

Годишен финансов отчет

и доклад за дейността

на

"ТЕРВЕЛ ГРУП" ЕООД

за 2021г.

1 март 2022 г.

гр. Ямбол

Съдържание

1. ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	11 страници
2. ОДИТОРСКИ ДОКЛАД	4 страници
3. ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	25 страници

Доклад за дейността на “Тервел груп” ЕООД гр.Ямбол през 2021 година

Настоящият Доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл. 39 от Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти.

Във връзка с приключване на финансовата 2021год. предоставяме на вниманието Ви информация за финансовото и икономическо състояние на дружеството към 31.12.2021 год.

Финансовият отчет беше изготвен към 31.12.2021 год. и приключва на печалба от дейността в размер на 139,977 лв., амортизационни отчисления 19,147 лв.

I. ПРАВЕН СТАТУТ

„Тервел груп” ЕООД е българско търговско дружество, учредено 2009г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.Ямбол, Индустриална зона Хлебозавод „Тракийски хляб“.

Съгласно §4, ал.1 от Закона за Търговския регистър дружеството е вписано в Агенцията по вписванията към Министерство на правосъдието на 31 юли 2009г. под ЕИК 200803665.

II. СОБСТВЕНОСТ И СТРУКТУРА НА УПРАВЛЕНИЕ

Тервел груп ЕООД е търговско дружество с частен капитал.

Към 31 декември 2021 г. разпределението на капитала на дружеството е както следва:

- „Еко традекс груп“ АД 100.00 %

Към 31.12.2021 г. “Тервел груп” ЕООД се представлява и управлява от Управителя Генко Иванов Маринов.

III. ИМУЩЕСТВО; ПРИДОБИВНИ СДЕЛКИ

През 2021 година е придобито следното имущество: производствени машини и оборудване 625 хил.лв. и бяха закупени транспортни средства на стойност 27 хил.лв.

Плановете на дружеството са за подобряване на съществуващата материално-техническа база.

IV. ДЕЙНОСТ НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ ГОДИНАТА

1. Производствена дейност

Основният предмет на дейност на дружеството е производство на хляб, хлебни изделия и търговска дейност.

Дейността се осъществява в завод, собственост на дружеството, в гр.Ямбол, Индустриална зона Хлебозавод „Тракийски хляб“.

Дружеството е сред най-големите производители на хляб в региона. Голям е дялът на пазара в общини Ямбол,Тунджа,Бургас ,Сливен ,Елхово ,Стара Загора

Номенклатурата на произведения хляб е следната: Бял Заводски ,Добруджа,Типов ,Пълнозърнест ,Селски Бял ,Селски Типов ,Пълнозърнест с 8 вида семена.Произвеждат се и Бял и Пълнозърнест по Утвърден стандарт България,

Приходите се формират изцяло от основна дейност. Освен основната производствена дейност дружеството извършва и търговска дейност-продажба на хляб и закуски.

2. Реализиране на продукцията

Произведената продукция се реализира основно на вътрешния пазар.

И през тази година продължи обновяването на производството и автомобилният парк на дружеството.

V. ПЕРСОНАЛ; ТРУДОВА ЗАЕТОСТ

Към 31.12.2021 г. общия брой в дружеството е 62 работници и служители (2020 г. : 55).

Средно списъчният брой на персонала по видове персонал е:

	2021	2020
Ръководители	1	-
Специалисти	1	1
Техници и приложни специалисти	5	3
Помощен административен персонал	11	8
Квалифицирани работници	3	2
Машинни оператори	17	12
Професии, неизискващи специална квалификация	24	29
Общо	62	55

Персонал и средства за работната заплата

№ по ред	Показатели	2021г.	2020г.	Разлика
1.	Средно списъчен брой на персонала	62	55	+7
2.	Начислени средства за РЗ /хил. лв./	546	448	+98
3.	Средна работна заплата /лв./	734	679	+55

Социалната политика на дружеството се провежда в следните направления:

- Осигуряване на периодични медицински прегледи на работниците и служителите предвид спецификата на дейността.

VI. АНАЛИЗ НА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2021 година

1. Приходи от дейността

Резултатите от дейността на Дружеството за 2021 год. са положителни - реализирана е счетоводна печалба в размер на 138,977 лева.

Показатели	2021г. в хил.лв.	2020 г. в хил.лв.
Общо приходи	3,878	2,979
Общо разходи	3,724	2,641
Счетоводна печалба	154	338
Печалба	139	302

Приходите от дейността са както следва:

Приходи	2021 год. в хил.лв.	2020 год. в хил.лв.
Приходи от продажби на продукцията	2,792	2,919
От продажба на стоки	1,004	46
От услуги	27	-
От продажба на материали	2	-
Компенсации ел.енергия	48	-
Приходи от лихви	5	5
Общо:	3,878	2,979

2. Разходи

Разходи	2021		2020	
	ст-ст хил.лв.	Относ. дял %	ст-ст хил.лв.	Относ. дял %
Суровини и материали	2,080	55.85%	1,895	71.75%
Разходи за външни услуги	150	4.03%	144	5.45%
Разходи за персонала	651	17.48%	533	20.18%
Разходи за амортизации и обезценки	19	0.51%	19	0.72%
Други разходи	823	22.10%	49	1.86%
Финансови разходи	1	0.03%	1	0.04%
Общо	3,724	100%	2,641	100%

И през 2021 г. най-висок относителен дял имат суровините и материалите – 55.85%.

3. Показатели за финансов счетоводен анализ

Показатели	2021	2020	Изменения
Показатели за рентабилност			
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	0.04	0.11	(0.07)
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0.17	0.44	(0.27)
Показатели за ефективност			
Коефициент на ефективност на разходите	1.04	1.13	(0.09)
Коефициент на ефективност на приходите	0.96	0.89	0.07
Показатели за ликвидност			
Коефициент на обща ликвидност	1.16	1.79	(0.63)
Коефициент на бърза ликвидност	1.00	1.49	(0.49)
Коефициент на абсолютна ликвидност	0.36	0.43	(0.07)
Показатели за финансова автономност			
Коефициент на финансова автономност/платежоспособност	0.96	2.75	(1.79)
Коефициент на задлъжнялост	1.04	0.36	0.68
Обръщаемост на материалните запаси			
Времетраене на 1 оборот в дни	8	9	(1)

Показатели за рентабилност

Рентабилността (*ефективността, доходността*) е един от най-важните параметри на финансовото състояние на дружеството. Тя отразява потенциала (*способността*) на дружеството да генерира доходи. Рентабилността се изчислява чрез система от показатели, изразяващи определени съотношения между реализирани доходи и направени разходи или използвани активи.

Показателите за рентабилност са количествени характеристики на ефективността на приходите от продажби, на собствения капитал, на пасивите и на реалните активи на

дружеството. Те отразяват каква част от финансовия резултат съответства на използваните от дружеството активи или наличните пасиви, с цената на какво са постигнати.

Когато финансовият резултат е печалба (*положителна величина*), показателите за рентабилност показват темповете на възвращаемост на капитала:

а) коефициент на рентабилност на приходите от продажби

Изчислява се като съотношение между финансовия резултат преди разходи за данъци и нетния размер на приходите от продажби. За 2021 г този показател е 0.04 и показва размера на печалбата от един лев реализиран приход от продажба за периода. Рентабилността на приходите от продажби през 2020 г. е 0.11.

б) коефициент на рентабилност на собствения капитал

Изчислява се като съотношение между финансовия резултат преди разходи за данъци и собствения капитал и за 2020 г. е 0.17 и показва възвращаемостта на собствения капитал на дружеството. Анализът за 2021г. показва намаляване на рентабилността на собствения капитал 0.27 пункта.

Показатели за ефективност

Изследването на ефективността (*доходността*) на дружеството се извършва с цел да се установи способността му да генерира приходи от продажбите, с които да е в състояние да възстанови извършените разходи по дейността и да осигури сравнително добър доход от основната дейност. Анализът ѝ е свързан със следните показатели:

а) коефициент на ефективност на разходите

Изчислява се като отношение на приходите към разходите (*в случая без разходите за данъци*). Означава размера на приходите, реализирани от единица разходи. За 2021 г. той е 1.04. Стойността на коефициента за 2020год. е 1.13.

б) коефициент на ефективност на приходите

Изчислява се като отношение на разходите към приходите (*в случая без разходите за данъци*). Този показател обозначава единица приходи от какъв размер на разходите е осъществен. За 2021 г. е 0.96. Стойността над 1 има негативен характер (*разходите превишават приходите*). В сравнение с 2020г. показателя е 0.89.

Показатели за ликвидност

Ликвидността показва способността на дружеството непрекъснато и в съответните размери да осигурява достатъчни по размер ликвидни средства за посрещане на своите текущи задължения към доставчици, персонал, данъци и осигуровки.

Като краткосрочни задължения е възприето да се определят задълженията със срок за погасяване до една година.

а) коефициент на обща ликвидност

Изчислява се като отношението на наличните краткотрайни активи (материални запаси, краткосрочни вземания, краткосрочни финансови активи и парични средства) на дружеството към краткосрочните задължения. Равен е на 1.16 през отчетния период при 1.79 през базисния период, което е с 0.63 пункта по-малко и е резултат на превишението на краткотрайните активи над краткосрочните задължения.

Получените резултати следва да се оценят като се вземат предвид бързината на оборота и спецификата на дейността на дружеството.

От анализа е видно, че показателят за дружеството се е влошил спрямо предходната година.

б) коефициент на бърза ликвидност

Ако се елиминира ролята на материалните активи като възможност за погасяване на краткосрочните задължения, ще се формира показател на бърза ликвидност.

Коефициентът на бърза ликвидност през отчетния период е 1.00 при 1.49 и показва намаление спрямо базисния период.

в) коефициентът на абсолютна ликвидност е отношението между паричните средства и текущите задължения. Разкрива способността на дружеството да изплаща текущите си задължения с наличните парични средства. През отчетния период, този коефициент е 0.36, а през базисния 0.43, т.е. намаление с 0.07 пункта.

Показатели за финансова автономност

Тези показатели характеризират платежеспособността на дружеството в дългосрочен план, финансовата му независимост и способността му да обслужва дългосрочните си задължения. Изчисляват се чрез съпоставяне на собствения капитал и пасивите.

а) коефициент на финансова автономност

Изчислява се като съотношение между собствен капитал и пасиви. Той показва, доколко дружеството успява да осигури възвръщаемост на първоначално инвестираните собствени средства в дейността като генерира печалби и поддържа собствените средства в размери не по-малки от тези на привлечения капитал. Минималната необходима стойност на този показател е 1.00, при което собствения капитал покрива напълно пасивите. Коефициентът за текущата година е 1.00 като при предходната година е бил 0.78.

б) коефициент на задлъжнялост

Изчислява се като съотношение между пасиви и собствен капитал.

Коефициентът за текущата година е 0.96 като при предходната година е бил 2.75.

Показатели за обръщаемост на краткотрайните материални активи

Тези показатели характеризират ефективно използване на краткотрайните материални активи.

а) времетраене на един оборот в дни

Показателят дава информация за материалните разходи, съответстващи на единица приходи от продажби. Колкото по-кратък е периодът на обръщение, толкова с по-малко ангажиран капитал може да се постигне добър финансов резултат. Изчислява се като съотношение на средната наличност на краткотрайните материални активи и нетен размер на приходите от продажби. През отчетния период, показателят е 8 и сравнен с базисния 9 е намален с 1 ден. Намалението на обръщаемостта се дължи на закупуването на суровини и материали които да обезпечат производствената дейност на дружеството за по-дълъг период от време.

VII. НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството няма клонове в страната и/или в чужбина.

VII. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ГОДИШНОТО СЧЕТОВОДНО ПРИКЛЮЧВАНЕ

В края на месец февруари (на 24 февруари) 2022 г. започна военен конфликт на територията на Украйна с Русия, който продължава и към датата на издаване на този финансов отчет. В допълнение на това водещите финансови пазари по света изпитват сътресения, а проблемите с веригите на доставка (които бяха затруднени от COVID 19 в световен мащаб), се очаква допълнително да се усложнят още повече вследствие на този конфликт на територията на Украйна. Европейският съюз, САЩ и други държави по света, започнаха поетапно да налагат на Русия различни икономически санкции и ограничителни мерки спрямо конкретни руски икономически сектори, насочени срещу търговския обмен и финансово-икономическите отношения с Русия. Поради това се правят предвиждания за значително повишаване на цените на петрола, газа, електроенергията и други суровини, както и повишена инфлация на глобално ниво. Започват да се установяват и първите индикации. Развитието и изходът на този военен конфликт не могат да се предвидят на този етап, както и е трудно да бъдат прогнозирани неговите дългосрочни ефекти върху глобалното икономическо и социално развитие, вкл. и за България.

Ръководството на Дружеството е определило това събитие като некоригиращо по смисъла на НСС 10. Няма отчетени ефекти в настоящия финансов отчет, тъй като е оценено, че няма установени такива.

Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и извършва анализи и оценки за възможните преки и непреки последици от конфликта върху дейността на Дружеството.

Не са настъпили значими промени в условията за търговия и икономическия климат, в които Дружеството работи; не са настъпили никакви събития в известните ни области на риск и в условните ангажименти, не са вписани нови неотменими ангажименти, заеми или гаранции; не са настъпили никакви събития в отношенията на Дружеството с неговите клиенти, служители, основни доставчици и правителството не планираме продажби или придобивания на съществени активи.

IX. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Поради естеството на своята дейност „Тервел груп“ ЕООД не се занимава с научни изследвания и разработки.

X. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

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 постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството.

Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на дружеството. Последното е приело основни принципи за общото управление на финансовия риск и за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, при използването на недеривативни инструменти.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева. То не поддържа валутна експозиция.

б. Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от нарастващата конкуренция на българския пазар, рефлектираща и в цените на хляба и хлебните изделия.

За минимизиране на това влияние дружеството прилага своя фирмена стратегия, целяща оптимизиране на разходи, свързани с производствата, и не на последно място - гъвкава маркетингова и ценова политика. Договорните отношения с клиентите/доставчиците са обект на текущо наблюдение и периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане, респ. и актуализиране/предоговаряне спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са пари в брой и в банкови сметки, търговски и други вземания.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите (и другите контрагенти) 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.

Дружеството няма политика да продава с отсрочени плащания. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

Паричните 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, включително чрез осигуряване и поддържане 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.

Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло дружеството няма значителни лихвоносни активи, с изключение на паричните средства и еквиваленти. Тъй като то не поддържа значителни по размер свободни парични средства, неговите приходи и оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Лихвоносните финансови активи на дружеството към 31.12.2021г. включват парични средства по разплащателни сметки в банки.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на собственика, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите по капитала.

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.

Притежаваните от дружеството финансови активи са обичайно основно търговски вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Притежаваните от дружеството финансови пасиви представляват основно кредит, търговски задължения, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

XI. ПЛАНОВЕ ЗА РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ 2022Г.

През 2022 г дружеството ще продължи да изпълнява задачите свързани с основната си дейност. Предвид конкуренцията на пазарите, очакваме приходи от продажби да са по-високи от 2021година.

Основен момент при производството и реализацията на хляба и хлебните изделия през 2022 год. ще бъде работата в изключително конкурентна среда. Това е обусловено от големия брой хлебопроизводители в района, стремящи се да разширяват пазарите си и разнообразието от асортименти.

В тази връзка считаме, че усилията ни трябва да бъдат насочени в две посоки:

1. Активна работа и съдействие на ответните държавни ведомства по прилагането и спазването изискванията, регламентиращи производството и реализацията на храни.

2. Нов подход, който трябва да налагаме при работата с дистрибуторите и крайните клиенти – подход, прилаган в изключително конкурентна среда и при изключително намалена покупателна способност на населението.

Докладът за дейността на страници от 1 до 11 е одобрен за издаване от Управителя и е подписан от негово име на 01.03.2022 г.

Управител:



Генко Маринов

01.03.2022г.
Ямбол

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА ТЕРВЕЛ ГРУП ЕООД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Тервел груп ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2021 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

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

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на оповестеното в Приложение № 7 на финансовия отчет за 2021 година, относно влияние на конфликта в Украйна върху дейността на Дружеството. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Други въпроси

Финансовият отчет на Тервел груп ЕООД за периода, завършващ на 31 декември 2020 г. не е бил одитиран.

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и

уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

Маргарита Георгиева Димитрова

Регистриран одитор

ул. Шандор Петьофи № 1

гр. Димитровград

2 март 2022 г.



“ТЕРВЕЛ ГРУП” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2021 година

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	1
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	2
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
СПРАВКА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ	

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	6
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	8
3. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	17
4. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	19
5. СВЪРЗАНИ ЛИЦА	21
6. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ	22
7. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	24

"ТЕРВЕЛ ГРУП" ЕООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към
31.12.2021 г.

Актив	Приложение	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Приложение	Сума (хил.лева)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
а	б	1	2	а	б	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				А. Собствен капитал		6	6
I. Дълготрайни материални активи				I. Записан капитал			
		531	539	II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.		759	457
1. Земи и сгради, в т.ч.:		405	405	- неразмислена печалба		759	457
- земи		126	134	III. Текуща печалба		139	302
- сгради							
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		623	1	Общо за раздел А:	3,6	904	765
3. Съоръжения и други		24	6	Б. Задължения			
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	3,7	448	-
Общо за група I:	спр. ДА	1 178	546	до 1 година		61	-
Общо за раздел А:		1 178	546	над 1 година		387	-
Б. Текущи (краткотрайни) активи				2. Задължения към доставчици, в т.ч.:		171	194
I. Материални запаси		79	82	до 1 година	3,8	324	84
1. Суровини и материали		9	-	3. Други задължения, в т.ч.:		324	84
2. Продукция и стоки в т.ч.:		9	-	до 1 година		34	29
- стоки	3,2	88	82	- към персонала, в т.ч.:		34	29
Общо за група I:				до 1 година		15	13
II. Вземания		218	183	- осигурителни задължения, в т.ч.:		15	13
1. Вземания от клиенти и доставчици		140	112	до 1 година		7	42
2. Други вземания	3,3	358	295	- данъчни задължения		7	42
Общо за група II:		200	120	до 1 година		943	278
III. Нарични средства, в т.ч.		6	35	Общо за раздел Б, в т.ч.:		556	278
- в брой		194	85	до 1 година		387	-
- в безсрочни сметки (депозити)	3,4	200	120	над 1 година			
Общо за група III:		646	497				
Общо за раздел Б:	3,5	23	-				
В. Разходи за бъдещи периоди							
СУМА НА АКТИВА		1 847	1 043	СУМА НА ПАСИВА		1 847	1 043

Финансовият отчет на страници от 1 до 25 е одобрен от Управителя и е подписан на 01.03.2022г. от:

Дата на съставяне: 01.03.2022г.

Съставител:
Мартина Георгиева Георгиева
Главен счетоводител

Управител:
Генко Иванов Маринов

0032 Маргарита
Димитрова
Регистриран одитор

"ТЕРВЕЛ ГРУП" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ за 2021 г.

Наименование на разходите	Приложение	Сума (хил.лева)		Наименование на приходите	Приложение	Сума (хил.лева)	
		текуща година	предходна година			текуща година	предходна година
а	б	1	2	а	б	1	2
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	4,2	2 230	2 021	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:		3 823	2 965
а) суровини и материали		2 080	1 895	а) продукция		2 792	2 919
б) външни услуги	4,3	150	126	б) стоки		1 004	46
2. Разходи за персонала, в т.ч.:		651	533	в) услуги		27	-
а) разходи за възнаграждения		546	448	2. Други приходи, в т.ч.:		50	9
б) разходи за осигуровки		105	85	а) приходи от финансиране		48	-
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		19	19	3. Други лихви и финансови приходи		5	5
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		19	19	Общо финансови приходи		5	5
- разходи за амортизация		19	19	Общо приходи от оперативна дейност	4,1	3 878	2 979
4. Други разходи в т.ч.	4,4	823	67	Общо приходи (1+2+3)		3 878	2 979
а) Балансова стойност на продадените активи		818	49				
Общо разходи за оперативна дейност		3 723	2 640				
5. Разходи за лихви и други финансови разходи	4	1	1				
Общо финансови разходи		1	1				
Общо разходи (1+2+3+4+5)		3 724	2 641				
6. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		154	338				
7. Разходи за данъци от печалбата		15	36				
8. Печалба		139	302				
Всичко (общо разходи + 7 + 8)		3 878	2 979	Всичко (Общо приходи)		3 878	2 979

Приложенията на страници от 6 до 25 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 01.03.2022г.

Съставител:
Мартина Георгиева Георгиева
главен счетоводител

Изп. директор:
Евгено Иванов Маринов



0032 Маргарита
Димитрова
Регистриран одитор

2. В. Лоп

"ТЕРВЕЛ ГРУП" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за
2021 г.

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	4 591	3 711	880	3 550	2 340	1 210
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		649	(649)		536	(536)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	-	-	-	398	(398)
3		33	(33)		52	(52)
4 Платени и възстановени данъци върху печалбата		168	(168)		231	(231)
5 Други парични потоци от основна дейност	4 591	4 561	30	3 550	3 557	(7)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)						
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	27	(27)	-	-	-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)						
В. Парични потоци от финансова дейност						
1 Плащания на задължения по лизингови договори	-	182	(182)	-	-	-
2 Парични потоци, свързани с получени и предоставени заеми	268	-	268		21	(21)
лихви	-	9	(9)	-	22	(22)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	268	9	77	-	22	(43)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	4 859	4 570	80	3 550	3 579	(50)
Д. Парични средства в началото на периода			120			170
Е. Парични средства в края на периода			200			120

Приложенията на страници от 6 до 25 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 01.03.2022г.

Съставител:
Мартина Георгиева Георгиева
Главен счетоводител

Изм. директор:
Генчо Иванов Маринов

0032 Маргарита
Димитрова
Регистриран одитор

2.03.2022

"ТЕРВЕЛ ГРУП" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2021 г.

(хил. лева)

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години	Текуща печалба/ (загуба)	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба		
а	1	2	3	4
1. Салдо в началото на отчетния период	6	457	302	765
2. Финансов резултат от текущия период	-	-	139	139
3. Разпределение на печалба	-	302	(302)	-
4. Собствен капитал към края на отчетния период	6	759	139	904

Приложенията на страници от 6 до 25 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 01.03.2022г.

Съставител:

Управител:



0032 **Маргарита
Димитрова**
Регистриран одитор

Д. В. Коза

"ТЕРВЕЛ ГРУП" ЕООД

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ за 2021 г.

2021 г.

(хил.лева)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща		Проценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Проценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпите през годината	на излезите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отчислена през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	613	-	-	613	-	-	613	74	8	-	82	-	-	82	531
- земи	405	-	-	405	-	-	405	-	-	-	-	-	-	-	405
- сгради	208	-	-	208	-	-	208	74	8	-	82	-	-	82	126
2. Мащини, производствено оборудване и апаратура	386	625	-	1 011	-	-	1 011	385	3	-	388	-	-	388	623
3. Съоръжения и други	84	27	39	72	-	-	72	78	8	38	48	-	-	48	24
Общо за група I:	1 083	652	39	1 696	-	-	1 696	537	19	38	518	-	-	518	1 178
Общо нетекущи активи (I)	1 083	652	39	1 696	-	-	1 696	537	19	38	518	-	-	518	1 178

Приложенията на страници от 6 до 25 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:
Мартина Георгиева
Главен счетоводител

Изп. директор:
Генчо Иванов
Генерален директор

Дата на съставяне: 01.03.2022г.

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Тервел груп” ЕООД е българско търговско дружество, учредено 2009г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.Ямбол, Индустриална зона Хлебозавод „Тракийски хляб“.

Съгласно §4, ал.1 от Закона за Търговския регистър дружеството е вписано в Агенцията по вписванията към Министерство на правосъдието на 31 юли 2009г. под ЕИК 200803665.

Собственост и управление

“Тервел груп ЕООД е търговско дружество с частен капитал.

Към 31 декември 2021 г. разпределението на капитала на дружеството е както следва:

- „Еко традекс груп“ АД 100.00 %

Към 31.12.2021 г. “Тервел груп” ЕООД се представлява и управлява от Управителя Генко Иванов Маринов.

Към 31.12.2021 г. общия брой в дружеството е 62 работници и служители (2020 г. : 55).

Средно списъчният брой на персонала по видове персонал е:

	2021	2020
Ръководители	1	-
Специалисти	1	1
Техници и приложни специалисти	5	3
Помощен административен персонал	11	8
Квалифицирани работници	3	2
Машинни оператори	17	12
Професии, неизискващи специална квалификация	24	29
Общо	62	55

Предмет на дейност

Основният предмет на дейност на дружеството е производство на хляб, хлебни изделия и търговска дейност.

Основни показатели на стопанската среда за страната

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2019 – 2021 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2019	2020	2021
БВП в млн. лева *	118,669	118,605	94,326
Реален растеж на БВП *	3.7%	-4.4%	3.9%
Инфлация в края на периода (ХИПЦ)	3.1%	0.0%	6.6%
Среден валутен курс на щатския долар за периода	1.75	1.72	1.65
Валутен курс на щатския долар в края на периода	1.74	1.59	1.73
Основен лихвен процент в края на периода	0.00	0.00	0.00
Безработица (в края на периода)	5.9%	6.7%	4.8%

* По данни на БНБ към 30 септември 2021 г. източник: БНБ

Пандемия КОВИД 19 – влияние, ефекти, предприети действия и мерки

Разпространението на COVID-19 в световен мащаб и въведените мерки за ограничаването ѝ оказаха и продължават да оказват съществено влияние върху нормалното функциониране на бизнесите от редица сектори на икономиката в страната и през 2021 г. Почти всички предприятия промениха, макар и в различна степен, организацията на стопанската си дейност, трудовият режим на работа, бизнес комуникацията и други аспекти на взаимоотношенията с контрагенти, партньори и държавни институции. На държавно ниво продължават да действат множество облекчения и финансиращи инструменти с цел редуциране на негативните ефекти от пандемията за бизнеса.

Влияние върху дейността и финансовото състояние на Дружеството

Дейността на дружеството не беше засегната от наложените ограничителни мерки. Обемите на дейността на Дружеството през 2021 година не са засегнати от пандемичното положение в страната. Те са повишени спрямо 2020 г.

Дружеството продължава да осъществява стопанската си дейност без да среща значими затруднения. Няма прекратени договори с ключови доставчици и/или клиенти. Дружеството разполага с достатъчно по обем финансиране, за да посреща ликвидните си нужди.

Предприети мерки и действия

Ръководството на дружеството текущо наблюдава спазването на нормативните изисквания за извънредното положение, както и тенденциите в бизнес рисковете в страната,

и в частност – в отрасъла, взема необходимите мерки и като поддържа готовност за предприемане на нови съобразно обстоятелствата на стопанската, здравна и законова среда.

Ръководството на дружеството продължава текущо да следи за поява на рискове и респ. на последици от пандемията върху бизнеса.

Ефекти върху елементите на финансовия отчет

Ръководството на Дружеството не е идентифицирало области във финансовия отчет, върху които пандемията да има пряко и съществено отражение и ефекти, включително по отношение на оценката на отделните активи и пасиви.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на “Тервел груп” ЕООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството в сила от 01.01.2016 г. и Националните счетоводни стандарти (НСС) в сила от 01.01.2016 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена.

Съгласно определените в чл.19 от Закона за счетоводството критерии, дружеството се класифицира в категорията малко предприятие. За тях е допусната възможност за облекчения при изготвянето на законовите финансови отчети. Малките предприятия са освободени от изготвяне на отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци и задължително изготвят само съкратен баланс и съкратен отчет за приходите и разходите по раздели и групи и приложение. Ръководството на дружеството е приело да не се възползва от законовото облекчение и за 2021 г. е изготвило пълен финансов отчет по НСС.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

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

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

Разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите като финансови приходи и разходи.

2.4. Действащо предприятие

Финансовия отчет на Тервел груп ЕООД е изготвен на принципа на действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството, Ръководство очаква, че дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

2.5. Дълготрайни материални активи

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700.00 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Оценка след първоначално признаване

След първоначалното признаване всеки актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка, съгласно НСС 16 Дълготрайни материални активи.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните активи. Земята не се амортизира. Срокът на годност на активите е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, предоставената информация от предприятието - производител на тези активи, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Усреднения полезен живот по групи активи е както следва:

• сгради	– 25г.
• машини и оборудване	– 3г.
• съоръжения	– 25г.
• компютри	– 2 г.
• транспортни средства	– 4г.
• стопански инвентар	– 7г.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонт и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройство.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна

стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

2.6. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойност), както следва:

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.7. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

2.8. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки в банки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- вноските по финансов лизинг са включени като плащания за финансовата дейност;
- при доставка на дълготрайни активи, платеният ДДС се посочва на ред “плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец);
- при изплащане дивиденди се посочат на ред „изплащане на дивиденди” към паричните потоци от основна дейност.

2.9. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.10. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

2.11. Лизинг

Финансов лизинг

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

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Определените на такава база лихвени разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, се представят нетно със задължението към лизингодателя и се включват в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими. Лихвените разходи се включват в отчета за приходите и разходите.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.

Експлоатационен (оперативен) лизинг

Експлоатационен (оперативен) лизинг - всеки друг лизингов договор, при който не са налице изискванията за финансов лизинг.

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в счетоводния баланс на лизингополучателя.

Плащанията (постъпленията) по оперативния лизинг се признават като разходи (приходи) в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг в отчета за приходи и разходи. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно

или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица за работените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие по чл.220 ал.1 едномесечно брутно възнаграждение;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – в зависимост от отработения трудов стаж в дружеството от една до три брутни месечни работни заплати;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер от две до четири брутни месечни работни заплати, в зависимост от отработения трудов стаж в дружеството, ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните пет години не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и доходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за

вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми. Към датата на годишния финансов отчет дружеството не е начислило разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, тъй като и преценило, че тяхната стойност би била несъществена за целите на този отчет.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно КТ работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходите и разходите. Към датата на годишния финансов отчет ръководството на дружеството не е направило актюерска оценка на тези задължения за да определи тяхната сегашна стойност, която да включи в баланса като дългосрочно задължение към персонала, а респективно изменението на стойността им за годината – в отчета за приходите и разходите, тъй като е преценило, че тяхната стойност би била несъществена за целите на този отчет, имайки предвид броя и възрастовата структура на персонала.

2.13. Дружествен капитал и резерви

“Тервел груп” ЕООД като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в Търговския регистър дялове.

Търговският закон и дружествения договор не предвиждат задължение за дружеството да формира фонд “Резервен”.

2.14. Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача, сумата на прихода и направените разходи могат да се изчислят.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

2.15. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, и се състоят от: лихвени приходи и разходи, курсови разлики от валутни операции.

2.16. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2021 г. е 10% (2020 г.- 10%).

3. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

3.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

В баланса на Дружеството към 31 декември 2021г. са включени нетекущи (дълготрайни) активи подробно оповестени в Справка за нетекущите (дълготрайните) активи.

Към 31 декември 2021г. в баланса на Дружеството са включени активи, върху които са учредени тежести, в полза на лизингодатели - залози на машини с балансова стойност - 625 хил.лв. по 2бр. лизингови договори (2020г.: - хил.лв.).

В състава на дълготрайните материални активи са включени активи, които са амортизирани напълно, но продължават да се ползват в стопанската дейност с отчетна стойност 1,019 хил.лв. (31.12.2020 г.: 422 хил.лв.).

3.2. Материални запаси

	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Суровини и материали	79	82
Стоки	9	-
Общо	88	82

3.3. Вземания

Вземанията включват:

	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вземания от клиенти	218	183
Други вземания	140	112
Общо	358	295

3.4. Парични средства

Наличните към 31.12.2021г. парични средства – 200 хил.лв. (2020г.: 120 хил.лв.) са в брой и по сметки на дружеството в банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

3.5. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди включват:

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Лихви и комисионни по лизингови договори	23	-
Общо	23	-

3.6. Собствен капитал

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Записан (основен) капитал	6	6
Неразпределена печалба	759	457
Финансов резултат за годината	139	302
Общо	904	765

Към 31.12.2021г. регистрираният на “Тервел груп” ЕООД е 6 хил.лв., разпределен в 60 дяла с номинална стойност 100 лв. всеки.

3.7. Задължения към финансови предприятия

Включените в баланса към 31 декември 2021 г. Задължения към финансови предприятия са по финансов лизинг са по договори за придобиване на 2 машини и оборудване от ОББ ИНТЕРЛИЙЗ ЕАД.

Минималните лизингови плащания по финансовия лизинг са дължими както следва:

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
До една година	61	-
Над една година	387	-
Общо лизингови плащания	448	-
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	23	-
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	471	-

Като дългосрочни задължения по финансов лизинг са представени дължимите след 31 декември 2022г. плащания по договори за финансов лизинг. Съответно, дължимите в рамките на следващите 12 месеца лизингови вноски са представени в краткосрочни задължения в баланса като краткосрочна част на задължения по финансов лизинг.

3.8. Други задължения

Другите задължения включват:

	31.12.2021 BGN '000	31.12.2020 BGN '000
Задължения към персонала – текущи за месец декември	34	29
Задължения по социалното осигуряване - текущи за месец декември	15	13
Данъчни задължения в т.ч.	7	42
Корпоративен данък	-	15
ДДС	-	14
ДДФЛ	7	13
Други – получен заем	268	-
Общо	324	84

Задълженията по получени заеми - 268 хил.лв. (2020г: - хил.лв.) са по договори за парични заеми от -2021 г., с договорена лихва 2 % годишно и краен срок на погасяване 2022 г.

4. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

4.1. Приходите включват:

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Приходи от продажби на продукция – хляб и хлебни изделия	2,792	2,919
Приходи от продажба на стоки	1,004	46
Услуги	27	-
Приходи от продажба на материали	2	9
Компенсации ел.енергия	48	-
Приходи от лихви	5	5
Общо	3,878	2,979

4.2. Разходите за суровини, материали и външни услуги включват:

4.2.1. Разходите за суровини и материали включват:

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Основни суровини и материали	1,430	1,482
Ел.енергия и вода	517	340
Вода	7	7
Канцеларски материали	7	5
Други материали	119	61
Общо	2,080	1,895

4.2.2 Разходите за външни услуги включват:

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Разходи за ремонт и поддръжка	46	58
Застраховки	12	9
Данъци и такси	26	18
Разходи за комуникация	4	4
Транспортни услуги	27	1
Други услуги	35	36
Общо	150	126

4.3.Разходите за персонала включват:

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Разходи за текущи възнаграждения	546	448
Вноски по социалното осигуряване	105	85
Общо	651	533

4.4. Другите разходи включват:

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Балансова стойност на продадените стоки и материали	818	49
Други	5	18
Общо	823	67

4.5. Финансовите разходи включват:

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Разходи за лихви	1	1
Общо	1	1

4.6. Разходи за данъци

Основните компоненти на разхода на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Отчет за приходи и разходи		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	154	356
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	15	36
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в		
Отчета за приходи и разходи	15	36

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Равнение на данъчния разход на данъци върху		
печалбата определен спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за годината	154	338
Данъци върху печалбата – 10% (2020 г.: 10%)	15	34
Данък върху постоянни разлики между счетоводната и данъчната печалба – 10% (2020 г.: 10%)	-	2
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи	15	36

5. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на дружеството са:

Свързани лица:

Еко традекс груп АД

Вид на свързаност

Едноличен собственик на капитала

Други свързани лица:

Хлебна промишленост АД Хлебозавод АД
Зърнени храни АД Ка проект ООД

Адлон и Ко ЕООД

Доставките от свързани лица са:

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Други свързани лица		
Стоки и материали	527	-
Общо	<u>527</u>	<u>-</u>

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

6. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

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 постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството.

Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на дружеството. Последното е приело основни принципи за общото управление на финансовия риск и за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, при използването на недеривативни инструменти.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева. То не поддържа валутна експозиция.

б. Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от нарастващата конкуренция на българския пазар, рефлектираща и в цените на брашната.

За минимизиране на това влияние дружеството прилага своя фирмена стратегия, целяща оптимизиране на разходи, свързани с производствата, и не на последно място - гъвкава маркетингова и ценова политика. Договорните отношения с клиентите/доставчиците са обект на текущо наблюдение и периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане, респ. и актуализиране/предоговаряне спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са пари в брой и в банкови сметки, търговски и други вземания.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите (и другите контрагенти) 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.

Дружеството няма политика да продава с отсрочени плащания. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

Паричните 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, включително чрез осигуряване и поддържане 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.

Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло дружеството няма значителни лихвоносни активи, с изключение на паричните средства и еквиваленти. Тъй като то не поддържа значителни по размер свободни парични средства, неговите приходи и оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Лихвоносните финансови активи на дружеството към 31.12.2021г. включват парични средства по разплащателни сметки в банки.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на собственика, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите по капитала.

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.

Притежаваните от дружеството финансови активи са обичайно основно търговски вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Притежаваните от дружеството финансови пасиви представляват основно кредит, търговски задължения, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

7. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Влияние на конфликта в Украйна върху дейността на Дружеството

В края на месец февруари (на 24 февруари) 2022 г. започна военен конфликт на територията на Украйна с Русия, който продължава и към датата на издаване на този финансов отчет. В допълнение на това водещите финансови пазари по света изпитват сътресения, а проблемите с веригите на доставка (които бяха затруднени от COVID 19 в световен мащаб), се очаква допълнително да се усложнят още повече вследствие на този конфликт на територията на Украйна. Европейският съюз, САЩ и други държави по света, започнаха поетапно да налагат на Русия различни икономически санкции и ограничителни мерки спрямо конкретни руски икономически сектори, насочени срещу търговския обмен и финансово-икономическите отношения с Русия. Поради това се правят предвиждания за значително повишаване на цените на петрола, газа, електроенергията и други суровини, както и повишена инфлация на глобално ниво. Започват да се установяват и първите индикации. Развитието и изходът на този военен конфликт не могат да се предвидят на този етап, както и е трудно да бъдат прогнозирани неговите дългосрочни ефекти върху глобалното икономическо и социално развитие, вкл. и за България.

Ръководството на Дружеството е определило това събитие като некоригиращо по смисъла на НСС 10. Няма отчетени ефекти в настоящия финансов отчет, тъй като е оценено, че няма установени такива.

Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и извършва анализи и оценки за възможните преки и непреки последици от конфликта върху дейността на Дружеството.