

Приложение към финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 - продължение

- наем (лизинг) за целия срок на лизинговия договор на линейна база, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по-точно времевия модел, по който се извлича ползата от лизинговия актив;
- предприятието тества отдадения на експлоатационен лизинг актив за обезценка;
- към момента на сключването на договор за експлоатационен лизинг наемодателят – производител или търговец, не признава печалба от продажба, тъй като договорът не е еквивалентен на продажба.

3.14. Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за приходи и разходи, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на задължението е съществен, провизията се дисконтира като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

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

Осигурителните отношения на „ЕЛАНА-ХАРТ“ ООД се основават на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

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

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Осигурителните вноски се разпределят между работодател и работник в съотношение 60%:40%.

Краткосрочните доходи на персонала под форма на възнаграждения, бонуси, социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца) се признават като разход в Отчета за приходите и разходите за периода, в който е положен трудът или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение (след приспадане на полагащите се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

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

Съгласно българското законодателство и договорите с персонала, дружеството е длъжно да изплаща

**Приложение към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 -
продължение**

обезщетения при пенсиониране на своите служители. При пенсиониране всеки служител има право да получи сума в размер на две или шест брутни работни заплати, в зависимост от броя на прослужените години в дружеството.

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.

3.16. Амортизация и обезценка на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи

Амортизацията на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи се начисляват, като последователно е прилаган линейният метод на база полезния живот на активите, определени от ръководството на дружеството, както следва:

Вид на дълготрайните активи	Срок в години	
	от	до
Концесии,патенти,лицензии,търг. марки,програмни продукти		2
Сгради и конструкции		25
Съоръжения		16
Машини, производствено оборудване и апаратура		3
Транспортни средства		4
Компютърна техника		2
Обзавеждане и трайни активи, други ДМА		7

Не се начислява амортизация на земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи.

Преносната стойност на нетекущите (дълготрайни) активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна на условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия стойността им се намалява до тяхната възстановима стойност. Стойността на обезценката се отнася за сметка на преоценъчния резерв на актива и/или се включва в Отчета за приходи и разходи.

3.17. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажби и разходите за дейността на Дружеството се признават на база принципа на текущо начисляване, независимо от паричните постъпления и плащания и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите и разходите могат надеждно да се измерят. Приходите се признават намалени с направените търговски отстъпки. При продажба на продукция и стоки приходите се признават, когато съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминат в купувача. При предоставяне на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ. Отчитането и признаването на

**Приложение към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 -
продължение**

приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

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 приходите и разходите в момента на възникването им.

3.18. Данъчно облагане и отсрочени данъци

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративен данък. Номиналната данъчна ставка за 2021 г. и 2020 г. е 10%.

При преобразуване на счетоводния в данъчен финансов резултат, дружеството отчита отсрочени данъци на базата на балансовия метод на задълженията.

Временни разлики се получават при сравняване на счетоводната и данъчната основа /счетоводна и данъчна преносна стойност/ на активите и пасивите. Отсрочени данъчни активи се признават, когато е вероятно да има налична облагаема печалба, срещу която може да бъде усвоен отсрочения данъчен актив.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат Отчета за приходите и разходите, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви се признава в Отчета за приходите и разходите.

3.19. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към съдружниците в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

3.20. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет съдружниците, дружествата под общ контрол, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от тях, се третираат като свързани лица.

Приложение към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 -
продължение

4. Дълготрайни материални активи

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	5823	5758
Придобити	128	81
Отписани	(36)	(16)
Салдо на 31 декември	5915	5823
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	3271	2736
Начислена амортизация	441	533
Начислена амортизация на отписаните	(0)	(2)
Салдо на 31 декември	3712	3271
Балансова стойност на 31 декември	2203	2552

Предоставени аванси за строителство на сгради, съоръжения и за доставка на машини и оборудване в размер на 239 хил. лв. са представени като активи в процес на изграждане.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи:

Група – Машини и оборудване	3111	хил. лв.
Група – Сгради	480	хил. лв
Група - Транспортни средства	64	хил. лв
Група – Компютърна техника	17	хил. лв
Група – Стопански инвентар и други ДМА	0	хил. лв

Балансова стойност на дълготрайни материални активи:

Група – Машини и оборудване	150	хил. лв
Група – Сгради и съоръжения	1696	хил. лв
Група - Транспортни средства	48	хил. лв
Група – Компютърна техника	4	хил. лв
Група – Стопански инвентар и други ДМА	0	хил. лв

През годината не са извършвани промени в прилаганите методи и норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

Приложение към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 - продължение

5. Дълготрайни нематериални активи

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	4	4
Придобити	0	0
Отписани	(0)	(0)
Салдо на 31 декември	4	4
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	4	4
Начислена амортизация	0	0
Начислена амортизация на отписаните	(0)	(0)
Салдо на 31 декември	4	4
Балансова стойност на 31 декември	<u>0</u>	<u>0</u>

През годината не са извършвани промени в прилаганите методи и норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

6. Материални запаси

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Суровини и материали	548	373
Продукция	1295	611
Предоставени аванси	67	1
Обезценка СС 2	(0)	(0)
Общо	<u>1910</u>	<u>985</u>

7. Търговски и други (краткосрочни) вземания

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Вземания от клиенти	25	71
Обезценка на вземания	(0)	(0)
Вземания от клиенти, нетно	25	71
Данъци за възстановяване	19	9
Други вземания	14	164
Общо	<u>58</u>	<u>244</u>

Не се наблюдава голяма концентрация на кредитен риск при търговските вземания, тъй като

Приложение към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 -
продължение

Дружеството има голям брой клиенти.

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която търговските и другите вземания са представени в баланса, съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2021 и 2020 година

8. Парични средства

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в брой	13	107
Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	725	475
Общо	<u>738</u>	<u>582</u>

Обменният курс, използван към 31.12.2021 г. за оценка на паричните средства във валута /евро/ е :
1.95583 лв./евро

9. Разходи за бъдещи периоди

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Разходи за застраховки	1	2
Общо	<u>1</u>	<u>2</u>

10. Собствен капитал

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Записан капитал	5	5
Резерв от последващи оценки	8	8
Други резерви	1975	1975
Натрупана печалба от минали години	1667	1185
Текуща печалба	662	582
Общо	<u>4317</u>	<u>3755</u>

Резервите са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и учредителния договор на дружеството.

Натрупаните печалби са формирани от печалби в предходните отчетни периоди.

Приложение към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 -
продължение

11. Текущи (краткосрочни) задължения по заеми

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Банкови заеми	0	167
Общо	<u>0</u>	<u>167</u>

12. Текущи (краткосрочни) търговски задължения

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици	281	57
Общо	<u>281</u>	<u>57</u>

13. Задължения към персонала

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Задължения за текущи възнаграждения	93	52
Задължения за неползвани отпуски	32	6
Общо	<u>125</u>	<u>58</u>

Дружеството начислява разходи за неизползван платен отпуск на персонала към 31 декември 2021 и ги отразява в отчета за приходи и разходи. Остатъкът в края на периода е представен в счетоводния баланс заедно с текущите задължения към персонала.

14. Задължения към осигурителни предприятия

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Задължения за осигуровки върху текущи възнаграждения	34	23
Задължения за осигуровки върху неползвани отпуски	6	1
Общо	<u>40</u>	<u>24</u>

Дружеството начислява разходи за социални осигуровки за неизползван платен отпуск на персонала към 31 декември 2021 и ги отразява в отчета за приходи и разходи. Остатъкът в края на периода са представени в счетоводния баланс заедно с текущите задължения към осигурителните организации.

Приложение към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 -
продължение

15. Задължения за данъци

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Задължения за корпоративен данък	27	46
Задължения за данък върху дивидентите	0	8
Задължения за данък върху доходите на физически лица	20	13
Общо	<u>47</u>	<u>67</u>

16. Други текущи (краткосрочни) задължения

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Начислени за разходи за текущ период	46	17
Общо	<u>46</u>	<u>17</u>

17. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Финансирания за дълготрайни активи	57	221
Финансиране за текуща дейност	1	
Общо	<u>58</u>	<u>221</u>

През 2016 година проектно предложение на дружеството беше одобрено за финансиране с безвъзмездна финансова помощ по оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност 2014-2020“ по по проект № BG16FOP002-2.001-0032-C01 за доставка на ДМА - нови машини и производствено оборудване.

Проектът беше финансиран в размер на 60% от размера на общодопустимите разходи по проекта или 492 хил. лв. Към 31 декември 2021 г. приходът от финансиране е в размер на 164 хил. лв. и е посочен в другите приходи от дейността.

Приложение към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 -
продължение

18. Приходи от продажби

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажби на продукция	5689	5657
Приходи от предоставени услуги	94	0
Общо	5783	5657

19. Изменение на запасите от продукция и незавършено производство

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Увеличение на запасите от продукция	684	
Намаление на запасите от продукция		(236)
Общо	684	(236)

20. Други приходи

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на материали		1
Приходи от финансираня в т.ч	405	411
-мярка 60/40 и 50/50	149	163
-по РМС 739 и 771	66	
-по програма „Заетост за теб“	26	
Други		30
Приходи от продажба на отпадъци	3	4
Общо	408	446

Приложение към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 -
продължение

21. Разходи за суровини и материали

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Разходи за суровини и материали за производството	2579	2161
Разходи за горива и смазочни материали	16	6
Разходи за електроенергия и отопление	643	475
Разходи за спомагателни материали	36	23
Разходи за канцеларски материали и консумативи	3	2
Разходи за резервни части	78	103
Разходи за вода и други материали	63	34
Общо	3418	2804

22. Разходи за външни услуги

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Разходи за комуникации и техническа поддръжка	9	6
Разходи за наеми	5	5
Разходи за консултантски услуги		5
Разходи за счетоводни и одиторски услуги	3	3
Разходи за пощенски и куриерски услуги	1	1
Разходи за застраховки	1	2
Разходи за комисионни услуги	70	72
Разходи за ремонт и поддръжка	54	23
Разходи за нает транспорт	320	299
Разходи за местни данъци и такси	25	38
Други външни услуги	32	44
Общо	520	498

Приложение към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 -
продължение

23. Разходи за персонала

	<i>2021</i>	<i>2020</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за заплати на персонала	1313	1101
Разходи за доходи на ключовия управленски персонал	80	36
Начисления за неизползвани отпуски	32	6
Разходи за социално и здравно осигуряване	249	222
Общо	1674	1365

24. Други разходи

	<i>2021</i>	<i>2020</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Балансова стойност на продадените дълготрайни активи		1
Разходи за лично ползване на активи	1	
Обезщетения по КТ	3	
Отписани вземания	68	
Общо	72	1

25. Финансови разходи

	<i>2021</i>	<i>2020</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за лихви по банкови заеми	1	11
Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	5	4
Разходи за банкови такси и комисионни	5	5
Други финансови разходи	3	
Общо	14	20

26. Разходи за данъци върху печалбата

	<i>2021</i>	<i>2020</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Текущ данък	71	61
Изменение в отсрочените данъчни активи и пасиви	3	3
Общо разход за данък	74	64

Приложение към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 -
продължение

27. Пасиви и активи по отсрочени данъци

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

	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>
	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2020</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
От неизплатени доходи на физически лица	2	0	4	0
От начислени неизползвани отпуски	38	4	7	1
Общо активи по отсрочени данъци	40	4	11	1
Нетно салдо на отсрочените данъци върху печалбата (пасиви)/ актив	40	4	11	1

Промените в отсрочените данъчни активи и пасиви е както следва:

	<i>2021</i>	<i>2020</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
В началото на периода	1	5
Начислени за периода	4	1
Обратно проявление за периода	(1)	(5)
Общо в края на периода	4	1

28. Дивиденди

Годишното общо събрание на дружеството за 2020г., проведено пред 2021 г. е взело решение за капитализиране на печалбата за разпределение, реализирана през същата година. През годината има решение за разпределение на 100 хил. лв. за дивиденди

29. Ключов управленски персонал

Възнагражденията на ключовия управленски персонал, включително осигурителните вноски са:

	<i>2021</i>	<i>2020</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Възнаграждения и други краткосрочни доходи	80	36
Общо	80	36

Приложение към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 - продължение

30. Събития след датата на счетоводния баланс

На 24 февруари 2022 година започна военен конфликт на територията на Украйна с Русия, който продължава и към датата на този финансов отчет.

Редица държави (ЕС, включително САЩ, Обединеното кралство, Канада, Швейцария и Япония) наложиха санкции срещу определени юридически и физически лица в Русия, поради официалното признаване от нейна страна на два отделили се от Украйна региона като Донецката народна република и Луганската народна република и започналите военни операции на територията на Украйна.

Някои държави обявиха нови пакети от санкции срещу публичния дълг на Руската Федерация, някои руски банки, както и индивидуални санкции срещу определени руски граждани и очакванията са те да имат значителен ефект, както върху местните икономики на отделните страни, така и на глобалната икономика.

Дружеството няма сделки или ангажименти към свързани лица, доставчици, клиенти или банки от тези държави, но въздействието върху общата икономическа ситуация може да изисква ревизия на определени допускания и оценки, които биха довели до съществени корекции на балансовата стойност на определени активи и пасиви през следващата финансова година.

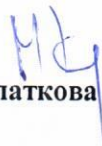
Предвид горните обстоятелства военният конфликт между Украйна и Русия и свързаните с него санкции към Русия са оценен като некоригиращо събитие за целите на годишните финансови отчети за 2021 г.

Бъдещото развитие на конфликта и неговото въздействие върху различните бизнеси и икономиката като цяло е свързано с много несигурности и не може да бъде разумно прогнозирано в неговата цялост. Предвид бързото развитие на конфликта и съпътстващото го геополитическо напрежение, нови събития и обстоятелства възникват на ежедневна база. Вероятно дейността ще бъде засегната непряко - като колебания в цените на стоките, цените на енергията, валутните курсове, недостиг на доставки, инфлация и др.. Ръководството анализира възможните ефекти от променящите се макро-икономически условия върху финансовото състояние и резултати от дейността на Дружеството и към датата на одобрение за издаване на настоящия финансов отчет, количественият ефект от тези събития не може да бъде определен с разумна степен на точност от страна на Дружеството.

Управител


Райна Андонова Атанасова

Съставител


Михаела Златкова Арабова

05.05.2022 г., гр. Асеновград