

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2021 година

на "ЕЛВИ" ООД

(наименование и правна форма на предприятието)

С. Велковци, общ. Габрово

(адрес на предприятието)

СЪДЪРЖАНИЕ

- I. Правен статут
 1. Правна форма
 2. Капитал и собственици
- II. Предмет на дейност
- III. База за изготвяне на годишния финансов отчет
 1. Основни положения
 2. Отчетна валута
 3. Счетоводни принципи
 4. База за оценяване
 5. Операции в чуждестранна валута
- IV. Прилагана счетоводна политика
 1. Дълготрайни нематериални активи
 2. Дълготрайни материални активи
 3. Свързани лица
 4. Финансови инструменти
 5. Стоково-материални запаси
 6. Търговски и други вземания
 7. Пари и парични еквиваленти
 8. Обезценка на активи
 9. Данъци от печалбата
 10. Провизии, условни задължения и условни активи
 11. Лизинг
 12. Търговски и други задължения
 13. Приходи
 14. Ефекти от промените във валутните курсове
 15. Промени в приблизителните счетоводни стойности
 16. Фундаментални грешки
 17. Промени в счетоводната политика
 18. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет
- V. Пояснителни бележки към финансовия отчет
 1. Дълготрайни нематериални активи
 2. Дълготрайни материални активи
 3. Свързани лица и сделки с тях
 4. Стоково-материални запаси
 5. Търговски и други вземания
 6. Пари и парични еквиваленти
 7. Разходи за бъдещи периоди
 8. Капитал
 9. Временни разлики и отсрочени пасиви
 10. Задължения
 11. Разходи
 12. Данъци от печалбата
 13. Приходи
 14. Фундаментални грешки

I. ПРАВЕН СТАТУТ

1. Правна форма

"Елви" ООД е основано през 2000 год. като , дружество с ограничена отговорност регистрирано от Габровски окръжен Съд с решение № 1767 от 29.12.2000 г., вписано в регистъра на съда търговските дружества по ф. д. № 973/2000 г.

Вписано е в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК: 107520702

Предприятието е със седалище и адрес на управление:

с. Велковци, община Габрово

Адресът за кореспонденция е същият.

2. Капитал и собственици

Дружеството е: 100% - частна собственост;

За дружества с ограничена отговорност:

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 606 920 лв.

Броят на регистрираните дялове е 60 692 дяла

Номиналната стойност на един дял е 10 лева

Номиналната стойност на внесените (платените) дяловете е 100 %.

През 2019 г. не са настъпили промени в размера на капитала и в състава на съдружниците.

Записаните дялове са без преференции и ограничения, няма ограничения при разпределянето на дивидентите и увеличаването на капитала.

II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Регистрираният предмет на дейност е: изкупуване, преработка и реализация на мляко и млечни продукти в страната и чужбина.

Основната дейност на предприятието включва: Производство на мляко и млечни продукти.

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС).

Настоящият финансов отчет е индивидуален по смисъла на НСС, не е консолидиран.

2. Отчетна валута

Финансовия отчет е изготвен и представен в Български лева, закръглени до хиляда, освен, ако изрично не е упоменато друго.

3. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- действащо предприятие
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;

I. ПРАВЕН СТАТУТ

1. Правна форма

“Елви” ООД е основано през 2000 год. като , дружество с ограничена отговорност регистрирано от Габровски окръжен Съд с решение № 1767 от 29.12.2000 г., вписано в регистъра на съда търговските дружества по ф. д. № 973/2000 г.

Вписано е в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК: 107520702

Предприятието е със седалище и адрес на управление:

с. Велковци, община Габрово

Адресът за кореспонденция е същият.

2. Капитал и собственици

Дружеството е: 100% - частна собственост;

За дружества с ограничена отговорност:

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 606 920 лв.

Броят на регистрираните дялове е 60 692 дяла

Номиналната стойност на един дял е 10 лева

Номиналната стойност на внесените (платените) дяловете е 100 %.

През 2019 г. не са настъпили промени в размера на капитала и в състава на съдружниците.

Записаните дялове са без преференции и ограничения, няма ограничения при разпределянето на дивидентите и увеличаването на капитала.

II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Регистрираният предмет на дейност е: изкупуване, преработка и реализация на мляко и млечни продукти в страната и чужбина.

Основната дейност на предприятието включва: Производство на мляко и млечни продукти.

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС).

Настоящият финансов отчет е индивидуален по смисъла на НСС, не е консолидиран.

2. Отчетна валута

Финансовия отчет е изготвен и представен в Български лева, закръглени до хиляда, освен, ако изрично не е упоменато друго.

3. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- действащо предприятие
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;

- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

4. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални, нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е цена на придобиване, себестойност или справедлива стойност. Базата за оценяване на дълготрайните материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е цена на придобиване, себестойност.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от цената на придобиване, съответно себестойността и тяхната нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

5. Операции с чуждестранна валута

За операциите в чуждестранна валута, левовата им равностойност се определя, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска народна банка към датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2019 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR 1,95583.

IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Дълготрайни нематериални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в "Елви" ООД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700,00 лева се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрене на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

д) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последващи разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност, се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод на база полезен живот на актива при съответната норма на амортизация.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)

2.1. Като дълготрайни материални активи в "Елви" ООД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700,00 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

д) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база *линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи*; при съответната норма на амортизация.

Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. Свързани лица

3.1. Свързани лица:

"Елви" ООД има отношение на свързано лице с всяко физическо лице или близък член на това лице, което:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;
- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие

И/или предприятие / я, за които

- Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група;
- Едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).
- И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице.
- Дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.
- Предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите

работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.

- Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, свързано с отчитащото се предприятие
- Лице, свързано с отчитащото се предприятие, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка)

3.2. Лица, които не са свързани - не се третираат като свързани лица:

- Две предприятия, само защото имат един и същ директор или друг член на ключов ръководен персонал или защото член на ключов ръководен персонал на едно предприятие упражнява значително влияние върху друго предприятие;
- Двама съвместни контролиращи съдружници, само защото упражняват съвместен контрол върху съвместното предприятие;
- Предоставящи финансиране организации; професионални съюзи; предприятия за обществени услуги; държавни ведомства и агенции, които не контролират, контролират съвместно или вляят значително върху отчитащото се предприятие в процеса на нормалните им взаимоотношения с предприятието (въпреки, че те могат да ограничат свободата на действие на предприятието или да участват в процеса на вземане на решения); отделен клиент, доставчик, притежател на франчайзни права, дистрибутор или генерален представител, с когото предприятието извършва значителен обем от стопанската си дейност, просто по силата на възникналата вследствие на това икономическа зависимост.

4. Финансови инструменти

4.1. Финансови рискове и значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието:

С оглед дейността на предприятието са налице предпоставки за определени рискове, които да оказват влияние върху оперативната му дейност. Най-значими финансови рискове, на които е изложено предприятието са:

Валутен и инфлационен риск – по отношение на валутния и инфлационен риск нямаме такъв, тъй като реализацията на готовата продукция се извършва в български лева или евра с фиксиран курс.

Лихвен риск - незначителен е тъй като се използват револвиращи кредити, които се изплащат регулярно от постъпленията.

Управлението на риска на предприятието се осъществява от *Управителите*.

Ръководството е разработило кредитна политика и кредитният риск се следи на месечна, база.

4.2. Възприета в предприятието политика относно финансовите инструменти:

Покупката на финансов инструмент се признава по метода "Историческа цена". Предприятието признава финансовия инструмент (финансовия актив или финансовия пасив) в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

4.3. Класификация

4.3.1. Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, както следва:

- Финансови активи, държани за търгуване – бързоликвидни активи, придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж;
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж – когато са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансовите активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги.

4.3.2. Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им.

Финансови пасиви, държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - финансови пасиви, които са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;

Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието - финансови пасиви, създадени от предприятието посредством директно получаване на пари, стоки или услуги.

4.4. Първоначална оценка

4.4.1. Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

4.4.2. Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

4.5. Последваща оценка

4.5.1. Финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, обявени за продажба - по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи.

Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж - по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.

4.5.2. Финансови пасиви, държани за търгуване – по справедлива стойност.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и възникналите първоначално в предприятието – по амортизируема стойност.

4.6. Отписване на финансови инструменти.

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при: реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията; изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Когато се отпише финансов инструмент, за който има създаден резерв за преоценка, съответстващият на финансовия инструмент резерв се отразява като текущ финансов приход или текущ финансов разход – ако е възприет този подход на отчитане

5. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.). В разходите по закупуване не се включват: складовите разходи за съхраняване на материалните запаси; административните разходи; финансовите разходи, разходи от извънредно естество. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Разходите за преработка включват: разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се правят в процеса на производството.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. В края на отчетния период, се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се

намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи. За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2. Средната стойност се изчислява след всяко постъпление.

Възприетата база за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи е съгласно приходите от продажби по видове продукти.

6. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната пазарна стойност, намалена със загуби от обезценка

7. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, средства по разплащателни сметки в банки. Наличието на валутни средства в края на годината се оценяват и посочват в лева оценени по централния курс на БНБ.

8. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на "Елви" ООД с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти“, инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

9. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите - като задължение към бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода, с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала. Текущите и отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Текущият данък е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението се признава като актив.

Отсроченият данък се начислява като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

10. Провизии, условни задължения и условни активи

През отчетния период не са начислявани провизии, както и условни задължения и условни активи.

11. Лизинг

11.1. Финансов лизинг

По реда на СС 17 – Лизинг, като договор за финансов лизинг в „Елви“ ООД се третират договорите, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

11.1.1. Предприятието като лизингополучател по договори за финансов лизинг:

Финансовият лизинг се признава в началото на лизинговия договор като актив и пасив в счетоводния баланс.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се признават с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Задължението се отчита по определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

11.2. Експлоатационен лизинг

11.2.1. Предприятието като наемател по договори за експлоатационен лизинг

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Когато в лизингов договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания (ремонт, подобрения, застраховки и други), те се отчитат отделно от наема.

12. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент

13. Приходи

Основните източници на приходи за "Елви" ООД са приходи от продажба на продукти, услуги и продажба на стоки и материали

Приходът от продажбата на продукция, стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност се определя на база анализ на свършената работа.

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденди се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа.

Дивидентите се признават, когато са получени.

14. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в "Елви" ООД се извършва към последно число на годината.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

15. Промени в приблизителните счетоводни стойности

При изготвянето на финансовите си отчети предприятието използва приблизителни счетоводни стойности. Използването на разумни приблизителни стойности при изготвянето на финансовите отчети е основно изискване, което осигурява тяхната достоверност.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо.

Промяната на счетоводните оценки се признава, както следва:

- в периода на промяната - ако промяната засяга само този период;
- за периода на промяната и бъдещите периоди - ако промяната засяга и тях
- ефектът върху бъдещи периоди, ако има такъв, се признава, когато тези бъдещи периоди настъпят.

16. Фундаментални грешки

Грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и) се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и).

Възприет критерий за класификация на дадена грешка като фундаментална по смисъла на СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода е 10 процента от приходите.

За коригиране на фундаментална грешка по смисъла на приложимия СС 8, тъй като повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и) в предприятието се прилага:

Препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8 фундаменталната грешка, свързана с предходния период, за който се отнася се отчита през текущия период чрез увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокрита загуба от минали години - когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението).

В годишния финансов отчет сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

17. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

- а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;
- б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

За отразяване на промяната в счетоводната политика се прилага:

Препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба/непокрита загуба от минали години.

Сравнителната информация се преизчислява.

Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се сочи като корекция на неразпределената печалба/непокритата загуба.

Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определено.

18. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Годишния финансов отчет на „Елви“ ООД подлежи на одобрение за публикуване от страна на Управителя.

Всички събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване се класифицират в съответствие със СС 10 – Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет, като:

- коригиращи събития - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и
- некоригиращи събития - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи

1.1. Дълготрайните нематериални активи на дружеството включват:

- Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки представени в балансова статия "213 Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки представени в балансова статия";

1.2. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

В хиляди лева	Програмни продукти и лицензи за ползването им	Права на ползване	Конце-сии	Търговска репутация	Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки		Общо
Отчетна стойност							
Салдо към	0	0	0	0	1 500		1 500
01.01. 2020 г.							
Новопридобити активи							
Отписани активи							
Салдо към							
31.12. 2020г.	0	0	0	0	1 500		1 500
Последваща оценка							
Увеличение							0
Намаление							0
Салдо към					1 500		1 500
31.12. 2020 г.	0	0	0	0	0		0
Амортизация							
Салдо към	0	0	0	0	438		438
01.01. 2020 г.							
Амортизация за периода					150		150
Отписани активи							
Салдо към	0	0	0	0	588		588
31.12. 2020 г.							
Балансова стойност към	0	0	0	0	912		912
31.12. 2020 г.							
Отчетна стойност							
Салдо към							
01.01. 2021 г.					1 500		1 500

Новопридобити активи						
Отписани активи						
Салдо към						
31.12. 2021г.	0	0	0	0	1 500	1 500
Последваща оценка						
Увеличение						0
Намаление						0
Салдо към						
31.12. 2021 г.	0	0	0	0	1 500	1 500
Амортизация						
Салдо към	0	0	0	0	588	588
01.01. 2021 г.						
Амортизация за периода					150	150
Отписани активи						
Салдо към	0	0	0	0	738	738
31.12. 2021 г.						
Балансова стойност към	0	0	0	0	762	762
31.12. 2021 г.						

1.3. Очаквани средни срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2020 г.	2021 г.
Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки	10	10

1.4. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи по групи:

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.
Програмни продукти и лицензи за ползването им	0	0
Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки	0	0
Общо отчетна стойност:		

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Дълготрайните материални активи на дружеството включват:

- Земи, представени в балансова статия "201 Земи";
- Сгради – производствени, административни, представени в балансова статия "203 Сгради".;
- Машини, съоръжения и оборудване, представени в балансова статия "204 Машини съоръжения и оборудване";
- Транспортни средства, представени в балансова статия "205 Транспортни средства."

- Компютърна техника и стопански инвентар представени в баланса статия "206 Стопански инвентар"
- Други дълготрайни материални активи представени в баланса статия "209 Други дълготрайни материални активи"

2.2. Балансовите стойности на дълготрайните материални активи на предприятието за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

В хиляди лева	Земи	Сгради	Съоръжения производство оборудване и апаратура	Транспорт ни средства	Ком.техника, стоп. инвентар	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност							
<i>Салдо към</i>	332	7366	14189	1233	290	368	23778
<i>01.01.2020 г.</i>							
Новопридобити активи	4		1017	10	23	391	1448
Отписани активи							
<i>Салдо към</i>	336	7366	15206	1243	313	759	25223
<i>31.12.2020 г.</i>							
Последваща оценка							
Увеличение							
Намаление							
<i>Салдо към</i>							
<i>31.12.2020 г.</i>							
Амортизация							
<i>Салдо към</i>		1127	7802	914	231	0	10074
<i>01.01.2020 г.</i>							
Амортизация за периода		295	1343	160	33	0	1831
Отписани активи							
<i>Салдо към</i>		1422	9145	1074	264	0	11905
<i>31.12.2020 г.</i>							
Балансова стойност към	336	5944	6061	169	49	759	13318
<i>31.12.2020 г.</i>							
Отчетна стойност							
<i>Салдо към</i>	336	7366	15206	1243	313	759	25223
<i>01.01.2021 г.</i>							
Новопридобити активи	1	317	1134	0	42	846	2340
Отписани активи			117	26		317	460
<i>Салдо към</i>	337	7683	16223	1217	355	1288	27103
<i>31.12.2021 г.</i>							

Последваща оценка							
Увеличение							
Намаление							
Салдо към	337	7683	16223	1217	355	1288	27103
31.12.2021 г.							
Амортизация							
Салдо към							
01.01.2021 г.	0	1127	7802	914	231	0	10074
Амортизация за периода	0	295	1343	160	33	0	1831
Отписани активи							
Салдо към	0	1422	9145	1074	264		11905
31.12.2021 г.							
Балансова стойност към	337	6261	7078	143	91	1288	15198
31.12.2021 г.							

2.3. Очаквани средни срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2020 г.	2021г.
Сгради	25	25
Машини	3.33	3.33
Компютърна техника	2	2
Съоръжения	3.33	3.33
Транспортни средства	4	4
Стоп инвентар и други	6.66	6.66

2.4. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи:

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил. лв.)	
	31.12.2020г.	31.12.2021 г.
Сгради	-	-
Машини и съоръжения	7 427	7 647
Компютърна техника и стоп. инвентар	231	247
Транспортни средства	598	839
Други	27	147
Общо отчетна стойност:	8 265	8 880

2.5. За обезпечаване на задължения на предприятието към датата на финансовия отчет са предоставени дълготрайни материални активи с балансова стойност, както следва:

Дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост	Балансова стойност (хил. лв.)	
	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.
Земи		
Сгради		
Машини		
Производствено оборудване и апаратура	997	997
Съоръжения	3 670	3 670
Транспортни средства		
Готова продукция	1 000	1 000
Общо балансова стойност:	5 667	5 667

3. Свързани лица и сделки с тях

3.1 Други свързани лица

Наименование и правна форма	Описание на типа свързаност ¹
Нарине България АД	Собствениците на Елви ООД са акционери в Нарине България АД
Булгареа ООД	Собствениците на Елви ООД имат 100 % дялово участие в Булгареа ООД

3.2. Сделки (транзакции) със свързани лица

Сделките със свързани лица се свеждат до:

Производство на ацедофилно мляко "Нарине" за Нарине България АД. Стойността на продажбите за 2021 г. е 170 хил. лв.

Производство на продукти с марка Булгареа на стойност 1 510 хил.лв.

3.3. Предоставени кредити.

През предходни и/или настоящия период предприятието е предоставило кредити, както следва:

Наименование на свързаното лице	Вземане в началото на периода (хил.лв.)		Предоставени кредити (хил.лв.):	Размер на начислените лихви (хил.лв.):	Постъпления по кредити (хил.лв.):		Вземане в края на периода (хил.лв.)	
	Главница:	Лихви:			Главница:	Лихви:	Главница:	Лихви:
Нарине България АД	173	5		5	0	5	173	5
Общо:	173	5		5	0	5	173	5

4. Стоково-материални запаси

4.1. Дейността на предприятието налага да се поддържат определени наличности от стоково-материални запаси. Към датата на финансовия отчет техният състав включва:

4.1.1. Суровини и материали

Материали	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2020г.	31.12.2021 г.
Суровини и материали във всички складове	1543	1998
Общо материали:	1543	1998

4.1.2. Аналитично състава на Материалните запаси има вида:

всяка съществена категория от групата на материалните запаси – продукция, стоки, млади животни, животни за уговяване и др.	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.
Продукция	1883	1858
Стоки	84	79
Незав. Производство и Млади животни за уговяване	339	370
Общо:	2306	2307

4.2. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на годишния финансов отчет е 4 305 хил.лв.

5. Търговски и други вземания

5.1. Към датата на финансовия отчет вземанията на предприятието имат следния състав:

Вземания	31.12.2020 г.			31.12.2021 г.		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на изискуемост		Сума на вземането (лв.):	Степен на изискуемост	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:						
Вземания от клиенти свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия) (виж бележка 5.3.4)	2636	2636		3 167	3 167	
Вземания от други клиенти						
Вземания от доставчици по предоставени аванси, извън тези за ДА и СМЗ						
I. Общо вземания от клиенти и доставчици	2636	2636		3 167	3 167	
II. Вземания от предприятия от група (виж бележки 5.3.2 и 5.3.4):						
III. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия (виж бележки 5.3.2. и 5.3.4):						
IV. Вземания по предоставени заеми, в т.ч.	173		173	173		173
Главници, в т.ч.:	173		173	173		173
Заеми на свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия) (виж бележка 5.3.2)	173	0	173	173	0	173
Заеми на други лица (неесвързани)						
Лихви						

По заеми към свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия) (виж бележка 5.3.2)						
По заеми към други лица (неесвързани)						
IV. Общо вземания по предоставени заеми	173	0	173	173		173
V. Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:						
1. Корпоративен данък						
2. Данък върху добавената стойност						
3. Други данъци						
4. Осигуровки						
5. (други суми за възстановяване)						
V. Общо суми за възстановяване от бюджета						
VI. Вземания по съдебни спорове, в т.ч.						
Съдебни вземания						
Присъдени вземания						
VI. Общо вземания по съдебни спорове						
VII. Други вземания, в т.ч.						
Други дебитори						
Разчети по факторинг						
VII. Общо други вземания						
Всичко сума на вземанията - брутен размер	2809	2636	173	3 340	3 167	173
Сума на обезценка						
Нетен размер на вземанията	2809	2636	173	3 340	3 167	173

Вземания по предоставени аванси за дълготрайни активи и стоково-материални запаси:

Предоставени аванси за дълготрайни активи и стоково-материални запаси	Сума на предоставените аванси (хил.лв.):	
	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.
Предоставени аванси за СМЗ, в т.ч.:		
Аванси за доставка на материали		194
Предоставени аванси за ДА:	457	99
Общо аванси за дълготрайни активи и стоково-материални запаси:	457	293

6. Пари и парични еквиваленти

6.1. Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.
Парични средства в брой:	46	128
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	2438	1530
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в чуждестранна валута:	4	24
Общо:	2488	1682

7. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди	Сума (хил.лв.):	
	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.
Застраховки	17	15
Общо:	17	15

8. Капитал

8.1. Регистрираният капитал на Елви ООД към 31 декември 2021 г. възлиза на 606 920.00 лв. и е разпределен в 60 692 броя дялове с номинална стойност 10,00 лв.

Капиталът на Дружеството е разпределен както следва:

Акционер / Съдружник	Дял от капитала в %	Брой Акции/Дялове
Веселин Великов Кръстев	50 %	30 346
Илиан Дянков Дянков	50 %	30 346
Общо:	100%	60 692

8.2. Резерви

Резервите на Елви ООД се състоят от: 176 480 лв.

Допълнителни резерви, формирани от неразпределена печалба

8.3. Натрупана печалба (загуби) от минали години

Равнение на неразпределената печалба / непрокрита загуба

Финансов резултат		Стойност (хил.лв.)
Натрупани печалби към	01.01.2020 г.	19 615
Увеличения от:		
Печалба за годината		3 383
.....(друго)		
Намаления от:		
Загуба за годината		
Разпределения		3 369
.....(друго)		
Натрупани печалби към	31.12.2020 г.	19 629

Увеличения от:		
Печалба за годината		1 972
.....(друга)		
Намаления от:		
Загуба за годината		
Разпределения		842
.....(друга)		
Натрупани печалби към	31.12.2021 г.	20 759

9. Временни разлики и отсрочени данъчни пасиви (провизии за данъци)

Произход на отсрочения данъчен актив / пасив:	Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)	
	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.
1	2	3
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи		
2. От преоценъчен резерв на неамортизируеми активи		
3. Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски		
4. Разходи за осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски		
5. Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация		
6. Обезценка на вземания		
7. Обезценка на СМЗ		
8. От първоначално признаване на биологични активи и селскостопанска продукция		
9. Провизии за задължения		
10. Доходи за физически лица управител по ДУК		
11. Данъчни загуби или кредити		
Общо:	0	0

10. Задължения

Задължения	Сума на задължението (хил.лв.):	
	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.
I. Задължения по емисии на облигационни заеми (виж т. 16):		
II. Задължения към финансови предприятия (виж т. 18.1.), в т.ч.:		
Банкови заеми	480	105
Финансов лизинг	120	65
II. Всичко задължения към финансови предприятия:	600	170
III. Получени аванси от клиенти:		
1. От клиенти свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия)		
2. От други клиенти		

III. Всичко получени аванси от клиенти:		
IV. Задължения към доставчици:		
1. Задължения към доставчици свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия) (виж бележка 5.3.3.)		
2. Задължения към други доставчици	771	741
3.(други, по усмотрение)		
IV. Всичко задължения към доставчици:	771	741
V. Задължения към предприятия от група (виж бележки 5.3.1. и 5.3.3.):		
VI. Задължения към асоциирани и смесени предприятия (виж бележки 5.3.1. и 5.3.3.):		
VII. Получени заеми от нефинансови предприятия и физически лица, в т.ч.:		
Главници, в т.ч.:		
От свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия) (виж бележка 5.3.1.)		
Заеми от други лица (несвързани)		
Лихви, в т.ч.:		
По заеми от свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия) (виж бележка 5.3.1.)		
По заеми от други лица (несвързани)		
VII. Всичко получени заеми от нефинансови предприятия и физически лица		
VII. Задължения към бюджета, в т.ч.:		
1. За корпоративен данък	24	11
2. За данък върху добавената стойност	179	3
3. За други данъци	72	21
4. Осигуровки	38	46
5. Данъци върху трудови възнаграждения	10	
VIII. Всичко задължения към бюджета, в т.ч.:	323	81
IX. Задължения към персонала	90	119
X. Задължения за дивиденди		
XI. Други задължения, в т.ч.		
Разчети по гаранции		
Финансов лизинг		
Други кредитори	0	
XI. Всичко други задължения	0	
Всичко сума на задълженията	1784	1111

10.1. Задължения към финансови предприятия

Задължения към финансови предприятия	31.12.2020 г.		31.12.2021 г.	
	Сума (хил.лв.)	Сума (хил.лв.)	Сума (хил.лв.)	в т.ч. до 1 година (хил.лв.)
Банкови заеми	480	366	105	41
Лихви по банкови заеми				
Финансов лизинг	120	55	65	56
Лихви с настъпил падеж по финансов лизинг				
Общо задължения към финансови предприятия:	600	421	170	97

Суми, дължими след повече от 5 години:

Задължения към финансови предприятия	31.12.2020 г.		31.12.2021 г.	
	Сума (хил.лв.)	в т.ч. дължими след повече от 5 години (хил.лв.)	Сума (хил.лв.)	в т.ч. дължими след повече от 5 години (хил.лв.)
Банкови заеми	0	0	0	0
Лихви по банкови заеми				
Лихви с настъпил падеж по финансов лизинг				
Общо задължения към финансови предприятия:	0	0	0	0

10.1.1. Получени банкови заеми

Получени заеми	Валута	Номинален размер в съответната валута в хил.	Срок на погасяване (година)	Задължение към	Кратко-срочна част в хил.лв.	Дълго-срочна част в хил.лв.	Обезпечения
				31.12.2020г.			
Инвестиционен кредит	лв	163	2024	105	41	64	съоръжения
Общо задължения по получени заеми:	лв	163		105	41	64	

10.1.2. Лизинг – предприятието като лизингополучател

Предприятието е лизингополучател по лизингови договори, в т.ч.

Финансово лизинг за придобиване на транспортни средства

Експлоатационни лизинг, свързани с употребата на транспортни средства

10.1.2.1. Финансов лизинг

Стойност на получените по финансови лизингови договори активи:

Получени активи по лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2020 г.	2021 г.
	0	0
Общо стойност на получените активи по финансови лизингови договори:	0	0

Задължения по финансови лизингови договори:

Задължения по лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2020 г.	2021 г.
Земеделска техника – трактор JD	120	65
Всичко задължения по по финансови лизингови договори:	120	65

11. Разходи

11.1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство

Намаление на наличностите на готова продукция и незавършено производство	Увеличение(+) / намаление (-) - стойност (хил.лв.)	
	2020 г.	2021 г.
Незавършено производство	-70	31
Готова продукция	-496	-209
Общо намаление в наличностите на готова продукция и незавършено производство	-566	-178

11.2. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2020 г.	2021 г.
Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство	566	178
Разходи за материали	19 199	21 710
Разходи за услуги	2 928	2 953
Разходи за амортизации	1 981	2 067
Разходи за обезценка		
Разходи за персонала	1 656	1 860
Балансова стойност на продадени активи	1 581	1 431
Разходи за провизии		
Други оперативни разходи	323	30
Общо оперативни разходи:	28 234	30 229

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:
11.2.1. Разходи за материали

<i>Разходи за материали</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2020 г.</i>	<i>2021 г.</i>
Основни и спомагателни материали	16 877	20 866
Енергийни продукти	545	844
Други материали	1 777	
Общо разходи за материали	19 199	21 710

11.2.2. Разходи за външни услуги

<i>Разходи за външни услуги</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2020г.</i>	<i>2021г.</i>
Застраховки	53	39
Наеми	61	48
Маркетингови услуги	883	845
Нает транспорт	988	1131
Пощенски услуги	20	23
Текущ ремонт на собствени активи	119	207
Рекламни	564	174
Други	240	486
Общо разходи за външни услуги	2 928	2953

11.2.3. Разходи за персонала

11.2.3.1. Средносписъчен брой на персонала

<i>Категория персонал</i>	<i>Средносписъчен състав (брой)</i>	
	<i>2020г.</i>	<i>2021г.</i>
Ръководители	4	5
Специалисти	2	1
Техници и приложни специалисти	29	32
Помощен административен персонал	21	23
Квалифицирани работници	76	76
Машинни оператори и монтажници	34	37
Професии неизискващи професионална квалификация	13	14
Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	0	
Общо:	179	188

11.2.3.2. Краткосрочни доходи на персонала - сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

<i>Разходи за персонала</i>	<i>Сума (хил.лв.)</i>	
	<i>2020 г.</i>	<i>2021 г.</i>
Възнаграждения	1388	1558
Ръководители	78	82
Специалисти	27	25
Техници и приложни специалисти	202	242
Помощен административен персонал	156	183
Квалифицирани работници	582	630
Машинни оператори и монтажници	260	299
Професии неизискващи професионална квалификация	84	97
Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	0	
Осигуровки	268	301
Общо:	1656	1859

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

11.4.3. Разходи за лихви

Разходи за лихви	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2020 г.	2021 г.
Лихви по заеми	16	5
Общо разходи за лихви	16	5

11.4.5. Други финансови разходи

Други финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2020 г.	2021 г.
Банкови такси	14	12
Общо други финансови разходи	14	12

12. Данъци от печалбата

12.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
	2020 г.	2021 г.
Облагаема печалба	3 759	2191
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	376	219

12.2. Други данъци, алтернативни на корпоративния

	Стойност (хил.лв.)	
	2020 г.	2021 г.
Данък представителни разходи		
Данък социални разходи		
Данък разходи на леки автомобили		
Общо:	0	0

13. Приходи

13.1. Приходи от оперативната дейност

13.1.1. Нетни приходи от продажби:

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2020 г.	2021 г.
Приходи от продажби на продукция, в т.ч.:	29 038	29 787
Кр. Квасено мляко	22 457	22 433
сирене	3 804	3 747
айрян	108	120
кашкавал	1 283	1 252
плодово мляко	627	867
масло	19	16
извара	14	23
Заквасена сметана	567	544
Прясно мляко	129	710
Пшеница, царевича	16	9
Млади животни	14	5
Ел. енергия от БЕЦ		61
Приходи от продажби на стоки:	1 697	1 423
Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:	57	89
Наеми	2	
Всичко нетни приходи от продажби:	30 792	31 299

13.1.2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство

Увеличение на наличностите на готова продукция и незавършено производство	Увеличение(+) / намаление (-) - стойност (хил.лв.)	
	2020г.	2021г.
Незавършено производство		
Готова продукция		
Общо увеличение в наличностите на готова продукция и незавършено производство		

13.1.3. Други приходи

	Сума (хил.лв.)	
	2020 г.	2021 г.
Приходи от финансиране, в т.ч.:	963	659
За амортизируеми активи	328	146
По програми	635	513
Приходи от продажби на дълготрайни активи и инвестиционни имоти, в т.ч.:	68	106
Машини		
други	68	106
Приходи от продажби на материали, в т.ч.:	9	16
Материали	9	16
Други приходи	128	206
Всичко:	1 091	987

13.2. Финансови приходи

13.2.1. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия

	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2020 г.	2021 г.
От дивиденди, в т.ч.:		
От участия в дъщерни предприятия		
От участия в асоциирани предприятия		
От участия в смесени предприятия		
Консорциум за изпълнение на общ.поръчка		
Общо приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия:	0	0

13.2.3. Приходи от други лихви и други финансови приходи

	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2020 г.	2021 г.
Приходи от лихви, в т.ч.:	5	5
По финансов лизинг		
По предоставени заеми	5	5
По търговски вземания		
Приходи от положителни разлики от операции с финансови инструменти, в т.ч.:		
.....		

.....		
.....		
Приходи от положителни разлики от промяна на валутни курсове		
.....		
Приходи от възстановена загуба от обезценка		
.....		
Други финансови приходи		
.....		
.....		
Общо приходи от други лихви и други финансови приходи:	5	5

14. Фундаментални грешки

През отчетния период не са констатирана грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и).

След датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития.

Дата на одобрение: 28.03.2021 г.

Дата на съставяне: 22.03.2022 г.

Съставител ГФО:
(Елисавета Вълчева)

Управител:
(Илиан Дянков)

