

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2022 година

на ТАЛАР ФУУДС ЕООД

гр. София, ул. Славянска №5

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ

Талар Фуудс ЕООД е основано през 1999 год. като еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано от Софийски Градски Съд с решение № 1 от 26.11.1999 г., по ф. д. № 15039/1999 г., ЕИК 130146503 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр. София, община Столична, ул. Славянска № 5, вх.1, ет.3

Адресът за кореспонденция е гр. София, ул.Славянска №5, вх.1, ет.3

През отчетната 2020 г. се управлява и се представлява от Иво Евгениев, Мехмет Рафет и Йордан Карачивиев, винаги съвместно от всеки двама от управителите.

2. Капитал

Дружеството е 100 % - частна собственост;

Едноличен собственик на капитала е Азира Фууд Холдинг ЕАД

За еднолични дружества с ограничена отговорност:

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 5 300 000

Броят на регистрираните дялове е 53 000

Номиналната стойност на един дял е 100 лв.

Номиналната стойност на дяловете е платена 100%.

През 2022 г. сумата на регистрирания капитал не се променя.

През 2022 г. дружеството не е начислило или изплатило дивидент

3. Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност е свързан с производство и търговия със салати, полуфабрикати, млечни, месни продукти и други хранителни стоки, изкупуване и преработка на селскостопанска продукция, производство и търговия със замразени храни и консерви, вътрешно и външно търговска дейност, транспортна и спедиционна дейност, търговско представителство и посредничество, комисионерство, консултантски услуги, маркетингови дейности, както и всички други дейности, незабранени от закона

Основната дейност на предприятието включва:

- Производство и търговия със салати и други готови храни;

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Индивидуалният финансов отчет на дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2013 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2013 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на

дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Настоящите финансови отчети не са консолидирани. Съгласно изискванията на Националното счетоводно законодателство консолидираните финансови отчети ще бъдат изготвени до 30 септември 2023 година. Тези индивидуални финансови отчети ще представляват неразделна част от консолидираните финансови отчети.

2. Отчетна валута

Финансовите отчети са изготвени и представени в Български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена.

3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческа цена.

Базата за оценяване на инвестиционните имоти, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческа цена.

Базата за оценяване на стокowo-материалните запаси е по-ниската от доставната и 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.

4. Счетоводни принципи

4.1. Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие.
Собственият капитал на дружеството е под размера на записания капитал. Предприятието ще остане действащо, като ръководството има план за излизане от кризата;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

5. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване 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 31.12.2022г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR: 1.95583

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекучи (дълготрайни) активи

1. Нематериални активи

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в Талар Фуудс ЕООД 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 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.

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) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда и от ОС на дружеството.

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

е) 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 последвали 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 линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи.

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

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Като дълготрайни материални активи в Талар Фуудс ЕООД се третира 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 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 оценка, приета от съда и от ОС на дружеството плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

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

е) 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 линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи.

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

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

3. Инвестиционни имоти

3.1. Като инвестиционни имоти в Талар Фуудс ЕООД се третират и признават активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по отношение на които се обективира повишение на генерирането на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, което ги отличава от имотите, ползвани от предприятието и от имотите, държани за продажба в хода на обичайната икономическа дейност.

В случаите, в които даден инвестиционен имот включва част, предназначена за генерирането на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала и част, предназначена за ползване в дейността и не е налице възможност тези части с различно предназначение да се отчитат поотделно, целият актив се класифицира като инвестиционен или като ползван в дейността съобразно преценка на обстоятелството доколко частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло.

3.2. Първоначално всеки инвестиционен имот се оценява по цена на придобиване, в т.ч. разходите по сделката:

а) При придобиване чрез покупка - цената на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички разходи, които могат пряко да бъдат отнесени към покупката. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички действителни плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) При придобиване чрез строителство по стопански начин – цената на придобиване на датата, на която строителството е завършено.

в) При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот - стойността, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента.

г) Когато инвестиционният имот е получен в резултат на безвъзмездна сделка – по справедлива стойност.

д) Първоначалното оценяване на инвестиционен имот, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се осъществява по стойността му, приета от съда и ОС на дружеството.

3.3. Последващите разходи по инвестиционни имоти се капитализират, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

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

3.4. За последващо оценяване на инвестиционните имоти след първоначалното им придобиване се прилага подход Б

Вариант А:

Модела на справедливата стойност – по тяхната справедлива (пазарна) стойност, за чието определяне се вземат под внимание фактори, както следва:

а) при наличие на активен пазар: най-вероятната настояща цена, която нормално може да се получи на активен пазар за конкретния вид инвестиционен имот, отчитайки неговата специфика.

б) при липса на активен пазар за конкретния вид инвестиционен имот се анализират и обследват настоящи цени на активен пазар за имоти от различно естество, които цени се коригират, за да се отразят тези различия; скорошни цени на по-малко активни пазари, които цени се коригират, за да се отразят промените в икономическите условия в периода след датата, на която са се осъществили сделките на тези цени; прогнозиране на дисконтирани парични потоци на базата на настоящите пазарни наемни плащания за подобни имоти с процент на дисконтиране, отразяващ настоящите пазарни оценки на несигурността в сумата и в разпределението във времето на паричните потоци.

Вариант Б:

Модела на цената на придобиване, тъй като справедливата стойност не може да бъде достоверно измерена и оценена, поради следните причини:

- липса на активен пазар и специфика на имота

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 активите.

Земята и временно изведените от употреба инвестиционни имоти не се амортизират.

Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

4. Инвестиции

4.1. Дъщерни са предприятията контролирани от *Талар Фуудс ЕООД*. Контрол съществува, когато предприятието притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие с оглед извличането на изгоди от дейността му.

В индивидуалните финансови отчети на *Талар Фуудс ЕООД*, инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат като финансов актив.

4.2. Асоциирани са предприятията, върху които *Талар Фуудс ЕООД* оказва значително влияние, но не и контрол върху финансовата им и оперативна политика.

В индивидуалните финансови отчети на предприятието инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат като финансов актив.

4.3. Други инвестиции

Договорните взаимоотношения с други предприятия, по силата на които *Талар Фуудс ЕООД* се е ангажирало със стопанска дейност, подлежаща на съвместен контрол, се третират и отчитат като инвестиции в смесени предприятия.

5. Свързани лица

Талар Фуудс ЕООД има отношение на свързано лице със собствениците.

Предприятието също така има отношение на свързано лице с дъщерните си дружества, асоциираните предприятия, директори и изпълнителни служители.

6. Финансови инструменти

6.1. Значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието:

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и достигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на дружеството и на привличения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на дружеството съгласно политиката определена от Ръководството на дружеството. Последният е приел основни принципи за общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни инструменти.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, поради обстоятелството че оперира главно в български левове и евро.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на стоките и услугите, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите и доставчиците цените са обект на текущ анализ и периодично обсъждане за преразглеждане и

актуализиране спрямо промените на пазара. Дружеството не е изложено на значителен ценови риск от негативни промени на цени на финансови инструменти, тъй като няма практика да извършва такива сделки.

Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Събираемостта на вземанията се контролира от управителите и главния счетоводител. Отговорността им е оперативно да контролират и регулират вземанията съобразно обективните дадености на пазара и потребностите на дружеството.

Паричните, включително разплащателни операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, вкл. чрез осигуряване на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството.

Управлението на този риск се извършва съгласно утвърдените вътрешни процедури за планиране и текущо наблюдение на паричните потоци от управителите на дружеството за гарантиране на своевременно събиране на вземанията и погасяване на задълженията.

Риск на лихвоносни парични потоци

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от паричните средства (по разплащателни сметки). Лихвоносните привлечени средства на дружеството включват банкови заеми и задължения по финансов лизинг.

Дружеството е изложено на умерен лихвен риск, тъй като лихвените му пасиви заемат не малък дял и са договорени при плаващ лихвен процент.

Въпреки това, предприятието не използва финансови инструменти (деривативи) с цел минимизиране на потенциалните последствия от съществуващите макроикономически и други рискове, свързани с влиянието на основни макроикономически фактори.

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

Действията, предприети за предотвратяване на значимите финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието в бъдеще са:

- Промяна на политика на продажбите, насочена към увеличаване дела на продажбите различни от национални ключови клиенти;

6.2. Възприета в предприятието политика относно финансовите инструменти:

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

6.2. Класификация

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

- Финансови активи, държани за търговане – 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.
- Обявени за продажба - всички активи, които не могат да бъдат отнесени към останалите групи на финансовите активи.

6.2.2. 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.

6.3. Първоначална оценка

6.3.1. 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.

6.3.2. 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.

6.4. Последваща оценка

6.4.1. 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.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

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

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

6.5. Обезценка

Към края на всеки месец финансовите инструменти се проверяват за обезценка.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, държани за търгуване се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието и държани за търгуване, се отчита като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

6.6. 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.

7. Стоково-материални запаси

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

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е препоръчителен подход.

А.Препоръчителен подход - стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се прилага един от следните методи:

а) Първа входяща - първа изходяща (FIFO) стойност съгласно приложимия СС2

б) Среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2. Средната стойност се изчислява след всяко постъпление

Възприетата база за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи е нормалния капацитет на производствените мощности.

8. Търговски и други вземания

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

9. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, разплащателни сметки в банки, акредитиви, краткосрочни банкови депозити с оригинален матуритет от три месеца и дългосрочни банкови депозити с оригинален матуритет от три месеца и по-дълъг.

10. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите Талар Фуудс ЕООД, 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.

11. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен 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. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. 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.

12. Провизии, условни задължения и условни активи

12.1. Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато Талар Фуудс ЕООД има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието признава провизия.

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на предприятието. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

Преструктуриране

Провизия за разходи за реструктуриране се признават, когато Талар Фуудс ЕООД има подробен официален план за реструктуриране с конкретизирани обект (стопанска дейност или

част от тази дейност), принципно засегнатите области, приблизителния брой служители, които трябва да бъдат компенсирани, разходите, необходими за извършването на реструктурирането и реструктурирането е започнало или е обявено публично.

Бъдещи оперативни разходи не се провизират.

Разходи за демонтаж и изваждане от употреба

Провизия за разходи за демонтаж и изваждане от употреба се признават, когато Талар Фуудс ЕООД има договорно задължение, от което произтича необходимостта от преместване, демонтиране, изваждане от употреба на съществени за дейността активи, което обстоятелство е свързано с изтичане на определен поток, съдържащ икономически ползи.

Провизия се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка на вътрешни специалисти.

Разходи за опазване на околната среда

В случаите, в които по силата на закони и подзаконови нормативни актове Талар Фуудс ЕООД следва да планира и направи разходи за намаляване на вредното влияние върху околната среда, или възстановяване на щетите, нанесени върху околната среда, се признава провизия.

Провизия се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка вътрешни специалисти.

Гаранции за продукти

С оглед оперативната дейност Талар Фуудс ЕООД е поело ангажимент за гаранционен ремонт и подмяна на част от реализираните на пазара продукти при установяване на дефекти.

Провизия на ангажимента за гаранционен ремонт и подмяна се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка на вътрешни специалисти.

Провизии за доходи при пенсиониране

Признават се по реда на СС 19 "Доходи на персонала" (виж оповестяване на доходи на персонала):

12.2. Като условни активи в Талар Фуудс ЕООД се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

12.3. Като условни пасиви в Талар Фуудс ЕООД се третират:

12.3.1. Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

12.3.2. Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.

13. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

13.1. Краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

13.2. Доходи при напускане - доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

13.3. Доходи под формата на компенсации с акции или дялове от собствения капитал – доходи на персонала, които са: предоставени под формата на финансови инструменти, носещи дивиденди (или други доходи) и емитирани от предприятието, или суми,

чийто размер зависи от бъдещата цена на финансовите инструменти, носещи дивиденди (или други доходи) и емитирани от предприятието.

13.4. Доходи след напускане на работа - доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

13.5. Други дългосрочни доходи - доходи на персонала, които са платими 12 или повече месеца от края на периода, през който заетите са положили съответния трудов или служебен стаж.

14. Правителствени дарения и правителствена помощ

Първоначално финансиране от Правителството (правителствено дарение), както и получените в предприятията дарения от трети лица се отчитат като финансиране, когато има значителна сигурност, че Талар Фуудс ЕООД ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

Правителствено дарение, целящо да обезщети предприятието за текущо възникнали разходи се признава като приход на систематична база в същия период, в който са възникнали разходите.

Правителствено дарение или дарения от трети лица, целящи да компенсират предприятието за направени разходи по придобиване на амортизируеми активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизацията на активите, придобити с полученото финансиране.

Правителствени дарения от трети лица, свързани с придобиването на неамортизируеми активи, се признава като приход от финансиране на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението.

Правителствено дарение, свързано с преотстъпени данъци се признава в обема на приходите през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

Опростените данъци се отразяват като приходи от финансиране за периода, в който е направено опрощаването, когато те текущо са били отразени като разход за дейността.

Опростените заеми без условия се отчитат като текущи приходи. Опростените заеми при определени условия се отчитат като финансиране и признават като приходи от финансиране при изпълнение на съответните условия.

15. Лизинг

15.1. Активи по финансовообвързани договори

Активи, наети по финансовообвързани договори, за които предприятието поема значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

В началото на лизинговия договор като задължение се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се отчитат при първоначалното им признаване 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.

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.

Активи, предоставени по финансовообвързани договори, за които предприятието прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

В началото на лизинговия договор като вземане се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив се отразява като финансов приход за бъдещи периоди, които се признават в

текущия период, пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

15.2. Активи по експлоатационни лизингови договори

15.2.1. Плащания по 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.

15.2.2. Плащания по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемодател се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

16. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. 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 (*виж оповестяване на финансови инструменти*).

17. Приходи

Основният източник / Основните източници на приходи за Талар Фуудс ЕООД е/ са приходи от продажба на продукция.

Приходът от продажбата на продукцията, 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. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване. Когато дивиденди от капиталови ценни книжа се обявят от нетния доход преди придобиването, тези дивиденди се приспадат от балансовата стойност на ценните книжа.

18. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в Талар Фуудс ЕООД се извършва към последно число на всеки месец.

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

19. Промени в приблизителните счетоводни стойности

При изготвянето на финансовите си отчети предприятието използва приблизителни счетоводни стойности за оценка на лошите вземания, материалните запаси, амортизируемите активи и други с цел, осигуряване на достоверност на представената в отчета информация.

20. Фундаментални грешки

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

21. 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.

През текущия отчетен период не са направени промени във възприетата и прилагана до началото на отчетния период счетоводната политика.

Предприятието е възпирало пропоръчителния подход по реда на СС 8 , съгласно който промяната в счетоводната политика е приложена с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната е отразена като корекция на салдото на неразпределената печалба/непокритата загуба от минали години.

Сравнителната информация е преизчислена.

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

22. Бизнескомбинации

Бизнескомбинацията придобиване се отчита чрез прилагането на счетоводния метод на покупко-продажбата.

Всяко повишение на първоначалната стойност на придобиването над дела на предприятието в справедливата стойност на придобитите нетни активи към датата на придобиването, се отчита като положителна репутация. Положителната репутация се амортизира на систематична база по време на полезния ѝ живот. Възприетият метод за амортизация на положителната репутация е линейния метод. След първоначалното признаване положителната репутация се отчита по стойност, намалена с начислената амортизация и всякакви натрупани загуби от обезценка.

Повишението на дела на предприятието в справедливата стойност на придобитите нетни активи над първоначалната стойност на придобиването към датата на придобиването се отчита като отрицателна репутация. Отрицателната репутация се третира и отразява в актива на баланса като отрицателна величина, намалена с начислената амортизация.

Отрицателната репутация, съответстваща на определимата сума на бъдещи разграничими загуби и разходи, които не представляват разграничими пасиви към датата на придобиването, се отчита като приход в периода, в който се отчитат очакваните загуби и разходи. Когато отрицателната репутация не може да бъде определена като разграничими очаквани бъдещи загуби и разходи, установени надеждно към датата на придобиване, тя се отчита като приход в отчета за приходите и разходите, както следва: сумата, надхвърляща справедливите стойности на разграничимите непарични активи се признава веднага за приход, а сумата, която не надхвърля справедливите стойности на разграничимите непарични активи, се признава систематично като приход по линейния способ за срок, определен въз основа на оставащия осреднен полезен срок на годност на разграничимите придобити амортизируеми активи.

23. Корона вирус и военен конфликт Русия-Украйна

Пандемичната обстановка, свързана с разпространението на Коронавируса, продължи и през 2022 г., но тя не оказва съществено влияние върху финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството.

Дружеството разработва нови продукти и услуги за формиране на допълнителни приходи. В резултат на предприетите мерки то разполага с достатъчно капитал и ликвидност да обслужва своите оперативни дейности и дългове.

На 24 февруари 2022г. започнаха военни действия на Руската федерация на територията Украйна, което събитие и към момента се развива с изключителна динамика и непредсказуемост.

Военните действия получиха широко международно осъждане и множество държави наложиха санкции върху активи и операции, притежавани от Руската държава и определени лица. Инвазията предизвика бежанска криза от украински граждани.

Икономическите последици от военния конфликт в Украйна не могат да бъдат оценени, но вече индиректно за изключително сериозни ефекти върху глобалната икономика. Цените на енергията и суровините, вкл. на пшеницата и други зърнени култури, се повишиха значително. От началото на военните действия в Украйна поскъпването на природния газ – един от основните енергоизточници за производство на електрическа енергия, е повече от четворно – от 70 евро/мВтч преди 24 февруари, на 280 евро/мВтч към средата на първото десетдневие на м. март 2022 г. Нараства инфлацията. Логистиката е затруднена. Прекъснати са вериги на доставки.

МВФ отбелязва, че санкциите срещу Русия оказват въздействие върху световната икономика и финансовите пазари, като ще имат значителни странични ефекти и в други държави.

Възниква непредвидена необходимост от спешни реакции от страна на ръководствата на дружествата за намаляване на ефекта от всичко изброено по-горе, както и актуализиране на бизнес плановете им.

Централните власти предприемат мерки за компенсации на бизнеса от постоянно нарастващите цени на енергоносителите, но се изисква време, за да се оценят в достатъчна степен реалните ефекти в представяната финансово-отчетна информация

Във връзка с гореизложеното и с оглед на динамичността на ситуацията и неяснотите относно ефекта на наложените санкции и ограничения, ръководството на Дружеството не е в състояние да оцени надеждно влиянието на военния конфликт върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността през 2023 г. ще продължи да наблюдава потенциалните страничните ефекти върху всички икономически отрасли и други държави в региона.

24. Събития, настъпили след датата на Годишния финансов отчет

Между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване не са настъпили съществени коригиращи събития, изискващи корекция на финансовите отчети и приложенията към тях.

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен към 31.12.2022 г. Изготвянето му е приключило на 03.07.2023 г. На 18.09.2023 г. финансовия отчет е приет от съвета на

директорите и същият може да се представи за оповестяване и заверка на изборния през 2022 г. одитор. В периода между 01.01.2023 г. и 03.07.2023 год. не са настъпили коригиращи събития.

Като съществено некоригиращо събитие, настъпило след датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване, сме класифицирали

1. Дълготрайни нематериални активи

1.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2022 г.	2021 г.
Търговски марки	7	7
Програмни продукти	2	2
Други ДНМА	6.67	6.67

1.2. През настоящия отчетен период не е извършена промяна в метода на амортизация на дълготрайните нематериални активи

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

Дълготрайни нематериални активи с ограничения върху правото на собственост	Балансова стойност (хил.лв.)	
	2022 г.	2021 г.
Програмни продукти	0	1
Други ДНМА	2	3
Общо балансова стойност:	2	4

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2022 г.	2021 г.
Сгради	25	25
Машини, съоръжения, производствено оборудване и апаратура	3,33	3,33
Компютри	2	2
Стопански инвентар	6,67	6,67
Транспортни средства	4	4
Други ДМА	6,67	6,67

2.2. 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.)	
	2022 г.	2021 г.
Земи	16	16
Сгради	4358	5116
Машини, съоръжения, производствено оборудване и апаратура	2676	2982
Съоръжения и други	426	278
Общо балансова стойност:	7476	8392

2.3. В дейността си предприятието не използва дълготрайни материални активи, върху които не притежава право на собственост.

2.4. През настоящия отчетен период не е извършвана промяна в метода на амортизация на дълготрайните материални активи.

3. Инвестиционни имоти

3.1. Реализирани последващи разходи по инвестиционни имоти: няма

При последващо отчитане на инвестиционните имоти, съгласно модел на цена на придобиване:

3.2. Вариант Б1:

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

Очаквани срокове на полезен живот на инвестиционни имоти	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2022 г.	2021 г.
Сгради	25	25

3.3. През настоящия отчетен период не е извършена промяна в метода на амортизация на инвестиционните имоти .

3.4. Придобивания, преобразувания през периода на инвестиционни имоти: няма

3.5. Освобождавания и преобразувания през периода от инвестиционни имоти: няма

3.6. Загуба от обезценка на инвестиционни имоти: няма

3.7. Възстановена загуба от обезценка на инвестиционни имоти: няма

3.8. Към датата на финансовия отчет предприятието не е поело ангажимент за покупки, изграждания, подобрения и др. на инвестиционни имоти.

4. Инвестиции

4.1. Талар Фуудс ЕООД притежава инвестиции в 9 дъщерни предприятия

Описанието на дъщерното предприятие	Размер на дяловете в дъщерното предприятие
ВЕП ИНВЕСТ ЕООД	5067.20 лв.
ВЕЦ К2 АД	50067.20 лв.
ГОРУН ЕНЕРДЖИ ЕООД	5067.20 лв.
ГОРУН ИНВЕСТ ЕООД	5067.20 лв.
ЕКО ЕНЕРДЖИ ЕООД	5067.20 лв.
ВЕП Горица ЕООД	11.00 лв.
ВЕП Горичане ЕООД	5000.00 лв
ВЕП Горун ЕООД	5000.00 лв
Горица Енерджи ЕООД	5000.00 лв

4.2. Талар Фуудс ЕООД притежава инвестиции в предприятие – 15 броя акции в Екобулпак АД, както следва:

Описанието на смесеното предприятие ¹	Размер на дяловете в смесеното предприятие	Непредвидими събития по отношение на собствения дял в	Дял от печалбата (загубата), реализиран	Дял от възникнали задължения, произтичащи от
--	--	---	---	--

¹ Съвместно контролирани дейности; съвместно контролирани активи и/или съвместно контролирани стопански единици и подробни данни за конкретното договорно взаимоотношение

		<i>смесеното предприятие</i>	<i>като участник в смесеното предприятие</i>	<i>участието в смесеното предприятие</i>
Екобулпак АД	1500 лв.		0.15%	0.15%

5. Свързани лица

5.1. Предприятия, участващи в капитала на Талар Фуудс ЕООД

<i>Наименование и седалище на свързаното лице</i>	<i>Описание на типа свързаност</i>
Азира Фууд Холдинг АД	Собственик притежаващ 100% от капитала

6.1. Временни разлики и отсрочени данъци:

Временна разлика - произход	Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)	
	Актив по отсрочен данък	Пасив по отсрочен данък
1	2	3
I. В началото на периода	130	45
II. В края на периода	130	45

7.1. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, дадени в залог за обезпечаване на пасиви на предприятието към датата на финансовия отчет е, както следва:

Стоково-материални запаси, дадени в залог	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	2022 г.	2021 г.
Суровини и материали	2989	2225
Незавършено производство	202	289
Продукция	185	167
Други	326	170
Общо отчетна стойност:	3702	2851

8.1. Предоставени кредити.

Предприятието не е предоставяло кредити на мажоритарния собственик/ собствениците.

9.1. Директори, членове на органите на управление и изпълнителни служители:

<i>Наименование и друга идентификация</i>	<i>Описание на типа свързаност</i>
Мехмет Рафет Ахмет	Управител
Станимир Иванов	Управител

Сделки на предприятието с членове на органите на управление:

Извън начислените и оповестени (виж оповестяване на доходи на персонала) суми, признати като разход за краткосрочни доходи на персонала с членове на органите на управление са налице и сделки, както следва:

9.2. Други сделки с членовете на органите на управление: няма

9.3. Сделки на предприятието с административния персонал: няма

Извън начислените и оповестени (виж доходи на персонала) суми, признати като разход за краткосрочни доходи на персонала с административния персонал са налице и сделки, както следва:

9.3.1. Предоставени аванси: няма

9.3.2. Предоставени кредити: няма

10.1. Търговски и други вземания

Вземания	2022 г.			2021 г.		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност		Сума на вземането (хил.лв.): Над 12 месеца	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Предоставени заеми, в т.ч. (отчетна стойност, +):						
1. Предоставени заеми на предприятия от група	0	0	0	0	0	0
2. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	0	0	0	0	0	0
3. Други предоставени заеми	0	0	0	0	0	0
II. Обезценка на вземания от предоставени заеми, в т.ч. (-):	0	0	0	0	0	0
1. Предоставени заеми на предприятия от група	0	0	0	0	0	0
2. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	0	0	0	0	0	0
3. Други предоставени заеми	0	0	0	0	0	0
III. Вземания от клиенти, в т.ч. (отчетна стойност, +):	4938	4938	0	3568	3568	0
1. Вземания от свързани лица	31	31	0	147	147	0
2. Вземания от трети лица	4907	4907	0	3421	3421	0
IV. Обезценка на вземания от клиенти, в т.ч. (-):	0	0	0	0	0	0
1. Вземания от свързани лица	0	0	0	0	0	0
2. Вземания от трети лица	0	0	0	0	0	0
V. Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч. (отчетна стойност, +):	0	0	0	0	0	0
1. За доставки на нематериални активи	0	0	0	0	0	0
2. За доставки на материални активи	0	0	0	0	0	0
3. За доставки на стоково-материални запаси	0	0	0	0	0	0
4. Аванси по други доставки	0	0	0	0	0	0
VI. Обезценка на вземания от доставчици, в т.ч. (-):	0	0	0	0	0	0
1. За доставки на нематериални активи	0	0	0	0	0	0
2. За доставки на материални активи	0	0	0	0	0	0
3. За доставки на стоково-материални запаси	0	0	0	0	0	0
4. (аванси по други доставки)	0	0	0	0	0	0
VII. Съдебни вземания (извън посочените в т. II и III), (отчетна стойност, +):	0	0	0	0	0	0
VIII. Обезценка на съдебни вземания (-):	0	0	0	0	0	0
IX. Присъдебни вземания (извън посочените в т. II и III), (отчетна стойност, +):	0	0	0	0	0	0
X. Обезценка на присъдебни	0	0	0	0	0	0

вземания (-):						
XI. Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0
1. Корпоративен данък	0	0	0	0	0	0
2. Данък върху добавената стойност	0	0	0	0	0	0
3. Други данъци	0	0	0	0	0	0
4. Осигуровки	0	0	0	0	0	0
5. (други суми за възстановяване)	0	0	0	0	0	0
XII. Други вземания, в т.ч. (отчетна стойност, +):	90	90	0	110	110	0
Предоставени краткосрочни заеми	0	0	0	0	0	0
Доверители	19	19	0	33	33	0
Гаранции	16	16	0	16	16	0
Други вземания	55	55	0	61	61	0
XIII. Обезценка на други вземания, в т.ч. (-):	0	0	0	0	0	0
.....	0	0	0	0	0	0
.....	0	0	0	0	0	0
Всичко сума на вземанията (отчетна стойност, +):	5028	5028	0	3678	3678	0
Сума на обезценка (-):	0	0	0	0	0	0
Нетен размер на вземанията:	5028	5028	0	3678	3678	0

11. Пари и парични еквиваленти

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

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	2022 г.	2021 г.
Парични средства в брой:	21	26
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	230	365
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в чуждестранна валута:	0	0
Краткосрочни банкови депозити	0	0
Дългосрочни банкови депозити	0	0
Акредитиви	0	0
Други парични средства	6	6
Общо:	257	397

12.1. Текущи финансови активи

През финансовата година размера на текущите финансови активи възлиза на 23 хил.лв .

13. Обезценка на активи

През финансовата година не са били налице факти и обстоятелства водещи до обезценка на активите на дружеството .

14. Данъци от печалбата

14.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
	2022 г.	2021 г.
Облагаема печалба	0	0
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	0	0

14.2. Данъците върху печалбата от извънредната и от обичайната дейност на предприятието са, както следва :

Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
	2022 г.	2021 г.
Облагаема печалба от обичайна дейност	0	0
Ставка на корпоративния данък	0	0
Данък върху печалбата от обичайна дейност:	0	0
Облагаема печалба от извънредна дейност	0	0
Ставка на корпоративния данък	0	0
Данък върху печалбата от извънредна дейност:	0	0
Общо корпоративен данък:	0	0

15. Доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	2022 г.	2021 г.
Общо:	145	154

15.1. Краткосрочни доходи на персонала

15.1.1. Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	2022 г.	2021 г.
Административен персонал, в т.ч.:		
Възнаграждения	179	112
Осигуровки	24	22
Членове на органи на управление, в т.ч.:		
Възнаграждения	216	224
Осигуровки	0	0
Производствен персонал, в т.ч.:		
Възнаграждения	1846	1805
Осигуровки	325	314
Помощен персонал, в т.ч.:		
Възнаграждения	871	917
Осигуровки	139	155
Общо:		

16.1. Търговски и други задължения

Задължения	2022 г.			2021 г.		
	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуеми след повече от 1 г. (хил.лв.)	Обезпечение:	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение:
I. По заеми, в т.ч.	1653	1653		984	984	
1. Заеми от свързани лица						
В т.ч. лихви						
2. Заеми от финансови предприятия	1653	1653		984	984	
В т.ч. лихви						
II. Задължения по лизингови договори	6128	1277		7236	1262	
III. Получени аванси от						

клиенти:					
IV. задължения към доставчици, в т.ч.:	3250			1926	
1. задължения към свързани лица					
2. задължения към трети лица	3250			1926	
V. задължения към бюджета, в т.ч.:	325			266	
1. За корпоративен данък					
2. За данък върху добавената стойност	195			147	
3. За други данъци	39			34	
4. Осигуровки	91			85	
5. (други дължими суми)					
VI. задължения към персонала, в т.ч.:	391			391	
1. За възнаграждения	391			391	
2. За компенсируеми отсъствия					
VII. задължения за дивиденди					
XII. Други задължения, в т.ч.	6			4	
.....					
.....					
Всичко сума на задълженията					

17.1. Провизии

Разходи за провизии	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2022 г.	2021 г.
Провизии за пенсии и сходни задължения	357	303
Общо разходи за провизии	357	303

18. Приходи

18.1. Приходи според техния характер, признати през периода:

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2022 г.	2021 г.
Приходи от продажби на продукция, в т.ч.:	19568	15529
Продукт "Салати и други готови храни"	19568	15529
Приходи от продажби на стоки, в т.ч.:	233	203
Таратор	233	203
Приходи от извършването на услуги	0	0
Други приходи:	540	790
Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	0	3494
Обща сума на приходите:	20446	20016

19. Разходи

19.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)			
	2022 г.	В т.ч. неплатен и към 31.12.2022 г.	2021 г.	В т.ч. неплатени към 31.12.2021 г.
Разходи за материали	11566		7801	
Разходи за услуги	4088		4089	
Разходи за амортизации	1263		1400	
Разходи за персонала	3600		3549	
Други оперативни разходи	160		144	
Балансова стойност на продадени активи	350		240	
Общо оперативни разходи:	21095		17330	

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

19.1.1. Разходи за материали

<i>Разходи за материали</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2022 г.</i>	<i>2021 г.</i>
Основни материали	9507	6560
Електроенергия	949	330
Вода	81	67
Гориво	165	125
Хигиенни и почистващи м-ли	213	213
Резервни части	168	411
Работно облекло	15	8
Други материали	468	87
Общо разходи за материали	11566	7801

19.1.2. Разходи за външни услуги

<i>Разходи за външни услуги</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2022 г.</i>	<i>2021 г.</i>
Застраховки	37	28
Транспортни услуги / логистика на продукция	1363	1312
Маркетинг услуги	1538	997
Консултантски услуги	139	153
Преработка на ишлеме	512	400
Наеми	135	105
Други разходи за услуги, персонифицирани на одитора (извън горепосочените)	364	1094
Общо разходи за външни услуги	4088	4089

19.1.3. Разходи за персонала

<i>Разходи за персонала</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2022 г.</i>	<i>2021 г.</i>
Възнаграждения	3112	3058
Осигуровки	488	491
Общо разходи за персонала	3600	3549

19.1.4. Други оперативни разходи

<i>Други оперативни разходи</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2022 г.</i>	<i>2021 г.</i>
Други	160	144
Общо други оперативни разходи	160	144

20.1. Финансови разходи

<i>Финансови разходи</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2022 г.</i>	<i>2021 г.</i>
Разходи за лихви	166	176
Други финансови разходи	13	117
Общо финансови разходи	179	293

Дата на съставяне: 04.07.2023 г.

Съставител: Любомира Панталеева – Профит Мениджмънт ООД
(име и фамилия)





Ръководител: Станимир Иванов и Мехмет Рафет
(име и фамилия и печат на предприятието)