

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До съдружниците на ЕЛАНА – ХАРТ ООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ЕЛАНА – ХАРТ ООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2020 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

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

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови

дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

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

или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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



0115 Велика
Радулова
Регистриран одитор

Велика Николова Радулова,

Регистриран одитор № 0115

гр. Пловдив, ул. „Трапезица“ № 13

15 март 2021 година

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "ЕЛАНА ХАРТ" ООД
към 31.12.2020 година

АКТИВ		BGN'000	
Раздели, групи, статии	Приложения	2020	2019
Нетекущи (дълготрайни) активи			
Дълготрайни материални активи			
Земни и сгради, включително ограничени вещни права в т.ч.	4	1 848	1 934
- земи		66	66
- сгради		1 782	1 868
Машини, производствено оборудване и апаратура	4	473	866
Съоръжения и други	4	64	75
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	4	167	147
Общо за група:		2 552	3 022
Отсрочени данъци:	30	1	5
Общо за раздел:		2 553	3 027
Текущи (краткотрайни) активи			
Материални запаси			
Суровини и материали	7	373	611
Продукция и стоки, в т.ч.:	7	611	847
- продукция		611	847
Предоставени аванси	7	1	
Общо за група:		985	1 458
Вземания			
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	6; 8	71	82
- над 1 година	6		56
Други вземания	8	173	29
Общо за група:		244	111
Парични средства, в т.ч.:	9	582	253
- в брой		107	63
- в безсрочни сметки (депозити)		475	190
Общо за група:		582	253
Общо за раздел:		1 811	1 822
Разходи за бъдещи периоди	10	2	3
Сума на актива		4 366	4 852

ПАСИВ		BGN'000	
Раздели, групи, статии	Приложения	2020	2019
Собствен капитал			
Записан капитал	11	5	5
Резерв от последващи оценки	11	8	8
Резерви			
Други резерви	11	1 975	1 975
Общо за група:		1 975	1 975
Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			
- неразпределена печалба	11	1 185	1 003
Общо за група:		1 185	1 003
Текуща печалба (загуба)	11	582	331
Общо за раздел:		3 755	3 322
Задължения			
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		167	887
- до 1 година	13	167	720
- над 1 година	12		167
Получени аванси, в т.ч.:	14		3
- до 1 година			3
Задължения към доставчици, в т.ч.:	14	57	122
- до 1 година		57	122
Други задължения, в т.ч.:	14 - 18	166	199
- до 1 година		166	199
- към персонала в т.ч.	15	58	85
-- до 1 година		58	85
- осигурителни задължения, в т.ч.:	16	24	34
-- до 1 година		24	34
- данъчни задължения, в т.ч.:	17	67	21
-- до 1 година		67	21
Общо за раздел, в т.ч.:		390	1 211
- до 1 година		390	1 044
- над 1 година			167
Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.		221	319
- финансирания	19	221	319
Сума на пасива		4 366	4 852

Финансовия отчет е одобрен за издаване от Управителя на 15.03.2021г.

Приложенията от страница 5 до страница 29 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител

Райна Андонова Атанасова

Съставител

Михела Златкова Арабова

Изразено одиторско мнение в доклад на регистриран одитор Велика Николова Радулова от 15.03.2021 година

0115

Велика
Радулова

Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "ЕЛАНА ХАРТ" ООД
за 2020 година

Наименование на приходите и разходите	Приложения	BGN'000	
		2020	2019
Приходи			
Нетни приходи от продажби на:			
Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	20	5 657	5 865
а) продукция			35
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	21		83
Други приходи, в т.ч.:	22	446	66
- приходи от финансиране		6 103	5 983
Общо приходи от оперативна дейност			
Финансови приходи			1
Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	23		1
а) положителни разлики от промяна на валутни курсове			1
Общо финансови приходи		6 103	5 984
Всичко приходи			

Наименование на приходите и разходите	Приложения	BGN'000	
		2020	2019
Разходи			
Разходи за оперативна дейност			
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	21	236	3 649
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		3 302	3 069
а) суровини и материали	24	2 804	580
б) външни услуги	25	498	1 413
Разходи за персонала, в т.ч.:	26	1 365	1 183
а) разходи за възнаграждения		1 143	230
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		222	81
- осигуровки, свързани с пенсии		161	519
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		533	519
а) разходи за амортизация и обезценка в т.ч.:	4	533	519
- разходи за амортизация		533	1
Други разходи, в т.ч.:	27	1	1
а) балансова стойност на продадените активи		1	5 582
Общо разходи за оперативна дейност		5 437	
Финансови разходи			
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	28		3
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове			3
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	28	20	31
а) отрицателни разлики от операции с финансови активи		4	1
Общо финансови разходи		20	34
Печалба от обичайна дейност		646	368
Общо разходи		5 457	5 616
Счетоводна печалба		646	37
Разходи за данъци от печалбата	29	64	331
Печалба	11	582	
Всичко разходи		6 103	5 984

Финансовия отчет е одобрен за издаване от Управителя на 15.03.2021г.

Приложенията от страница 5 до страница 29 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител

Райна Андонова Атанасова

Съставител

Михаела Златкова Арабова

Изразено одиторско мнение в доклад на регистриран одитор Велика Николова Радулова от 15.03.2021 година

0115 Велика
Радулова
Регистриран одитор

"ЕЛАНА ХАРТ" ООД

Търговски регистър ЕИК 825216921

гр. Асеновград ул. "Цар Освободител" № 14

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "ЕЛАНА ХАРТ" ООД
за 2020 година

BGN'000

Показатели	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	Резерви	Финансов резултат от минали години	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
			Други резерви	Неразпределена печалба		
Салдо в началото на отчетния период	5	8	1 975	1 003	331	3 322
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	8	1 975	1 003	331	3 322
Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:				331	(331)	
- увеличение				331	(331)	
Финансов резултат за текущия период					582	582
Разпределения на печалбата, в т.ч.:				(149)		(149)
- за дивиденди				(149)		(149)
Салдо към края на отчетния период	5	8	1 975	1 185	582	3 755
Собствен капитал към края на отчетния период	5	8	1 975	1 185	582	3 755

Приложенията от страница 5 до страница 29 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител

Райна Андонова Атанасова

Съставител

Михаела Златкова Арабова

Изразено одиторско мнение в доклад на регистриран одитор Велика Николова Радулова от 15.03.2021 година

0115 Велика Радулова
Регистриран одитор

гр. Асеновград ул. "Цар Освободител" № 14

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "ЕЛАНА ХАРТ" ООД
за 2020 година

BGN'000

Наименование на паричните потоци	2020			2019		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	6 082	3 524	2 558	6 268	4 168	2 100
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	150	1 400	(1 250)		1 385	(1 385)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		5	(5)		5	(5)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		4	(4)		5	(5)
Платени и възстановени данъци от печалбата		15	(15)		49	(49)
Други парични потоци от основна дейност	36	36		15	23	(8)
Всичко парични потоци от основна дейност	6 268	4 984	1 284	6 283	5 635	648
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		78	(78)	10	136	(126)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност		78	(78)	10	136	(126)
Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		720	(720)	158	425	(267)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		157	(157)		138	(138)
Всичко парични потоци от финансова дейност		877	(877)	158	563	(405)
Изменение на паричните средства през периода	6 268	5 939	329	6 451	6 334	117
Парични средства в началото на периода			253			
Парични средства в края на периода			582			253

Приложенията от страница 5 до страница 29 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител

Райна Андонова Атанасова

Съставител

Михаела Златкова Арабова

Изразено одиторско мнение в доклад на регистриран одитор Велика Николова Радулова от 15.03.2021 година


0115 Велика
Радулова
Регистриран одитор