ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2023 година

на "ТОХУН" ООД
(наименование и правна форма на предприятието)

гр. Поморие-8200, ул."Княз Борис" №47
(адрес на предприятието)

I. ПРАВЕН СТАТУТ

1. Правна форма

"ТОХУН" ООД е основано през 2007 год. като дружество с ограничена отговорност, регистрирано от Бургаски Окръжен Съд с решение № 1 от 05.02.2007 г., вписано в регистъра на търговските дружества под № 402,том.13, стр.68 по ф. д. № 490/2007г.

Вписано е в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК: 147120723

Предприятието е със седалище и адрес на управление:
гр. Поморие-8200, община Поморие, ул. "Княз Борис" № 47

Адресът за кореспонденция е гр. Поморие-8200, община Поморие, ул. "Княз Борис" № 47

2. Капитал и собственици

Дружеството е: *100* % - частна собственост;

<u>За дружества с ограничена отговорност:</u>

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 5 000.00лв /пет хиляди лева/
Броят на регистрираните дялове е 100 /сто /дяла
Номиналната стойност на един дял е 50.00лв /петдесет лева/
Номиналната стойност на внесените (платените) дяловете е 100%

През 2019 г. сумата на регистрирания капитал се променя, както следва: 1 815 000лв /един милион осемстотин и петнадесет хиляди лева/

Броят на записаните през отчетния период дялове е 36 300 /тридесет и шест хиляди и триста /дяла

Брой записани дялове	***Номинална стойност на дял***	***Обща номинална стойност на записаните дялове***	***Внесен капитал (платени дялове)***
36 300	50 лева	1 815 000 лева	1 815 000лева

През 2023 г. в състава на съдружниците не са настъпили промени.

През текущия период движението на дяловете, техните права, преференции и ограничения е както следва:

"ПЛЕОНА" ЕООД, ЕИК 102607231 – 16 335 дяла, по 50лв всеки – 816 750 лева или 45% от капитала;

"ИНТЕРМОДАЛ КОНСУЛТ' ЕООД, ЕИК 130226668 – 14 952 дяла, по 50лв всеки -747 600 лева или 41.2% от капитала;

Георги Петров Трухчев, ЕГН – 3 630 дяла по 50лева всеки – 181 500 лева или 10% от капитала;

"КРАУС ВИНЯРД" ЕООД, ЕИК 201128446 – 1 383 дяла по 50лва всеки – 69 150 лева или 3.8% от капитала.

Капиталът се състои от парична и непарична вноска: 5000 лева парчина и 1 810 00 непарична вноска.

3. Ръководство и лица, натоварени с общо управление

3.1.Ръководство

През отчетната 2023 г. "ТОХУН"ООД се управлява и се представлява от Общо събрание на съдружниците и Управител.

II. Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност е: Производство на винено грозде, вино и продукти от грозде и вино, преработка на отпадни продукти от винопроизводство, търговско представителство и посредничество, външна и вътрешна търговия, комисионни, спедиционни и превозни сделки, както и всякакъв друг вид дейност, незабранена от закона.

Основната дейност на предприятието включва:
Производство на вино и продукти от грозде и вино;
През 2023 и 2022 година "ТОХУН' ООД осъществява предимно дейности, свързани с:
Производство на вино.

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

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

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

2. Отчетна валута

Финансовият отчет е изготвен и представен в Български лева, закръглени до хиляда.

3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални, нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е цена на придобиване, с изключение на част от значимите активи, които са оценени по тяхната справедлива стойност.

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

4. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

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

"ТОХУН" ООД отчита загуба за периода в размер на 129 хил. лв.

Тези обстоятелства показват, че дружеството все още не успява да осигури достатъчно средства, с които да обслужи и задълженията си по банкови кредити и към собствениците по отношение на вноските по чл.134 от ТЗ. Това води до трудности във възможността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на собствениците и други източници на финансиране.

През годината, беше осигурено участието в редица фестивали и конкурси, срещи с клиенти и дегустации с цел популяризиране собствената ни продукция и търговска марка, и подобряване на търговските ни позиции на пазара на вино и винени продукти. Ръководството се надява, че така положените усилия ще заработят в този или бъдещ период, при по-добри условия на пазара за увеличаване на продажбите.

Ръководството на предприятието провежда политика на оптимизиране на разходите за материалните запаси и други елементи на оборотния капитал. Беше направен анализ на вземанията. Годината беше изключително благоприятна за реализиране на големи количества от наличната продукция. Оптимизираха се наличностите от готовата продикция като преобладаващото количество наличности е с нови вина. Това ще позволи в следващите години да сме конкуретноспособни с налагане на продукция с значително подобрени вкусови качества.

Същото счита, че положените усилия ще спомогнат продължаването на своята дейност в условията на криза и ще погасява своите задължения, без да се продават активи и без да се предприемат съществени промени в неговата дейност.

5. Операции с чуждестранна валута

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

Валутният курс, използван към 31.12.2023г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR 1.95583 лв. за 1 евро;

IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Нематериални активи

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

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700.00лева се капитализират.

1.2. 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.

1.3. 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.

1.4. 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.

1.5. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейният метод въз основа на очаквания полезен срок на годност.

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

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 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 оценката му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Устава, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, 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 линейният метод.

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

3. Свързани лица

„ТОХУН" ООД има отношение на свързано лице с "ПЛЕОНА" ЕООД, "ИНТЕРМОДАЛ КОНСУЛТ' ЕООД, Георги Петров Трухчев, "КРАУС ВИНЯРД" ЕООД, като собственици на капитала, и Михаил Вилхелм Краус в качеството му на управител.

4. Финансови инструменти

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

С оглед дейността на предприятието са налице предпоставки за лихвен и кредитен риск, които да окажат влияние върху оперативната му дейност.

Въпреки това, предприятието не използва финансови инструменти (деривативи) с цел мнимизиране 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 тримесечна база.

4.2. Възприета в предприятието политика относно финансовите инструменти:

Предприятието признава финансовия инструмент (финансовия актив или финансовия пасив) в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

4.3. Класификация

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

- Финансови активи, държани до настъпване на падеж – когато са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансовите активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги.

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

- Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - финансови пасиви, които са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;
- Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието - финансови пасиви, създадени от предприятието посредством директно получаване на пари, стоки или услуги.

4.4. Първоначална оценка:

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

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

4.5. Последваща оценка

4.5.1. 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.

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

4.6. Обезценка

Към датата на финансовия отчет се проверяват за обезценка.

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

4.7. 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.

5. Стоково-материални запаси

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

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

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е среднопретеглена стойност.

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

6. Търговски и други вземания

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

7. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности и разплащателни сметки в банки.

8. Обезценка на активи

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

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

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

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

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

9. Данъци от печалбата

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

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

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. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу

които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

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

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

10. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и по реда на СС 19 – Доходи на персонала се начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

10.1. 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.

10.2. Предприятието не участва в програми за доходи, изплащани на персонала след напускане.

11. 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 „ТОХУН" ООД 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.

12. 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.

13. Приходи

Основните източници на приходи за „ТОХУН" ООД са продажбата на готова продукция на вътрешния пазар.

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

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

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви 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.

14. Ефекти от промените във валутните курсове

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

15. Фундаментални грешки

Грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и) се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и)и са от такова значение, че финансовият отчет за един или повече предходни периоди вече не може да се счита за достоверен към датата на неговото публикуване.

Възприети критерии за класификация на дадена грешка като фундаментална по смисъла на СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика:

0.5 % от приходите

За коригиране на фундаментална грешка, тъй като повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и), в предприято се прилага допустимия препоръчителен подход, съгл. приложимия СС 8.

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период следва да се преизчисли, ако това е възможно.Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. Предприятието оповестява:

а) естеството на фундаменталната грешка;

б) размера на корекцията (преизчислението) по позиции за текущия период и за предходния период;

в) размера на корекцията (преизчислението) по позиции, свързани с периоди, предходни на предходния период;

г) факта, че сравнителната информация е била преизчислена.

16. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

За отразяване на промяната в счетоводната политика се прилага препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8.

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

17. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Годишния финансов отчет на „ТОХУН" ООД подлежи на одобрение за публикуване от страна общо събрание на съдружниците.

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

коригиращи събития - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и

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

V. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

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.)*	
	2023г.	*2022 г.*
Програмни продукти	2	2

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

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	към 31.12.2023 г.	*31.12.2022 г.*
Програмни продукти и лицензии за ползването им	10	10
Общо отчетна стойност:	***10***	***10***

2. Дълготрайни материални активи

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

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	*Средна норма на полезен живот (год.)*	
	2023г.	*2022 г.*
Подобрения върху земи	50	50
Сгради	50	50
Съоръжения	50	50
Машини	20	20
Производствено оборудване и апаратура	20	20
Транспортни средства	20	20
Автомобили	10	10
Компютри и софтуер	2	2
ДМА с ограничен срок на ползване	3	3
Всички останали (други)	6.667	6.667

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

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	към 31.12.2023 г.	*31.12.2022 г.*
Машини	24	24
Компютри и оборудване	4	4
Стопански инвентар	82	83

Други дълготрайни материални активи	8	8
Общо отчетна стойност:	***118***	***117***

2.3. За обезпечаване на задължения на предприятието към датата на финансовия отчет са предоставени дълготрайни материални активи с балансова стойност, както следва: (банки- заем ОББ)

Дълготрайни материални активи с ограниченията върху правото на собственост	***Балансова стойност (хил.лв.)***	
	31.12.2023г.	***31.12.2022 г.***
Машини и оборудване	243	283
Общо балансова стойност:	***243***	***283***

3. Свързани лица

3.1.1. Свързани лица участващи в капитала на „ТОХУН" ООД

Акционер / Съдружник	***Дял от капитала в %***	***Брой Акции/Дялове***
„ПЛЕОНА" ЕООД	45%	16 335
"ИНТЕРМОДАЛ КОНСУЛТ' ЕООД	41.20%	14 952
Георги Петров Трухчев	10%	3 630
"КРАУС ВИНЯРД" ЕООД	3.80%	1 383
Общо:	***100%***	36 300

3.1.2. Други сделки със свързани лица, по които предприятието е страна –получател:

Наименование на свързаното лице	***Вид на сделката:***	***Задължение в началото на периода (хил.лв.)***	***Обем на сделката:***	***Задължение в края на периода (хил.лв.)***	
			Стойност (хил.лв.):	***От сделки през текущия период:***	***С натрупване от предходни периоди:***
201128446 - КРАУС ВИНЯРД ЕООД	*доп.вноски по чл.134 ТЗ*	4		30	34
130226668 -ИНТЕРМОДАЛ КОНСУЛТ ЕООД	*доп.вноски по чл.134 ТЗ*	1 994		1	1 995
812111055 - ЕТ ПЛЕОНА - НЕДЕЛЧО ГЕОРГИЕВ	*доп.вноски по чл.134 ТЗ*	1 998		32	2 030
ГЕОРГИ ПЕТРОВ ТРУХЧЕВ	*доп.вноски по чл.134 ТЗ*	330		-5	325
102148397 - ДК ДОМОСТРОЕНЕ АД	*закупено грозде*	0			0
201128446 - КРАУС ВИНЯРД ЕООД	*закупено грозде*	116		52	168
202259200 - ГТ ВИНЯРД ЕООД	*закупено грозде*	46		-4	42
812111055 - ЕТ ПЛЕОНА - НЕДЕЛЧО ГЕОРГИЕВ	*закупено грозде*	115		52	167
Общо:		***4 603***	***0***		***4 761***

4. Стоково-материални запаси

4.1. Материали

Материали	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	към 31.12.2023 г.	*31.12.2022 г.*
Група-Материали за грозде	1	7
Група-Филлтриращи материали		1
Група-Бутилки	35	30
Група-Етикети	5	3
Група-Коркови тапи	1	1
Група-ПЕТ бутилки	1	1
Група-Винтови капачки	3	3
Група-Капсули	4	3
Група-Бек ин Бокс	3	2
Група-Кашон	5	1
Група-Сп.материали при бутилиране	1	1
Група-Други материали	37	41
Общо материали:	***96***	***94***

4.2. Готова продукция

Налична продукция	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	към 31.12.2023 г.	*31.12.2022 г.*
Бутилирано вино	295	224
Общо продукция:	***295***	***224***

4.3. Незавършено производство

Незавършено производство	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	към 31.12.2023 г.	*31.12.2022 г.*
Наливно вино	366	386
Общо незавършено производство:	***366***	***386***

5. Търговски и други вземания

Вземания	*към 31.12.2023 г.*			*31.12.2022 г.*		
	Сума на вземането (хил.лв.):	*Степен на изискуемост*		*Сума на вземането (хил.лв.):*	*Степен на изискуемост*	
		До 12 месеца	*Над 12 месеца*		*До 12 месеца*	*Над 12 месеца*
I. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:						
Вземания от клиенти свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия) (виж бележка 5.3.4)	51	51		51	51	
Вземания от други клиенти	0			0		
Вземания от доставчици по предоставени аванси, извън тези за ДА	32	32		8	8	

и СМЗ						
I. Общо вземания от клиенти и доставчици	***83***	***83***	***0***	***59***	***59***	***0***
II. Вземания от предприятия от група (виж бележки 5.3.2 и 5.3.4):	***0***			***0***		
III. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия (виж бележки 5.3.2. и 5.3.4):	***0***			***0***		
IV. Вземания по предоставени заеми, в т.ч.						
IV. Общо вземания по предоставени заеми	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
V. Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:						
V. Общо суми за възстановяване от бюджета	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
VI. Вземания по съдебни спорове, в т.ч.						
Съдебни вземания	0			0		
Присъдени вземания	0			0		
VI. Общо вземания по съдебни спорове	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
VII. Други вземания, в т.ч.						
VII. Общо други вземания	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
Всичко сума на вземанията - брутен размер	***83***	***83***	***0***	***59***	***59***	***0***
Сума на обезценка (-):	0			0		
Нетен размер на вземанията	***83***	***83***	***0***	***59***	***59***	***0***

6. Пари и парични еквиваленти

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

Компонент:	***Сума (хил.лв.):***	
	към 31.12.2023 г.	***31.12.2022 г.***
Парични средства в брой:	19	6
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	48	11
Общо:	***67***	***17***

7. Данъци от печалбата

7.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	***Стойност (хил.лв.)***	
	2023г.	***2022 г.***
Облагаема печалба	(129)	(139)

Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата		

8. Търговски и други задължения

Задължения	*Сума на задължението (хил.лв.):*	
	към 31.12.2023 г.	*31.12.2022 г.*
I. Задължения по емисии на облигационни заеми (виж т. 16):		
II. Задължения към финансови предприятия (виж т. 18.1.), в т.ч.:		
Банкови заеми	122	158
.....(други)		
II. Всичко задължения към финансови предприятия:	***122***	***158***
III. Получени аванси от клиенти:		
1. От клиенти свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия)		
2. От други клиенти		4
3. .....(други, по усмотрение)		
III. Всичко получени аванси от клиенти:	***0***	***4***
IV. Задължения към доставчици:		
1. Задължения към доставчици свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия) *(виж бележка 5.3.3.)*	34	45
2. Задължения към други доставчици		
3. .....(други, по усмотрение)		
IV. Всичко задължения към доставчици:	***34***	***45***
V. Задължения към предприятия от група (виж бележки 5.3.1. и 5.3.3.):		
VI. Задължения към асоциирани и смесени предприятия (виж бележки 5.3.1. и 5.3.3.):	***4 761***	***4 603***
VII. Получени заеми от нефинансови предприятия и физически лица, в т.ч.:		
VII. Всичко получени заеми от нефинансови предприятия и физически лица	***0***	***0***
VIII. Задължения към бюджета, в т.ч.:		
3. За други данъци- МДТ	8	18
4. Осигуровки	3	1
5. Данъци върху трудови възнаграждения	1	
VIII. Всичко задължения към бюджета, в т.ч.:	***12***	***19***
IX. Задължения към персонала	***6***	***2***
X. Задължения за дивиденти		
XI. Други задължения, в т.ч.		
XI. Всичко други задължения	***0***	***0***
Всичко сума на задълженията	***4 935***	***4 831***

9. Приходи

9.1. Приходи според техния характер, признати през периода:

Категория приходи	*Приход - стойност (хил.лв.)*	
	2023г.	*2022г.*
Приходи от продажби на продукция, в т.ч.:		
Бутилирано вино	448	288
Наеми	4	4
Всичко нетни приходи от продажби:	***452***	***292***

10. Разходи

10.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*			
	за 2023 г.	*В т.ч. неплатени към 31.12. текущ период*	*2022 г.*	*В т.ч. неплатени към 31.12. предходен период*
Намаление в наличностите на готова продукция и незавършено производство	0		43	
Разходи за материали	359		225	
Разходи за услуги	63		60	
Разходи за амортизации	187		187	
Разходи за персонала	102		72	
Други оперативни разходи	5		10	
Общо оперативни разходи:	***716***	***0***	***597***	***0***

Значими по своя характер разходи са както следва:

10.1.1. Разходи за материали

Разходи за материали	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	за 2023 г.	*2022 г.*
101 - Основни суровини и материали	259	69
102 - Вода	3	2
103 - Електроенергия	57	101
104 - Канцеларски материали и консумативи	1	1
105 - Резервни части и консумативи	5	4
106 - Лабораторни материали	1	
107 - Горива и смазочни материали	8	7
109 - Други материали	9	21
110 - Обзавеждане, мебели и аксесоари		4
116 - Рекламни материали	2	1
121 - Строителни материали		8

303 - Разходи за мостри и дегустации	14	7
Общо разходи за материали	***359***	***225***

10.1.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	за 2023 г.	***2022 г.***
202 - Интернет услуги	1	1
204 - Строително монтажни работи и услуги		
205 - Проектантски, консултантски,надзор и	12	11
206 - Застраховки	1	1
207 - Транспортни, куриерски услуги	11	6
208 - Абонаменти	6	6
209 - Други услуги	3	2
210 - Охрана, СОД	3	4
211 - Текущ ремонт на ДА	6	7
214 - Лаболаторни у-ги - анализи,проби	5	3
215 - Софтуерни услуги	1	
216 - Такса опаковки	2	2
218 - Рекламни услуги		1
219 - Такси участие във фестивали, конкурси		4
602 - Данъци и такси към РБ		
604 - МДТ - д-к сгради	7	7
605 - МДТ- такса битови отпадъци	5	5
Общо разходи за външни услуги	***63***	***60***

10.1.3. Разходи за персонала

Разходи за персонала	***Сума (хил.лв.)***	
	за 2023 г.	***2022 г.***
Административен персонал, в т.ч.:	***21***	***35***
Възнаграждения	18	29
Осигуровки	3	6
Членове на органи на управление, в т.ч.:	***10***	***10***
Възнаграждения	8	8
Осигуровки	2	2
Техници и приложни специалисти, в т.ч.:	***38***	***12***
Възнаграждения	32	10
Осигуровки	6	2
Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната(други категории персонал), в т.ч.:	***25***	***11***
Възнаграждения	21	9
Осигуровки	4	2
Професии, неизискващи специална квалификация(други категории персонал), в т.ч.:	***8***	***5***
Възнаграждения	7	4
Осигуровки	1	1
.....(други категории персонал), в т.ч.:	***0***	***0***
Общо разходи за персонала:	***102***	***72***
Общо разходи за възнаграждения:	***86***	***60***
Общо разходи за осигуровки:	***16***	***12***

10.1.4. Други оперативни разходи

Други разходи	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	за 2023 г.	***2022 г.***
Дегустации		3
Командировки		2
Брак на МЗ/ДМНА признат		3
Отписани вземания		2
Балансова ст-ст на прод.активи	3	
Непризнати р-ди,глоби,санкции бюджет	2	
Общо други оперативни разходи	***5***	***10***

10.1.6. Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство

Увеличение на наличностите на готова продукция и незавършено производство	***Увеличение(+) / намаление (-) - стойност (хил.лв.)***	
	2023г.	***2022г.***
Продукция, в т.ч.:		
Наливно вино	-20	-42
Бутилирано вино	71	-1
Общо увеличение в наличностите на готова продукция и незавършено производство	***51***	***-43***

Дата на съставяне: 25.03.2024г.

Съставител: .....
Ваня Стоянова Йорданова – "КСВ123" ЕООД

Ръководител: .....
Михаил Вилхелм Краус