резерв, отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към неразпределената печалба.

2.6. Нематериални активи

- **Признаване и оценка**

Всеки отделен актив се признава за нематериален, съгласно критериите на МСС 38 „Нематериални активи” само ако:

- е вероятно, че предприятието ще получи очакваните бъдещи икономически ползи, които са свързани с актива;
- стойността на актива може да бъде определена надеждно.

Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително всички невъзстановими данъци и такси, и всички разходи по подготовката на актива за неговото очаквано използване.

След първоначално признаване на нематериален актив, той се отчита по неговата цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка, прилагайки модела цена на придобиване. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за всеобхватния доход за съответния период.

Избраният стойностен праг на същественост за нематериалните активи на дружеството е в размер на 500 лева.

- **Последващи разходи**

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се признават като разход в момента на тяхното възникване, освен ако формират част от стойността на нематериален актив, който отговаря на критериите за признаване.

- **Амортизация**

Амортизацията се начислява в отчета за всеобхватния доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Начисляването на амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т.е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за да работи по начин, предвиден от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от: датата, на която активът е класифициран като държан за продажба или датата на която активът е отписан.

Преразгледан е полезният живот на съществуващите нематериални активи като е отчетено влиянието на много фактори като:

- очаквано използване на актива и зависимостта му от полезния живот на други активи на предприятието;
- публична информация за приблизителните оценки на полезния живот на сходни активи, ползвани по подобен начин;
- морално остаряване;
- стабилност на индустрията и конкурентно влияние;
- ниво на разходите за поддръжка, необходими за получаването на очакваните бъдещи икономически ползи от актива;
- законови ограничения върху ползването на актива.

- **Печалби и загуби от продажба**

Нематериалните дълготрайни активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на нематериалните активи се определят чрез сравнение на постъпленията от продажбата на актива с балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно към „Други доходи/(загуби) от дейността” в отчета за всеобхватния доход.

2.7. Преценки от определящо значение при прилагане на счетоводната политика на дружеството.

Към датата на изготвяне на финансовите отчети Ръководството на дружеството прави преценка дали съществуват признаци за обезценка на имоти, машини и съоръжения, нематериални активи, инвестиции, материални запаси и вземания. В случай, че се установи, наличието на такива признаци, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, дружеството определя възстановимата стойност на обекта, генериращ парични потоци, към който активът принадлежи.

Възстановимата стойност е по-високата сума от справедливата стойност, намалена с разходите по продажбата на даден актив и стойността му в употреба.

Когато възстановимата стойност на даден актив (или на обект генериращ парични постъпления) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава веднага като разход в отчета за всеобхватния доход.

В случай на възстановяване на загуба от обезценка, балансовата стойност на актива (или на обект генериращ парични постъпления) се увеличава до променената му възстановима стойност. Това увеличение е до размера на балансовата стойност, която би била определена при положение, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка на дадения актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава веднага като приход в отчета за всеобхватния доход. След направен анализ от Ръководството на дружеството към 31.12.2021 е установено, че не съществуват индикации, налагащи обезценка на следните текущи и нетекущи активи на дружеството.

2.8. Лизинг

• Финансов лизинг

Като лизингополучател

Финансов лизинг е договор, който прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се включва в отчета за финансовото състояние на дружеството като задължение по финансов лизинг.

Минималните лизингови плащания трябва да се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход трябва да се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

• Оперативен лизинг

Като лизингодател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг. Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

Като лизингополучател

Плащанията във връзка с оперативните лизинги се отнасят като разход в отчета за всеобхватния доход на равни вноски за периода на наемния договор.

2.9. Материални запаси

Материалните запаси се представят по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортни, митнически и други подобни разходи, които директно могат да се отнесат към придобиването и привеждането на материалните запаси в готов за тяхното използване вид. Търговските отстъпки, рабата и други подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизителните разходи, необходими за осъществяване на продажбата. При тяхното потребление материалните запаси се оценяват по метода „първа входяща-първа изходяща” (FIFO).

2.10. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно, както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато дружеството стане страна в договорните условия на инструмента.

При първоначалното им признаване финансовите активи/пасиви се оценяват по справедлива стойност. Разходите по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи/пасиви се включват в тяхната стойност, освен когато финансовите активи/пасиви се отчитат по справедлива стойност през отчета за всеобхватния доход.

За целите на последващото оценяване, през текущия период дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: търговски и други вземания и задължения, парични средства, други финансови пасиви (различни от тези, отчитани по справедлива стойност през отчета за доходите), финансови активи/пасиви, отчитани по справедлива стойност през отчета за всеобхватния доход. Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, с която е сключен съответния договор.

2.10.1. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2020 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания.

Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажменти от страна на контрагента и забава на плащанията. Обезценката се представя в отчета за финансовото състояние като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се начисляват в отчета за всеобхватния доход като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговските вземания се извършва през отчета за всеобхватния доход и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката. През 2021 г. не е възникнала обезценка на вземания.

2.10.2. Парични средства

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2021 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банковите сметки, в касата, както и невъзстановените суми в подотчетни лица.

Предприятието представя паричните си потоци от оперативна, инвестиционна и финансова дейност по начин подходящ за стопанската му дейност. Класифицирането по дейности осигурява информация за влиянието на тези дейности върху финансовото състояние на дружеството и размера на паричните средства и паричните еквиваленти, които то притежава.

2.10.3. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ.

2.11. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет дъщерните предприятия на Елмарк Холдинг ЕД, лицата, членове на ключов ръководен персонал на предприятието, както и близки членове на техните семейства се третират като свързани лица. Подробна информация за операциите със свързани лица и разчетите с тях в края на годината е представена в бележка 19.

2.12. Данъци върху дохода

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на отчета за финансовото състояние. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в отчета за всеобхватния доход. Номиналната данъчна ставка за 2021 година е 10% (2020 г.: 10%).

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики. Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. В съответствие с изискванията на МСС 12 не се признават отсрочени данъци във връзка с репутация, временни разлики, свързани с акции в дъщерни дружества и съвместно контролирани предприятия, ако обратното проявление на тези разлики може да бъде контролирано от дружеството и е вероятно, че обратното проявление на тези разлики няма да се случи в близко бъдеще. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се разглежда на всяка дата на съставяне на отчета за финансовото състояние и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през следващия период облагаеми временни разлики, с които те могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или в друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Към 31.12.2021 година, дружеството не е отчетело временни разлики в съществен размер.

2.13. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството отразява размера на записания капитал, внесенния капитал, финансовия резултат за текущия период и неразпределената печалба от минали години.

2.14. Пенсионни и други задължения към персонала

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

Основното задължение на работодателят е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с Осигурителния кодекс. Общият размер на вноските за 2021 година е 33,00% (2020г.: 33,00%).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

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

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

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

Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за всеобхватния (съвкупния) доход.

Дружеството не е начислило провизия за обезщетение при пенсиониране съгласно МСС 19, тъй като се счита, че сумата на настоящата стойност на задължението е несъществена вследствие възрастовия състав на персонала и неговия средно-списъчен брой.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, обезщетения за:

- неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение за един месец;

- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – брутното трудово възнаграждение за един месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер на две брутни месечни работни заплати;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсация с акции, или с дялове от собствения капитал.

2.15. Признаване на приходи и разходи

Приходите от продажбите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходите включват справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение за продадените стоки и услуги, при нормално протичане на дейността на дружеството. Приходите са посочени нетно от косвени данъци (данък върху добавената стойност и акциз), върнати стоки и предоставени отстъпки и рабати. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходи се признават, когато значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача, вероятно е икономическите ползи свързани със сделката да бъдат получени, направените разходи във връзка със сделката и възможните ползи могат да бъдат надеждно оценени, и дружеството не запазва продължаващо участие в управление на стоките. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерена, докато не се разрешат всички условни обстоятелства свързани с продажбата.

Приходи от извършени услуги се признават в отчета за доходите пропорционално на степента на завършеност на услугата, както и ако разходите по сделката и по приключването ѝ могат да бъдат надеждно оценени към датата на баланса.

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо на база на договорения лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават директно в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Финансовите разходи включват основно разходите за лихви и такси по получени кредити, определени по метода на ефективната лихва и отрицателни разлики от операции с финансови инструменти.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят се изгълняват.

2.16. Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на дружеството. Провизиите се признават тогава, когато са изгълнени следните условия:

- дружеството има сегашно задължения в резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението;

- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на отчета за финансовото състояние. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка дружеството взема под внимание рисковете и степента на несигурност, съгътстваща много от събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект.

Обещанията от трети лица във връзка с дадено задължение на дружеството се признават като отделен актив. Този актив, обаче, не може да надвишава стойността на съответната провизия. Провизиите се преразглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на отчета за финансовото състояние.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток ресурси в резултат на текущо задължение, такова задължение не се признава, освен ако не става въпрос за бизнес комбинация.

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

3. Оценка и управление на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, дружеството може да бъде изложено на многообразни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск, кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозироват с цел минимизиране на потенциалното им негативно влияние, което да се отрази върху финансовите резултати и състоянието на дружеството. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на дружеството. Приоритет на ръководството е да оценява адекватно пазарните обстоятелства и формите на поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

(а) Пазарен риск

- Валутен риск

Валутните рискове възникват от търговски сделки, признати активи, пасиви. Неуредените разчети на Елмарк Трейд ЕООД с клиенти от външни пазари в чужда валута - евро. Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, произтичащ от експозиции в евро. Курсът на лева към евро е фиксиран като 1 евро се равнява на 1,95583 лева.

- Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от негативни промени в цените на стоките. Досегашната практика показва, че движението на цените не е предвидимо и се определя от появата на нови или подобрени продукти и е съобразено с достигнатия пазарен дял. Предлаганите стоки са обект на периодичен анализ, преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара. Дружеството периодично прави преглед на пазарните цени, по които предлага стоките си спрямо общите ценови равнища, за да може при необходимост да извърши плавно и постепенно корекции на тези цени. Ценовата политика е функция на три основни фактора – структура на разходите, цени на конкуренти и търсенето от страна на клиентите.

- Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива

Дружеството не оперира с привлечени средства по банкови кредити и не е подложено на риск от промяна на лихвените нива.

(б) Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Излагането на дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на тези финансови активи след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Основно дружеството е изложено на кредитен риск в случай, че контрагентите няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми.

(в) Ликвиден риск

Ликвидния риск произтича от негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Ръководството на дружеството поддържа консервативна политика по управление на ликвидността. Това позволява поддържането на оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност за финансиране на стопанската дейност, което включва постоянно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди, поддържане на ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Дружеството обслужва регулярно своите задължения.

4. Приходи

	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил.лв.
Приходи от продажба на стоки	4 757	3 778
Приходи от продажба на услуги	160	141
Общо	4 917	3 919

Приходите от продажба на стоки са в размер на 4 757 хил. лв., като 3 475 хил. лв са от продажби в ЕС, 1 268 хил. лв. са от износ към трети страни, а 14 хил. лв. са реализирани на вътрешния пазар.

Приходите от услуги 160 хил. лв. са както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил.лв.
Приходи от транспорт	119	96
Приходи от митническо обслужване	2	2
Приходи от права върху електронна платформа	39	43

Общо

160

141

5. Други доходи/ (Загуби) от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил.лв.
Възстановено ДДС от чужбина	1	1
Приходи от инспекция и етиктиране на пратка	2	3
Отписано задължение	4	1
Приходи от върнати работни станции	10	-
Общо	17	5

6. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил.лв.
Резервни части автомобили	-	-
Горива	-	2
Канцеларски матер. и консумат.	1	1
Оборудване и апаратура по 500лв.	1	-
Каталози	1	4
Рекламни табла, работни станции	4	1
Фирмени стелажи	1	-
Стоки мостри	1	1
Общо	9	9

7. Разходи за външни услуги

Годината,

Годината,

	завършваща на 31.12.2021	завършваща на 31.12.2020
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Наем на офиси	13	11
Наем на автомобили	-	5
Телефонни услуги и интернет	1	1
Абонаментно обслужване и поддръжка	1	-
Курьерски услуги	3	1
Админ.усл, съд. такси, визи	2	2
Информац. обсл. поддр. софтуер	38	32
Реклама	20	19
Консултански услуги	8	4
Поддръжка, ремонт на автомобили	-	-
Транспорт на стоки за клиенти	343	222
Митнически услуги	2	2
Ел. и топло енергия	8	4
Езикови преводи	4	4
Застраховки	4	5
Комисионна агенти	115	14
Фумигация и дезит. на палети	1	1
Разходи за лицензионна такса	49	29
Общо	612	356

8. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2021	Годината, завършваща на 31.12.2020
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Текущи възнаграждения	143	147
Вноски за социално и здравно осигуряване	25	25
Общо	168	172

9. Други разходи за дейността

Годината, завършваща на 31.12.2021	Годината, завършваща на 31.12.2020
ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.

Разходи за командировки	-	8
Отписани несъбираеми вземания	6	2
Представителни	1	-
Разходи за данъци и такси	4	4
Общо	11	14

10. Финансови приходи

	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил.лв.
Приходи от обезщетителни лихви по забавени плащания на клиенти	20	3
Положителни валутни разлики	16	11
Общо	36	14

В някои от договорите сключени с клиенти има клаузи за начисляване на лихви при неплащане в рамките на падежа.

11. Финансови разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил.лв.
Други финансови разходи	15	14
Разходи за валутни операции	8	21
Общо	23	35

Други финансови разходи включват:

- Банкови такси и комисионни 10 хил.лева и
- Банкови такси във връзка с акредитиви - 1 хил.лв.

12. Приход / (Разход) за данък

Разходът за данък в отчета за доходите включва сумата на текущите разходи за данъци върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата, съгласно изискванията на МСС 12 – Данъци върху дохода. Основните компоненти на разхода за данъци върху печалбата за годините завършващи на 31 декември са:

Отчет за всеобхватния доход		
	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил.лв.
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация (загуба)	1 170	847
Текущ разход за данък върху печалбата за годината	116	84
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за доходите	116	84

Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите в рамките на петте последователни години, считано от 01 януари на годината, през която е следвало да се плати данъчното задължение и да наложат допълнителни данъчни задължения и глоби. На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област.

Дефиниция и оценка на елементи от отчета за финансово състояние

13. Имоти, машини и съоръжение

	Компютърна техника хил.лв.	Общо хил.лв.
На 01 януари 2020		
Отчетна стойност	4	4
Натрупана амортизация	(3)	(3)
Балансова стойност	1	1
Движение през 2020		
Начално салдо	1	1
Новопридобити	1	1
Отписани	-	-
Отписана амортизация	-	-
Начислена амортизация	(1)	(1)
Крайно салдо	1	1
На 01 януари 2021		
Отчетна стойност	5	5
Натрупана амортизация	(4)	(4)
Балансова стойност	1	1
Движение през 2021		
Начално салдо	1	1
Новопридобити	1	1
Отписани	-	-
Отписана амортизация	-	-
Начислена амортизация	(1)	(1)
Крайно салдо	1	1
На 31 декември 2021		
Отчетна стойност	5	5
Натрупана амортизация	(3)	(3)
Балансова стойност	1	1

14. Нематериални активи

	Ел. магазин хил.лв.	Общо хил.лв.
На 01 януари 2020		
Отчетна стойност	32	32
Натрупана амортизация	(14)	(14)
Балансова стойност	18	18
Движение през 2020		
Начално салдо	18	18
Новопридобити	-	-
Отписани	-	-
Начислена амортизация	(3)	(3)
Крайно салдо	15	15
На 01 януари 2021		
Отчетна стойност	32	32
Натрупана амортизация	(17)	(17)
Балансова стойност	15	15
Движение през 2021		
Начално салдо	15	15
Новопридобити	-	-
Отписани	-	-
Начислена амортизация	(3)	(3)
Крайно салдо	12	12
На 31 декември 2021		
Отчетна стойност	32	32
Натрупана амортизация	(20)	(20)
Балансова стойност	12	12

Към 31.12.2021 година ръководството е направило преглед на нематериалните активи за да определи дали са настъпили условия за обезценка и е установило, че не са налице събития или промени в обстоятелствата, които да показват, че тяхната стойност се различава трайно от възстановимата им стойност.

15. Текущи търговски и други вземания

	31.12.2021	31.12.2020
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Вземания от клиенти	792	609
Вземания от свързани лица	69	29
Вземания от бюджета	114	85
Общо	975	723

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Вземанията от клиенти са свързани с продажбите на стоки.

Дружеството е възприело практиката приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания да се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Оценката на събираемостта на вземанията и риска от събирането на тези вземания се извършва след преглед и анализ на всеки отделен клиент, прилагайки индивидуален подход.

Вземанията от свързани лица са оповестени в бележка 19.

Вземанията от бюджета са във връзка с начислено ДДС за възстановяване съгласно справка декларация за месец ноември – 61 хил. лв и за декември 2021 година в размер на 51 хил. лв. и 2 хил. лв надвнесен данък печалба за 2020 г. от клона в Хърватска.

Дружеството не държи заложен активи като гаранция или обезпечение по получен кредит.

16. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват следните компоненти:

	31.12.2021	31.12.2020
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Парични средства в брой в лева	2	2
Касови наличности във валута	-	-
Парични средства по банкови сметки	238	247
Общо	240	249

17. Собствен капитал

Към 31.12.2021 година регистрираният дружествен капитал на Елмарк Трейд ЕООД възлиза на 5 хил. лева. Капиталът е 100% собственост на Елмарк Холдинг ЕД.

18. Материални запаси

	31.12.2021	31.12.2020
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Стоки	26	76
Общо	26	76

19. Търговски и други задължения

	31.12.2021	31.12.2020
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Задължения към доставчици	5	11
Задължения към свързани лица	92	135
Получени аванси от клиенти	28	67
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	19	16
Данъчни задължения	30	9
Общо	174	238

Задълженията към доставчици са възникнали по повод доставки на стоки и услуги, свързани с обичайната дейност на дружеството, и са безлихвени.

Обичайният кредитен период на дружеството спрямо неговите доставчици е един месец след доставката. Не се начисляват лихви от доставчици за непадежирали задължения, тъй като същите се погасяват своевременно. В дружеството не съществува практика да бъдат предоставяни обезпечения във връзка с търговски задължения. Задълженията по аванси са по повод предстоящи доставки на стоки към клиенти.

Дружеството е страна по краткосрочни облигационни договори за наем на недвижими имоти попадащи в обхвата на МСФО 16 и като страна по тях оповестява следната информация:

- По договорите за наем на офиси в гр. Варна и гр. Добрич в Република България общата наемна цена за период от дванадесет месеца е в размер на 8 хил. лв. без разходите съпътстващите наема;

Задълженията към свързани лица са оповестени в бележка 19.

Задълженията към персонала и осигурителни предприятия се състоят от:

	31.12.2021	31.12.2020
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Задължения към персонала	15	12
Задължения към осигурителни предприятия	4	4
Общо	19	16

Задълженията по социално осигуряване включват дължимите социални осигуровки върху неизплатените възнаграждения за месец декември 2021 година в размер на 4 хил. лева.

Данъчните задължения на дружеството са текущи и включват:

	31.12.2021	31.12.2020
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Данъци върху доходите на персонала	1	2
Данък печалба	25	7
ДДС за внасяне дистанционни продажби	4	-
Общо	30	9

20. Свързани лица

Свързаните лица на дружеството включват:

- Дружество майка – Елмарк Холдинг ЕД
- Свързани предприятия в Група:
 - Елмарк Груп ЕООД
 - Елмарк Индустриес АД
 - Електромаркет ЕООД
 - Елмарк Електрик ДОО - Сърбия
 - Елмарк Група ДОО – Хърватска
 - Елмарк Груп КФТ – Унгария
 - Елмарк Груп МЕПЕ – Гърция
 - Елмарк Груп ДОО – Босна и Херцеговина
 - Елмарк Група ДОО – Словения
 - Елмарк Стор СРЛ – Румъния
 - Елмарк Груп – Англия
 - Елмарк Груп СРО – Словакия
 - Елмарк кабел ЕООД
- ключов управленски персонал
- други свързани лица, извън Група:
 - Елтранс Лоджистикс ЕООД и Електрик ЕООД

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при различни условия и цени от сделките на предприятието с несвързани лица.

1. Сделки със свързани предприятия:

Продажби	Вид сделка	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил.лв.
Елмарк Индустриес АД	стоки	-	-
	префактуриране	-	-
Елмарк Груп ЕООД	услуги	5	5
	префактуриране	2	4
Елмарк Електрик ДОО-Сърбия	услуги	5	5
	префактуриране	4	15

Елмарк Стор СРА-Румъния	услуги	5	5
	префактуриране	4	10
Елмарк Група ДОО-Хърватска	услуги	5	4
	префактуриране	3	7
Елмарк Груп МЕПЕ	услуги	5	4
Гърция	префактуриране	22	36
Елмарк Груп КФТ-Унгария	услуги	5	5
	префактуриране	3	5
Елмарк Група ДОО-Словения	услуги	1	5
	префактуриране	4	26
Електромаркет ЕООД	услуги	5	5
	префактуриране	1	2
Елмарк груп СРА- Словакия	услуги	5	4
	префактуриране	3	5
	услуги	1	
Елмарк холдинг ЕД	префактуриране		1
Елмарк груп – Англия	услуги		1
	префактуриране		1
Общо		88	155

Покупки	Вид сделка	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил.лв.
Елмарк Груп ЕООД	услуги	80	14
Елмарк Индустриес АД	стоки	2 887	2 581
	услуги	1	2
Елтранс Лоджистикс ЕООД	услуги	-	6
	стоки	-	-
Елмарк Холдинг ЕД	услуги	95	53
Елмарк Груп КФТ Унгария	услуги	5	7
Елмарк Група ДОО-Словения	услуги	107	1
		-	-
Общо		3 175	2 664

2. Сделки с ключов ръководен персонал

	Годината, завършваща на 31.12.2021	Годината, завършваща на 31.12.2020
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Заплати и други възнаграждения /бруто/	6	6
Общо	6	6

3. Неуреден разчет със свързани лица

Краткосрочни задължения, свързани с търговски взаимоотношения:

	31.12.2021	31.12.2020
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Елмарк Холдинг ЕД	60	36
Елмарк Индустриес АД	-	98
Елмарк Груп КФТ-Унгария	6	1
Елмарк Груп ЕООД	1	-
Елмарк Груп ДОО- Хърватска	1	-
Елмарк Група ДОО-Словения	24	-
Общо	92	135

Задължения към ключов управленски персонал:

	31.12.2021	31.12.2020
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Заплати и други възнаграждения /бруто/	1	1
Общо	1	1

Краткосрочни вземания, свързани с търговски взаимоотношения:

	31.12.2021	31.12.2020
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Елмарк Груп ЕООД	1	1
Елмарк Група ДОО Хърватска	8	-
Електромаркет Груп МЕПЕ Гърция	28	1
Елмарк Груп КФТ-Унгария	8	-
Електромаркет ЕООД	1	1
Елмарк Електрик ДОО-Сърбия	1	1
Елмарк Стор СРА-Румъния	3	11
Елмарк Група ДОО-Словения	1	1
Елмарк Груп-Англия	-	-
Елмарк груп СРО -Словакия	17	10
Елмарк Трейдинг ЛЛС Дубай	1	-
Елмарк Индустриес АД	-	3
Общо	69	29

21. Услоовни активи и условни пасиви

Елмарк трейд ЕООД е солидарен длъжник по договор за банков заем - кредитна линия №100-1827/12.08.2016 между Елмарк груп ЕООД и Юробанк България АД. Размера на кредита е 400 000 лева. Краен срок за издължаване 12.08.2022 г.

22. Събития, настъпили след датата на изготвяне на Отчета за финансовото състояние

Не са възникнали значими коригиращи събития между датата на съставяне на баланса и датата на одобрение за публикуване на финансовия отчет.

Инвазия на Русия в Украйна – влияние, ефекти, предприети действия и мерки

На 24.02.2022 Русия започва пълномасщабна инвазия в Украйна. В следствие на това Европейския Съюз, САЩ, Великобритания и други държави, налагат санкции на държавите Русия и Беларус. Преки последствия за дейността на дружеството от инвазията в Украйна и наложените санкции за момента няма т.к. дружеството няма преки клиенти и доставчици от Украйна, Русия и Беларус.