

3.11. Задължения към доставчици и други задължения.

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на издадените фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2016 година.

Краткосрочните и дългосрочните заеми първоначално се записват по получените нетни парични потоци. Всички лихви, такси и комисионни се признават като разход в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

3.12. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който се трансферира към Дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива. Актив под финансов лизинг се признава в счетоводния баланс като се представя като дълготраен материален актив под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансов разход (лихвата) и припадащата се част от лизингово задължение (главница) така, че да се постигне постоянен лихвен процент на неизплатената част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, се включват в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите стават дължими, съгласно договорните условия, така че представляват един постоянен периодичен процент на начисление върху оставащото задължение за всяка година.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг и поради това активът не се включва в баланса на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

3.13. 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.

3.14. 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%.

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

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

Амортизациите 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 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 2016 г. и 2015 г. е 10%.

4. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	3563	2704
Придобити	946	1293
Отписани	8	434
Салдо на 31 декември	4501	3563
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	1819	1892
Начислена амортизация	87	116
Начислена амортизация на отписаните	2	189
Салдо на 31 декември	1904	1819
Балансова стойност на 31 декември	2597	1744

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

5. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	4	4
Салдо на 31 декември	4	4
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	4	4
Салдо на 31 декември	4	4
Балансова стойност на 31 декември	<u>0</u>	<u>0</u>

6. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОСРОЧНИ) ВЗЕМАНИЯ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти и доставчици	79	80
Вземания по предоставени заеми	30	45
Общо	<u>109</u>	<u>125</u>

Дружеството има предоставен заем на член от персонала в размер на 75 хил. лв., при 5% лихва. Към 31.12.2016 г. върната от лицето сума възлиза на 15 хил. лв., съгласно подписания погасителен план.

7. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Суровини и материали	308	214
Продукция	285	235
Стоки	1	1
Предоставени аванси	2	63
Общо	<u>596</u>	<u>513</u>

8. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ (КРАТКОСРОЧНИ) ВЗЕМАНИЯ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти	84	127
Обезценка на вземания	(0)	(0)
Вземания от клиенти, нетно	84	127
Вземания по предоставени заеми	15	15
Данъци за възстановяване	92	68
Съдебни и присъдени вземания	5	5
Други вземания	1	3
Общо	<u>197</u>	<u>218</u>

Не се наблюдава голяма концентрация на кредитен риск при търговските вземания, тъй като дружеството има голям брой клиенти.

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която търговските и другите вземания са представени в счетоводния баланс, съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2016 и 2015 година.

9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в брой	94	104
Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	173	630
Общо	267	734

Обменният курс, използван към 31.12.2016 г. за оценка на паричните средства във валута е :
1.95583 лв./евро

10. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Разходи за проект	11	
Разходи за абонаменти	1	0
Общо	12	0

11. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Записан капитал	5	5
Резерв от последващи оценки	8	8
Други резерви	1975	1844
Натрупана печалба от минали години	0	20
Текуща печалба	446	211
Общо	2434	2088

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

12. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОСРОЧНИ) ЗАЕМИ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Банкови заеми	833	848
Общо	833	848

Дружеството има задължения по един банков инвестиционен кредит в размер на 978 хил. лв. Усвояването на кредита приключи на 31.12.2015 г. Ползвания кредит е за изграждане на нов цех. Частта от кредита, платим през 2017 година е представен като текущи задължения. Кредитът е обезпечен чрез ипотека на земята и извършеното строителство до Акт 14 на обекта. Неизплатените главници по получените от дружеството банкови кредити са с падеж месец 03.2021 год. и с договорена годишна лихва в размер на 3 %.

През 2016 г. Дружеството сключи договор за инвестиционен кредит за 704 хил.лв. за покупка на ДМА-машини и производствено оборудване. Усвояването на кредита ще приключи на 09.10.2017 г.

Кредитът е обезпечен чрез залог на бъдещи вземания по договор за грантово финансиране с ОП "Иновации и конкурентоспособност 2014-2020" и залог на новозакупените машини, обект на финансирането, след доставката и монтажа им.

13. ТЕКУЩИ (КРАТКОСРОЧНИ) ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЗАЕМИ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Банкови заеми	196	130
Общо	196	130

14. ТЕКУЩИ (КРАТКОСРОЧНИ) ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици	14	211
Общо	14	211

15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Задължения за текущи възнаграждения	34	30
Задължения за неползвани отпуски	8	5
Общо	42	35

Дружеството начислява разходи за неизползван платен отпуск на персонала към 31 декември 2016 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.

16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Задължения за осигуровки върху текущи възнаграждения	14	12
Задължения за осигуровки върху неползвани отпуски	2	1
Общо	16	13

Дружеството начислява разходи за социални осигуровки за неизползван платен отпуск на персонала към 31 декември 2016 и ги отразява в Отчета за приходи и разходи. Остатъкът в края на периода са представени в баланса заедно с текущите задължения към осигурителните организации.

17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Задължения за корпоративен данък	12	1
Задължения за данък върху дивиденди	5	
Задължения за данък върху доходите на физически лица	4	3
Общо	21	4

18. ДРУГИ ТЕКУЩИ (КРАТКОСРОЧНИ) ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Задължения към собственици	64	
- в т.ч.: за дивиденди	64	
Начисления за разходи текущ период	10	5
Общо	74	5

19. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Финансирания за дълготрайни активи	148	0
Общо	148	0

През 2016 година дружеството е получило междинно безвъзмездна финансова помощ ,от 148 хил.лв. по оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност 2014-2020” по проект № BG16FOP002-2.001-0032-C01 за доставка на ДМА- нови машини и производствено оборудване.Проектът е одобрен и финансиран в размел на 60% от общия размер на допустимите разходи по проекта на обща стойност за 820 хил. лв. Изпълнението на проекта ще приключи в края на м.май 2017г.

20. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажби на продукция	5532	5397
Общо	5532	5397

21. ИЗМЕНЕНИЕ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Увеличение на запасите от продукция	50	
Намаление на запасите от продукция	(0)	(203)
Общо	50	(203)

22. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на материали	6	16
Приходи от продажба на дълготрайни активи		16
Приходи от продажба на отпадъци	4	
Приходи от излишъци на активи	3	2
Общо	13	34

23. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Приходи от лихви по предоставени заеми	3	3
Общо	3	3

24. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Разходи за суровини и материали за производството	3568	3352
Разходи за горива и смазочни материали	16	14
Разходи за електроенергия и отопление	146	163
Разходи за спомагателни материали	27	41
Разходи за канцеларски материали и консумативи	2	2
Разходи за резервни части	7	6
Разходи за вода и други материали	30	16
Общо	3796	3594

25. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Разходи за комуникации и техническа поддръжка	7	6
Разходи за наеми	5	5
Разходи за счетоводни и одиторски услуги	3	2
Комисионни услуги	84	86
Разходи за членски внос и такси	1	4
Разходи за застраховки	2	6
Разходи за ремонт и поддръжка	12	7
Разходи за нает транспорт	307	305
Разходи за местни данъци и такси	11	7
Общо	432	428

26. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Разходи за заплати на персонала	522	496
Разходи за доходи на ключовия управленски персонал	28	28
Начисления за неизползвани отпуски	8	5
Разходи за социално и здравно осигуряване	103	98
Общо	661	627

27. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Балансова стойност на продадените материали	6	13
Отписани вземания	81	191
Общо	87	204

28. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Разходи за лихви по банкови заеми	25	8
Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	6	8
Разходи за банкови такси и комисионни	6	9
Общо	37	25

29. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Разходът за данък, признат в отчета за приходи и разходи, включва сумата на текущите данъци върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата, съгласно изискванията на НСС 12 данъци върху печалбата.

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Текущ данък	52	26
Общо разход за данък	52	26

30. ДИВИДЕНТИ

Годишното общо събрание на дружеството за 2015 г. е взело решение за разпределение на 100 хил. Лв и капитализиране на 131 хил.лв от реализирана през същата година печалба. Управителят на дружеството е взел решение да предложи на общото събрание на дружеството за 2016 г. реализираната печалба за периода в размер на 446 хил.лв. да остане неразпределена.

31. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Възнагражденията на ключовия управленски персонал, включително осигурителните вноски са:

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Възнаграждения и други краткосрочни доходи	28	28
Общо	28	

32. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Към датата на изготвяне на настоящият индивидуален финансов отчет не са настъпили събития, изискващи корекции на финансовите отчети и на приложенията към тях.

Управител

Райна Андонова Атанасова



Съставител

Михаела Златкова Арабова

15 март 2017г., Асеновград