

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Съдружниците

На ЕЛКО МЕС ООД

Гр.Пловдив

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Елко Мес“ 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, изготвени 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 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.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас 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.

Бояна Тончева - регистриран одитор
05април 2021 година

Бул. „Източен“ № 48
гр. Пловдив, 4000,
Р. България



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

ЕЛКО МЕС ООД

на

адрес

към

България, гр. Пловдив, Брезовско шосе 170 ЕИК 201673293

31.12.2020

А К Т И В			П А С И В		
Раздели, групи, статии	Сума		Раздели, групи, статии	Сума	
	текуща година	(хил.лева) предходна година		текуща година	(хил.лева) предходна година
a	1	2	a	1	2
A. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			A. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	150	150
1 Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи	4	6	II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	3501	1620
Общо за група I:	4	6	- неразпределена печалба	3501	1620
II. Дълготрайни материални активи			Общо за група II:	3501	1620
1 Земи и сгради, в т.ч.:	299	299	III. Текуща печалба (загуба)	1840	1881
- земи	297	297	Общо раздел A:	5491	3651
- сгради	2	2	Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
2 Машини, производствено оборудване и апаратура	419	286	1 Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	5614	4116
3 Съоръжения и други	115	180	- до 1 година	870	1370
4 Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	9873	6031	- над 1 година	4744	2746
Общо за група II:	10706	6796	2 Получени аванси, в т.ч.	18	
III. Дългосрочни финансови активи			- до 1 година	18	
1 Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	568	568	3 Други дългосрочни заеми в т.ч.	1726	1726
Общо за група III:	568	568	- над 1 година	1726	1726
Общо за раздел A:	11278	7370	4 Задължения към доставчици, в т.ч.:	1514	1694
Б. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			- до 1 година	1514	1694
I. Материални запаси			Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	187	145
1. Суровини и материали	9	3	- до 1 година	187	145
2 Продукция и стоки, в т.ч.:	2077	2805	6 Други задължения, в т.ч.:	300	310
- продукция	25	39	- до 1 година	300	310
- стоки	2052	2766	осигурителни задължения, в т.ч.:	24	20
3. Предоставени аванси	129		- до 1 година	24	20
Общо група I:	2215	2808	данъчни задължения, в т.ч.:	265	278
II. Вземания			- до 1 година	265	278
1. Вземания от клиенти и доставчици	596	543	Общо за раздел Б, в т.ч.:	9359	7991
2. Вземания от асоциирани предприятия	489	316	- до 1 година	2889	3519
3. Други вземания	59		- над 1 година	6470	4472
Общо за група II:	1144	859			
III. Парични средства, в т.ч.:	175	604			
- в брой	8	34			
- в безсрочни сметки (депозити)	167	570			
Общо за група III:	175	604			
Общо за раздел Б:	3534	4271			
В. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	38	1			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)	14850	11642	СУМА НА ПАСИВА (А+Б)	14850	11642

Дата: 30.03.2021г.

Съставител:

Клара Кадиева

Ръководител:

Рубин Гавраилов

Заверил съгласно одиторски доклад

стр.1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

ЕЛКО МЕС ООД

България, гр. Пловдив, Брезовско шосе 170 ЕИК 201673293

2020

на
адрес
за

Наименование на разходите		Сума (хил. лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
А. РАЗХОДИ			
1	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	14	
2	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	14454	10736
	а) суровини и материали	13903	10314
	б) външни услуги	551	422
3	Разходи за персонала, в т.ч.:	996	881
	а) разходи за възнаграждения	836	740
	б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	160	141
4	Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	223	288
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	223	288
	aa) разходи за амортизация	223	288
5	Други разходи, в т.ч.:	3422	7005
	а) балансова стойност на продадените активи	3372	6960
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)		19109	18910
6	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни)	6	7
	а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	6	7
7	Разходи за лихви и други финансови разходи.	169	119
Общо финансови разходи (5+6)		175	126
8	Печалба от обичайна дейност	2034	2085
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)		19284	19036
9	Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	2034	2085
10	Разходи за данъци от печалбата	194	204
11	Печалба (8 - 9)	1840	1881
Всичко (Общо разходи 9+10)		21318	21121
Наименование на приходите		Сума (хил. лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
А. ПРИХОДИ			
1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	21184	21020
	а) продукция	17226	13210
	б) стоки	3950	7808
	в) услуги	8	2
2	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		23
3	Други приходи	34	26
	а) приходи от финансиране	24	
Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3)		21218	21069
4	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия	100	52
Общо финансови приходи (4)		100	52
Общо приходи (1+2+3+4)		21318	21121
Всичко (Общо приходи)		21318	21121

Дата: 30.03.2021 г.

Съставител:

Ръководител:

Клара Кадиева

Заверил съгласно одиторски доклад:

Рубин Гавраилов

стр.2



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

ЕЛКО МЕС ООД

на

адрес

за

България, гр. Пловдив, Брезовско шосе 170 ЕИК 201673293

2020

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци		Текущ период			Предходен период		
		постъпле- ния	плащания	нетен поток	постъпле- ния	плащания	нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност							
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	25079	23421	1658	24317	24769	(452)
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		991	(991)		875	(875)
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		136	(136)		105	(105)
4	Платени и възстановени данъци върху печалбата		186	(186)		1719	(1719)
5	Други парични потоци от основната дейност	5	2095	(2090)	43	637	(594)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)		25084	26829	(1745)	24360	28105	(3745)
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност							
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	8	290	(282)	5	173	(168)
2	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	100		100	52		52
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)		108	290	(182)	57	173	(116)
В. Парични потоци от финансовата дейност							
1	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	2449	951	1498	4211		4211
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		2449	951	1498	4211	0	4211
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)		27641	28070	(429)	28628	28278	350
Д. Парични средства в началото на периода				604			254
Е. Парични средства в края на периода				175			604

Дата: 30.03.2021 г.

Съставител:.....

Клара Кадиева

Ръководител:

Рубин Гавраилов

Заверил съгласно одиторски доклад:

стр.3

0463
Бояна
Тончева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ЕЛКО МЕС ООД

на
адрес България, гр. Пловдив, Брезовско шосе 170 ЕИК 201673293
за 2020

(хил. лева)

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба		
а	1	2	3	4
1. Салдо в началото на отчетния период	150	1620	1881	3651
2. Финансов резултат за текущия период			1840	1840
3. Разпределения на печалба		1881	(1881)	0
4. Салдо към края на отчетния период	150	3501	1840	5491
5. Собствен капитал към края на отчетния период	150	3501	1840	5491

Дата: 30.03.2021г.

Съставител:
Клара Кадиева

Ръководител:
Рубин Гавраилов



Заверил съгласно одиторски доклад:



стр.4

Справка за нетекущите (дълготрайни) активи

ЕЛКО МЕС ООД

България, гр. Пловдив, Брезовско шосе 170 ЕИК 201673293

31.12.2020

на
адрес
към

ПОКАЗАТЕЛИ																
Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка			Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация					Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
В началото на периода	На постъпките през периода	На излезите през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление	В началото на периода		Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
I. Нематериални активи																
1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
2																
3	11	0	0	11	0	0	11	4	3	0	7	0	0	7		
4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
	11	0	0	11	0	0	11	4	3	0	7		7	4		
Общо за група I:																
II. Дълготрайни материални активи																
1	299	0	0	299	0	0	299	0	0	0	0	0	0	299		
	297	0	0	297	0	0	297	0	0	0	0	0	0	297		
	2	0	0	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	2		
2	1128	286	0	1414	0	0	1414	842	153	0	995	0	0	419		
3	430	5	62	373	0	0	373	252	68	62	258	0	0	115		
4																
	4437	5474	38	9873	0	0	9873	0	0	0	0	0	0	9873		
	6294	5765	100	11959	0	0	11959	1094	221	62	1253	0	0	10706		
Общо за група II:																
III. Дългосрочни финансови активи																
1																
2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
4	568	0	0	568	0	0	568	0	0	0	0	0	0	568		
5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
7	568	0	0	568	0	0	568	0	0	0	0	0	0	568		
Общо за група III:																
IV. Отсрочени данъци																
	6873	5765	100	12538	0	0	12538	1098	224	62	1260	0	0	11278		
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV):																

Дата: 30.03.2021 г.

Съставител:
Илиян Кадисев

Ръководител:
Робин Гаврилов

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2020 год.

КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ	7
ОПИСАНИЕ НА ПРИЛОЖИМАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА	8
НЕТЕКУЩИ /ДЪЛГОТРАЙНИ/ АКТИВИ И АМОРТИЗАЦИЯ	16
ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ	17
ТЕКУЩИ /КРАТКОТРАЙНИ/ АКТИВИ	17
РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	18
СОБСТВЕН КАПИТАЛ	18
НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОСРОЧНИ) ЗАДЪЛЖЕНИЯ	18
ТЕКУЩИ /КРАТКОСРОЧНИ/ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	18
ПРИХОДИ	19
ИЗМЕНЕНИЕ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПР-ВО	20
РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	20
ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	22
РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	22
ДИВИДЕНТИ	22
СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ С ТЯХ	22
УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ	23
УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ	23
СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	25

1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Учредяване и регистрация

„ЕЛКО МЕС ”е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в гр.Пловдив, Република България през 2011 година, със седалище и адрес на управление в гр.Пловдив, ул. „Брезовско шосе ” №170 и е вписано в търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 201673293.
През 2020 год. не е извършена промяна в посочената информация.

1.2. Собственост и управление

През 2020 година не е извършвана промяна в собствеността.

Собственици на капитала са: Рубин Василев Гавраилов и Константин Василев Гавраилов
Дружествения капитал към 31 декември 2020 г. е разпределен както следва:

	брой акции, (дялове)	%
Физически лица /или юридически лица/		
Рубин Василев Гавраилов	100	66.66
Константин Василев Гавраилов	50	33.34

Дружеството се управлява и представлява от Управителя :
Рубин Василев Гавраилов

Финансовият отчет на „ЕЛКО МЕС ” за годината, приключваща на 31 декември 2020 година е одобрен за издаване, съгласно решение на съдружниците от 30 март 2021 година.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма регистрирани клонове за осъществяване на дейността си.

1.4. Предмет на дейност

Основната дейност на дружеството според дружествения договор:

Производство на месни продукти , търговия на едро с месо и месни продукти и други хранителни стоки

1.5. Средно списъчен състав на персонала

Средно списъчният състав на персонала за 2019г. е 91 броя, а за 2020г. е 96 броя.

1.6. Основни показатели на стопанската среда *

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2018 – 2020 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2018 г.	2019 г.	2020
БВП в мил.лв.*	105.06	109,6	113.0
Реаленразтежна БВП*	3.9%	3,8%	3.6 %
Инфлация в края на годината*	2.7	2,6	1.9
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.67	1,70	1.60
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.71	1,74	1.59
Безработица (в края на годината)*	6.2%	5.9%	6.7%

*Прогноза БНБ за 2020 г.; Източник: БНБ

2. ОПИСАНИЕ НА ПРИЛОЖИМАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1.База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2020 година се извършват по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 01 януари 2016 г. Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСС, поради което настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на НССв сила от 01 януари 2016 година.

2.2.Асоциирани дружества

Асоциирано дружество е предприятие, в което Дружеството упражнява значително влияние, но което не представлява дъщерно или съвместно предприятие. Значително влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази политика.

Дружеството притежава едно асоциирано дружество. В настоящия финансов отчет инвестицията в асоциираното дружество е представена по цена на придобиване.

2.3. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по-нататък.

2.4. Оценяване по справедлива стойност

Някои приложимисчетоводни стандарти дават възможност за приемане за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За някои финансови активи и пасиви приложимите счетоводни стандарти изискват заключителна оценка по справедлива стойност. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар на дружеството, или при липса на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Когато е възможно, дружеството оценява справедливата стойност на един актив или пасив, използвайки борсовите цени на активния пазар. Пазарът се счита за активен, ако сделките за този актив или пасив се извършват с достатъчна честота и обем, така че се осигурява непрекъсната ценова информация. Ако няма борсова цена на активен пазар, дружеството използва техники за оценяване, като максимално използва подходящи наблюдаеми входящи данни и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите. Избраната техника на оценяване обхваща всички фактори, които пазарните участници биха взели предвид при ценообразуването на сделката. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

2.5. Сравнителни данни

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

2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Националните счетоводни стандарти изискват от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовия отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.7. Функционална валута и валута на представяне

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за Дружеството.

Функционалната и отчетната валута на представяне на дружеството е българският лев (BGN). Данните в баланса и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако е упоменато друго.

2.8. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. От 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към еврото по курс 1.95583 лева за едно евро.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2019 и 2018 години са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Заключителният курс на българския лев към щатския долар към края на текущия и предходния отчетен период, е както следва:

31 декември 2019: 1 USD = 1.74099 лв.
31 декември 2020: 1 USD = 1.59386лв.

2.9. Приложение на принципа за действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на основата на презумпцията за действащо предприятие.

В резултат на предприетите действия от ръководството за осигуряване на финансиране и повишения контрол над оборотните средства, независимо от увеличаване на заеми през последните три години във връзка с направените инвестиции в асоциираното предприятие, дружеството е подобрило показателите си за краткосрочна и средносрочна ликвидност. Разходите за лихви са шест пъти по-малко от печалбата от оперативна дейност и размерът им е в границите, поддържани от Управителя. Направените прогнози и бюджети за бъдещото развитие на дружеството, съобразени с възможните промени в търговската му дейност, индикират, че дружеството би следвало да продължи дейността си нормално и че осигуреното финансиране е достатъчно. В резултат на извършения преглед на дейността ръководството очаква, че дружеството има достатъчно ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и счита, че принципът за действащо предприятие е уместно използван.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, Ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до дванадесет месеца от края на отчетния период.

Пандемията от COVID-19 и последвалите неблагоприятни икономически събития доведоха до временни затруднения в организацията на дейността на Дружеството. Поради това се извърши анализ на рисковите фактори, потенциалния и реален ефект от тях. В резултат беше установено, че съществуващите правила и приетите мерки за намаляване на рисковете и създаване на организация за извършване на дейността в случай на извънредни обстоятелства се прилагат успешно и не са констатирани случаи на извънредни рискови събития или други фактори, възпрепятстващи дългосрочно дейността на Дружеството. Дейността на Дружеството през 2021 г. вероятно ще продължи да се влияе от развоя на пандемията и темпа на ваксиниране, които ще оказват пряко и косвено влияние върху нея, но не се очаква потенциалните развития на пандемията през 2021 г. да окажат влияние върху принципа на действащо предприятие.

2.10. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС И ОПР

2.10.1. Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Първоначално придобиване

Нетекущите (дълготрайни) материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по себестойност, която включва покупната им стойност, митническите такси и всички други преки разходи,

необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др. и са намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните загуби от обезценка. При извършване на разходи за основен преглед на материални активи, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в печалбата или загубата в периода, в който са извършени. Дружеството е приело стойностен праг от 700 лева за определяне на даден актив като нетекущ (дълготраен), под който праг активите се изписват като разход, независимо че притежават характеристиката на нетекущ (дълготраен) актив.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите.

Дълготрайни материални се отписват при продажбата им, или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от тяхното използване или при освобождаване от тях. Приходите и разходите, възникващи при отписването на активите, се включват в отчета за приходи и разходи, когато активът бъде отписан.

Обезценка

Балансовите стойности на нетекущите (дълготрайни) активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че биха могли да се отличават от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за приходи и разходи, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава преоценката се отнася в намаление на преоценъчния резерв до изчерпването му. Превਿшението се включва в Отчета за приходи и разходи.

2.10.2. Нетекущи (дълготрайни)нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Поне в края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третира като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Приходите и разходите, възникващи при отписването на нематериален актив се включват в отчета за приходи и разходи, когато активът бъде отписан.

2.10.3. Дългосрочни финансови активи

- Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия

Акциите (дяловете) в асоциирани и смесени предприятия се отчитат по цена на придобиване.

- Предоставени заеми на асоциирани и смесени предприятия

Отчитането им се извършва по номиналната стойност на предоставените парични средства в лева, а тези, предоставени във валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2020г.

2.10.4. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка се оценяват по цена на придобиване, увеличена с разходите по доставката. В края на годината се оценяват по по-ниската от двете – цена на придобиване или нетна реализуема стойност.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определена продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се предприема увеличение, което не може да превишава стойността на материалните запаси преди обезценката. Сумата на възстановяването на предишното намаление на стойността на материалните запаси се отчита като увеличение на материалните запаси.

Оценката при потреблението им се извършва по метода на средно претеглената стойност.

Незавършеното производство се оценява по стойността на основните производствени разходи.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

2.10.5. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2020г., намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираеми вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Несъбираеми вземания се отписват, когато се установят правни основания за това, или дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив, а при липса на такъв, разхода се вписва в Отчета за приходи и разходи.

Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всяка година и ако има индикации за подобна обезценка, загубите се начисляват в отчета за приходите и разходите. Обезценката се изчислява на база възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до 31 декември 2020 година, като се прилагат следните проценти:

Срок на възникване над 360 дни - 100%

2.10.6. Парични средства

Паричните средства и краткосрочните депозити в счетоводния баланс включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2020.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици се представят бруто, с включен ДДС;
- лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансовата дейност;
- краткосрочно (до 3 месеца) блокираните парични средства се третираат като парични средства и еквиваленти;

2.10.7. Разходи за бъдещи периоди

Разходи, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година.

2.10.8. Основен капитал

Основният капитал се представя по номинална стойност на издадените дялове и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

През годината основният капитал не е бил увеличаван с нова емисия дялове.

2.10.9. Резерви

Капитализирани финансови резултати от предходни години се представят като резерви в съответствие с действащото законодателство, Дружествения договор и решенията на общото събрание.

2.10.10. Дългосрочни пасиви

2.10.10.1. Банкови заеми

Банкови заеми първоначално се отчитат по стойност на възникване. Частта от банковите заеми, която е платима след дванайсет месеца след края на отчетния период се представя като нетекущи пасиви. Частта, платима до дванайсет месеца, след края на отчетния период се класифицира като текущи пасиви.

2.10.10.2. Търговски и други дългосрочни пасиви

Търговски и други дългосрочни пасиви първоначално се отчитат по стойност на възникване. Частта от тях, която е платима след дванайсет месеца, след края на отчетния период се представя като нетекущи пасиви. Частта, платима до дванайсет месеца, след края на отчетния период се класифицира като текущи пасиви.

2.10.11. 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 2020 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.

2.10.12. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Дружеството ни съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния ни баланс като се представя като дълготраен материален актив под лизинг по цена на незабавна продажба.

При изчисляване на минималните лизингови плащания скontoният фактор е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор. Задълженията към лизингодателя включват определената в договора обща сума на лизингови плащания, включително и лихвите.

2.10.13. Провизии

Провизии се признават, когато дружеството има текущо 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.

Размерът на провизията е най – добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите на „ЕЛКО МЕС ” ООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Основно задължение на работодателя в България е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии“, допълнително задължително пенсионно осигуряване “ДЗПО“, фонд „Общо заболяване и майчинство“, фонд „Безработица“, фонд „Трудова злополука и професионална болест“ и здравно осигуряване. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с Кодекса за социално осигуряване в съотношение 60:40(2018 г.: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 натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползвано право на 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. В дружеството няма неизползване отпуски от персонала.

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 до 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 компенсации с дялове от собствения капитал.

В ГФО не са начислени задължения при пенсиониране поради сравнително младия състав на персонала - има 5 годишна история .

2.10.15.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
Продукти от развойна дейност	2	5
Концесии,патенти,лицензии,търг. марки,програмни продукти	2	5
Сгради и конструкции	25	25
Съоръжения	25	25
Машини, производствено оборудване и апаратура	4	4
Транспортни средства	4	5
Компютърна техника	2	2
Обзавеждане и трайни активи, други ДМА	6	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 включва в Отчета за приходи и разходи.

2.10.16. Признание 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 истоки 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.

2.10.17. Данъчно облагане и отсрочени данъци

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративен данък. Номиналната данъчна ставка за 2019г. и 2020г.е 10%.

При преобразуване на счетоводния в данъченфинансов резултат, дружеството не са начислени 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. НЕТЕКУЩИ /ДЪЛГОТРАЙНИ/ АКТИВИ И АМОРТИЗАЦИЯ

3.1. Дълготрайни материални активи

Нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи представени в справката по-долу. Те са представени по цена на придобиване, минус натрупаната амортизация, минус натрупана евентуална обезценка.

	31.12.2020	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000
Салдо на 1 януари	1857	1694
Придобити	291	169
Отписани	62	5
Салдо на 31 декември	2086	1858
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	1094	812
Начислена амортизация	221	286
Отписана амортизация	62	5
Салдо на 31 декември	1253	1093
Балансова стойност на 31 декември	833	765

Дълготрайни материални активи по балансова стойност за 42 хил. лв. са служат като залог по реда на ЗОЗ като обезпечение по предоставени на Дружеството банкови кредити.

В балансовата стойност на дълготрайните материални активи нямаме включени по договори за финансов лизинг активи.

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

3.2. Дълготрайни нематериални активи

Нетекущите (дълготрайни) нематериални активи са представени в справката по-долу. Те са представени по цена на придобиване, минус натрупаната амортизация, минус натрупана евентуална обезценка.

	31.12.2020	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	11	5
Придобити	0	5
Салдо на 31 декември	11	10
Натрупана амортизация	4	2
Салдо на 1 януари	3	2
Начислена амортизация	7	4
Салдо на 31 декември	4	6
Балансова стойност на 31 декември	7	4

4. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

4.1. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия

	31.12.2020	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000
„РОДЕН ПЛОД” АД	568	568

Дружеството притежава обикновени поименни акции в посоченото по-горе дружество, които ръководството е класифицирало като дългосрочни, тъй като не смята да се освобождава от тях в обозримо бъдеще. През годината дружеството е получило дивиденди от своите инвестиции. Съучастието в асоциираното предприятие е 33% и се отчита по себестойност.

5. ТЕКУЩИ /КРАТКОТРАЙНИ/ АКТИВИ

5.1. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2020	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000
Суровини и материали	9	3
Продукция	25	39
Стоки	2052	2766
Аванс за МЗ	129	0
Общо	2215	2808

5.2. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ (КРАТКОСРОЧНИ) ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2020	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти и доставчици	596	543
Други вземания	59	0
Общо	655	543

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 баланса, съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2020 и 2019 година.

5.3. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2020	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в брой	8	34
Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	167	570
Общо	175	604

6. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31.12.2020	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000
Разходи за застраховки	3	0
Разходи за наем	35	1
Общо	38	1

7. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2020	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000
Записан капитал	150	150
Натрупана печалба/загуба от минали години	3501	1620
Текуща печалба/загуба	1840	1881
Общо	5491	3651

Натрупаните печалби са формирани от печалбив предходните отчетни периоди.

8. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОСРОЧНИ) ЗАДЪЛЖЕНИЯ

8.1. Дългосрочни търговски задължения

	31.12.2020	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000
Инвестиционен банков заем	4744	2746
Дългосрочни междуфирмени заеми	1726	1726
Общо	6470	4472

Дружеството има задължение за Дългосрочен инвестиционен кредит в размер на 5 000 х .лв. с краен срок на погасяване 25.02.2027 г. Срока за започване погасяване на главницата 20.09.2020г. Обезпечение –новопостроеното се Предприятие за месопреработка и земята на целия парцел.

Дружеството има задължения по един банков заем револвиращ, с падеж м. октомври 2021 г., който предстои да бъде предоговорен. Към датата на съставяне на финансовия отчет ,същия е класифициран, като краткосрочен.

Кредитите са обезпечени чрез залог на дълготрайни активи.

9. ТЕКУЩИ (КРАТКОСРОЧНИ) ЗАДЪЛЖЕНИЯ

9.1. Краткосрочни задължения за заеми

	31.12.2020	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000
Банкови заеми	870	1370

9.3. Краткосрочни търговски задължения

	31.12.2020	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици	1514	1694
Задължения, свързани с асоциирани предприятия	187	145
Общо	1701	1839

9.4 Задължения към персонала

	31.12.2020	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000
Задължения за текущи възнаграждения	0	0
Общо	0	0

Възнагражденията на персонала са изплатени към 31.12. 2020 година.

9.5 Задължения към осигурителни предприятия

	31.12.2020	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000
Задължения за осигуровки върху текущи възнаграждения	24	20
Общо	24	20

9.6 Задължения за данъци

	31.12.2020	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000
Задължения за ДДС	232	253
Задължения за корпоративен данък	27	19
Задължения за данък върху доходите на физически лица	6	6
Общо	265	278

10. ПРИХОДИ

10.1. Приходи от продажби

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажби на продукция	17226	13210
Приходи от продажби на стоки	3950	7808
Приходи от предоставени услуги	8	2
Общо	21184	21020

10.2. Други приходи

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Приходи от финасирания	24	
Приходи от отписани задължения	2	23
Приходи от продажби на ДА	8	3
Общо	34	26

10.3. Приходи от съучастия

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Приходи от участия в асоциирано предприятие	100	52
Общо	100	52

11. ИЗМЕНЕНИЕ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Увеличение на запасите от продукция	0	23
Намаление на запаси от продукция	14	0
Общо	14	23

12. РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ

12.1. Разходи за суровини и материали

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Разходи за суровини и материали за производството	13112	9513
Разходи за горива и смазочни материали	119	148
Разходи за електроенергия и отопление	65	44
Разходи за канцеларски материали и консумативи	2	2
Разходи за резервни части	18	10
Разходи за вода и други материали	19	17
Разходи за работно облекло и лични предпазни средства	11	6
Разходи други	557	574
Общо	13903	10314

12.2. Разходи за външни услуги

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Разходи за комуникации и техническа поддръжка	6	12
Разходи за наеми	314	246

ЕЛКО МЕС ООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2020 год.

Разходи за маркетинг и реклама	25	19
Разходи за консултантски услуги	2	0
Разходи за счетоводни и одиторски услуги	8	7
Разходи за правни и нотариални услуги	1	16
Разходи за застраховки	13	6
Разходи за охрана	43	12
Разходи за ремонт и поддръжка	17	26
Разходи за нает транспорт	56	20
Разходи за абонаменти	7	1
Разходи други неупоменати	59	57
Общо	551	422

12.3. Разходи за персонала

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Разходи за заплати на персонала	776	680
Разходи за доходи на ключовия управленски персонал	60	60
Разходи за социално и здравно осигуряване	160	141
Общо	996	881

12.4. Разходи за амортизация и обезценка

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Разходи за Амортизации на дълготрайни активи	223	288
Общо	223	288

12.5. Други разходи

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Балансова стойност на продадените стоки	3372	6960
Разходи за командировки	1	4
Разходи за дарения и спонсорство	2	12
Разходи за ваучери за храна	42	
Разходи за фири на материални запаси /липси/		28
Представителни	2	1
Социални	1	
Други	2	0
Общо	3422	7005

13. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Разходи за лихви по банкови заеми	108	68
Разходи за лихви различни от банкови	32	3
Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	6	7
Разходи за банкови такси и комисионни	29	48
Общо	175	126

14. 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.

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Текущ данък	194	204
Общо разход за данък	194	204

15. ДИВИДЕНТИ

Годишното общо събрание на дружеството за 2020 г. е взело решение за капитализиране на печалбата. Не са разпределяни дивиденди през годината.

16. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ С ТЯХ

16.1. Свързаност.

Свързани лица на Дружеството са:

«..Интерфриго» ООД – общ собственик;

« Месинвест » ООД – общ собственик

«.Роден плод» АД – асоциирано предприятие.

- Рубин и Константин Василеви Гавраилови - съдружниците

16.2. Сделки със свързани и смесени предприятия

Неуреден разчет към 31.12.2020

Свързано лице	Вид на сделката	Оборот	Вземе	Задължение
		BGN '000	BGN '000	BGN '000
Роден плод АД продажби		898		
Роден плод АД покупки		231	489	

Месинвест ООД покупки	442		187
Общо	1571	489	187

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

17. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

При дружества с ограничена отговорност
Рубин Василев Гавраилов – Управител

18. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

18.1. Фактори на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, лихвен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци, в резултат на промяна в пазарните лихвени нива.

Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му. От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни продажни цени, цена на привлечените средства и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Програмата на дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

18.2. Пазарен риск

а) Валутен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, тъй като неговите сделки се извършват основно в лева и в евро. Заемите, получени и изплащани в лева не излагат дружеството на валутен риск на паричния поток. Дружеството не поддържа значими парични наличности извън тези в лева и в евро.

б) Лихвен риск

Финансовите инструменти, които излагат дружеството на лихвен риск, са получени банкови кредити и договорите за финансов лизинг. Дружеството използва банков, търговски кредит и лизинг, чиито лихви са променливи, съобразно общите икономически и финансови условия. Банковият кредит е обезпечен със залози надълготрайни активи. Годишната лихва по банковия кредит се варира в рамките на 2-2.5 %. Дългосрочните кредити са от търговски контрагент и асоциираното предприятие не се обезпечават. Лихвата е фиксирана на 2%.

Ръководството извършва периодични анализи върху макроикономическата среда и прави оценка на бъдещите лихвени рискове, пред които е изправено дружеството. Ръководството на дружеството не счита, че към момента са налице условия за съществена промяна в договорните лихвени проценти, които да доведат до допълнителни финансови рискове в резултат на ползваните към 31 декември кредити.

в) Ценови риск

Дружеството не е изложено на пряк ценови риск, тъй като цените на произвежданата от него продукция и извършваните от него услуги се образуват на основата на пазарни принципи и отразяват всички промени в конкретната ситуация.

18.3. Кредитен риск

Кредитния риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да извърши своите договорни задължения. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банка със стабилна ликвидност, което ограничава риска, относно паричните средства и паричните еквиваленти. Дружеството няма практика да продава с отсрочени плащания. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството. Една част от вземанията на дружеството са от свързани лица в икономическата му група, от което ръководството не счита, че следват кредитни рискове.

18.4. Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че дружеството може да срещне затруднения при изпълнението на своите задължения, когато те станат изискуеми. С цел управление на този риск, Ръководството на дружеството поддържа оптимално количество свободни парични наличности. Това се постига посредством системата за финансово планиране, като паричните постъпления и плащания се координират от гледна точка на срочност и размери.

19. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

След датата на изготвяне на настоящият финансов отчет не са настъпили събития, изискващи корекции на финансовия отчет и на приложението към него.

ЕЛКО МЕС ООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2020 год.

30.03.2021 г
Гр. Пловдив

Управител :
/Рубин Гавраилов /

Съставител :
/ Клара Кадиева /

