Оповестяване към ГФО на база НСС за 2019 г.
на МИЛКО ЕООД гр. Асеновград ул. Козановска №11, ЕИК 115288100

I.Учредяване и регистрация

Дружеството е основано като еднолично дружество с ограничена отговорност и е регистрирано със съдебно решение № 11374 от 23.11.1998 г. на Пловдиски окръжен съд. Капиталът е 100 % частен. През 2008 г. дружеството е преregистрирано в Агенцията по вписванията . През 2013 година Дружеството е увеличило регистрирания си капитал с 488 000 лв., чрез издаване на нови дялове. Промяната е вписана в Агенция по вписванията на 04.01.2013г. През 2016г дружеството е намалило регистрирания си капитал с 3000000лв. Промяната е вписана в Агенция по вписванията на 23.03.2016г.

Регистрираните дялове са 89 броя с номинал 1000 лв.

Предмет на основна дейност на дружеството е производство, поддръжка и ремонт на машини за обработка на метал.

Средно списъчния състав на персонала за годината е 39 човека.
Дружеството не притежава клонове.

II. Дата на одобряване на отчета от ръководството

ГФО е одобрен за публикуване от Едноличния собственик на 20.03.2020 г. Решението е протоколирано с протокол № 1/20.03.2020 г.

III.База за изготвяне на годишния финансов отчет

3.1. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Дружеството се е съобразило с всички законови промени, настъпили през 2019 г.

Настоящият ГФО е изготвен при спазване принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с обезценката на някои активи по тяхната справедлива или друга стойност. Всички данни са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лв.

Базата за изготвяне на отчета са Националните счетоводни стандарти (НСС), действащи в България през 2019 г.

3.2. Сравнителни данни

Данните от предходния период са съпоставими с тези от текущия. Годишният финансов отчет за 2019 г. е изготвен също на база НСС.

3.3.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки.

Приложението на счетоводните стандарти изисква да се приложат някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи, разходи и условни активи и пасиви.

Всички те са извършени на основата на най-добра преценка, направена от ръководството. Действителните резултати биха могли да се отличават от представените в настоящия финансов отчет.

3.4. Действащо предприятие

Дружеството значително е намалило приходите си през 2019 г. спрямо 2018 г., поради свиване на пазара на произвежданата продукция, печалбата е значително по-малка в сравнение с предходната година. Намалени са задълженията в баланса към датата на отчета спрямо 2018 г. Ръководството е предприело мерки за увеличаване на приходите през 2020 г. и намаляване на разходите. На основание предприетите действия, ръководството счита, че изпълнява принципа за действащо предприятие.

IV. Значими счетоводни политики

4.1. Отчитане на ДМА

Първоначална оценка (СС 16):

- Цена на придобиване – при доставка,
- Себестойност – създаване в предприятието,
- Справедлива стойност- при безвъзмездна сделка или замяна с/у друг несходен ДМА,
- Оценка от съда – при апорт,
- Балансова стойност при придобиване чрез замяна на подобен актив,
- Стойностен праг на същественост – 700 лв.

Оценка след първоначално признаване.

По цена на придобиване намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Обезценка в края на отчетния период.

При наличието на условия съгласно СС 36 като:

- при спадане на възстановимата под балансовата стойност на актива намалението се третира като загуба от обезценка , която се признава веднага за текущ разход за дейността,

- при възстановяване на загубата от обезценка през следващ отчетен период, същата се отразява като текущ приход от дейността, до размера на предходната обезценка.

Амортизация на ДМА (СС 4)

Установяването на срока на годност и остатъчната стойност на новопридобитите ДМА се установява от технически специалисти на предприятието. Използваният метод на амортизация е линейния.

- В началото на всяка година се определя амортизационния процент на изхабяване, спрямо договорираните поръчки и евтнуалната заетост на машините за обработка и производство.

Последващите разходи свързани с ДМА се отчитат за разход в периода, през който са направени или се коригира балансовата стойност на актива, в зависимост от икономическата изгода на тази от първоначално оценената съгласно СС 16.

4.2. Нематериални активи

Като НМДА се признават активи, които отговарят на определението за нематериален актив, съгласно СС 38 и могат надеждно да се оценят.

Първоначална оценка

- външно създадени – по цена на придобиване
- вътрешно създадени в определените случаи от СС 38 – по себестойност

Оценка след първоначалното признаване

- по цена на придобиване (себестойност) намалена с натрупана амортизация и загуба от обезценка.

Амортизация на НМДА - Линеен метод на амортизация. Амортизационната сума се разпределя систематично въз основа на най-добрата преценка за полезния живот на актива.

Последващи разходи свързани с НМДА, които водят до увеличение на първоначално оценената икономическа изгода се отчитат в увеличение стойността на актива съгласно т. 6 от СС 38.

Стойностният праг на същественост е 700 лв.

4.3. Отчитане на дългосрочни финансови активи

Инвестиционни имоти

Преприятието класифицира отдадената част от сграда под наем като инвестиционен имот като отчита имота по модела на цена на придобиване.

Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия

Предприятието не отчита инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия.

4.4. Материални запаси

Първоначална оценка

СМЗ се отчитат по доставната им стойност.

Метод на потребление

Използваният метод на потребление е конкрентната стойност на материалните запаси.

Обезценка

В края на годината се оценяват по по-ниската между доставната и нетната им реализируема стойност.

Произведената продукция се отчита по фактическа себестойност, формирана ежемесечно.

4.5. База за разпределение на разходите към себестойността на продукцията

Преките разходи се разпределят по изделия на база конкретни данни.

Общопроизводствените разходи - постоянни и променливи се разпределят на база материални разходи по изделия. Не е приложена базата нормален производствен капацитет за разпределението на постоянните разходи, тъй като предприятието произвежда продукция по индивидуални поръчки.

Спомагателните разходи се приключват към производствените разходи ежемесечно.

Административните и търговски разходи се отнасят ежемесечно към приходите от дейността и се разпределят на база процент на приходите от различните дейности към общите приходи от продажби.

Незавършеното производство се оценява към 31.12. по себестойност.

Незавършената част от услугите се установява с протокол между изпълнителя и възложителя и на тази база се установява етапа на завършеност на услугите.

4.6. Отчитане на селскостопанска продукция (ССП) и биологични активи

Предприятието не извършва селскостопански дейности.

4.7. Отчитане на приходите

Дружеството отчита приходи от продажба на продукция, стоки и услуги.

- приходи от продажба на продукция – признават се на датата на предаването на продукцията на клиента.
- приходи от продажба на стоки – признават се на датата на предаването на стоката на клиента.

- приходи от продажба на услуги - признават се в зависимост от етапа на завършеност, който се определя от комисия на база на извършена работа, с протокол.

4.8. Отчитане на финансиранията

Предприятието отчита като финансиране получената субсидия във връзка с придобиване на машини. Приходът от финансиране се признава съответно на разходите за амортизация на тези активи.

4.9. Оценка на валутни позиции

Паричните позиции се оценяват към последно число на всеки текущ месец.

4.10. Обезценка на вземанията

След индивидуален преглед на вземанията, извършен от ръководството, същите се обезценяват при следните условия: просрочие от 90 дни - 20 %, просрочие от 180 дни - 30 %, просрочие от 360 дни - 50 %, 540 дни – 100 %.

4.11. Корекция на фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Използва се препоръчителният подход за корекция на тези грешки - корекцията се извършва чрез неразпределената печалба от минали години. Използва се препоръчителния подход за корекция на промени в счетоводната политика.

V. Допълнителни пояснения и данни към отчета

5.1. Записан, но невнесен капитал

Предприятието не отчита записан, но невнесен капитал, тъй като записаният капитал е внесен.

5.2. ДМА

Дружеството не оценява ДМА по преоценена стойност.

- Отчетната стойност на напълно амортизирани активи е 21128418,88 лв., представена в следните групи:

сгради – 0 лв., машини –18407147,36 лв., транспортни. средства – 871714,33 лв., офис обзавеждане – 117283,59., компютри 83953,85 лв.

- Балансовата стойност на временно изваденте от употреба активи е 0.00 лв.
- Стойността на ДМА с ограничения върху правото на ползване е 0 лв.
- стойността на наетите от дружеството с договор за оперативен лизинг за ползване в дейността активи е 0 лв.
- стойността на наетите от дружеството с договор за финансов лизинг за ползване в дейността активи е 0,00 лв.
- стойността на предоставените от дружеството с договор за оперативен лизинг активи е 0 лв.
- стойността на предоставените от дружеството с договор за финансов лизинг активи е 0 лв.

5.3. НМДА

- Отчетната стойност на напълно амортизирани активи е 81997,10лв. Балансовата стойност на временно изваденте от употреба активи е 0 лв. Стойността на НМДА с ограничения върху правото на ползване е 0 лв.

5.4. Дългосрочни финансови активи

Дружеството не представя дългосрочни финансоив активи.

5.5. Отсрочени данъци

Дружеството отчита като актив по отсрочени данъци данък при ставка 10% върху временни разлики по СС 19 Персонал и СС 2 Стоково-материални запаси 0лв.

5.6. Стоково-материални запаси

- **Не е** извършвана обезценка на продукцията.
- Към датата на отчета не съществуват разлики между балансовата стойност и пазарната цена на материалните запаси:

Вид материален запас	Балансова с-ст	Пазарна с-ст	разлика
Материали	9171881.63	9171881.63	0
Продукция			0
Стоки	2138775.04	2138775.04	0

Разходи за обезценка през 2019г. – няма.

5.7. Вземания, в т. ч. над 1 година

- Вземанията от клиенти нямат извършена обезценка.
- В перо Други вземания са включени следните суми:

- вземания от подотчетни лица - 699.66 лв.
- вземания от доверители - 56099.07 лв
- вземания от предоставени гаранции – 1241163.50 лв.
- други краткосрочни вземания и заеми – 993294.61лв.
- други разчети с бюджета и ведомствата – 50.44лв.
- разчети за данък върху печалба – 39418.76лв.
- разчети с данък добавена стойност – 20663.17лв.

5.8. Краткосрочни инвестиции и парични средства

- предприятието не притежава краткосрочни инвестиции
- паричните средства във валута са оценени към датата на баланса по заключителния курс на БНБ – 1,95583 лв. за евро и 1,74099 лв. за долар.

5.9. Разходи за бъдещи периоди – включват застраховки и абонаменти.

5.10. Основен капитал – представен е в баланса по номинална стойност, която съответства на съдебната регистрация и всички последващи изменения публикувани в Търговски регистър на Агенция по вписванията.

5.11. Резерви от последващи оценки:
Преоценъчният резерв се признава като неразпределена печалба след изваждането на актива от употреба.

5.12 Резерви –няма

5.13. Натрупана печалба (загуба) от минали години
Дружеството отчита 20571231.43 лв. неразпределена печалба от минали години.

5.14. Текуща печалба (загуба)
Резултатът от 2019 г. е 896160.67 лв. печалба преди данъци и 825832.03 лв. печалба след данъци.

5.15. Провизии

5.16. Задължения

Вид задължение	Общо	***в т.ч. над 1 година***	***Изиск. след повече от 5 години***	***Задължения с обезпечения***
Заеми към финансови предпр.	13288.22			
Аванси от клиенти	1866275.84			
Задължения към доставчици	425541.89			
Задължения към предпр. от групата	241098.60			
Задължения към персонала	29269.24			
Задължения за осигуровки	12625.02			
Данъчни задължения	3231.35			
Други задължения	1222658.90	1222658,90		
общо	**3813989.06**	**1222658,90**		

Към задълженията към персонала са включени заплати за месец декември 2019г.
Към данъчните задължения са включени следните пера:

Данъци върху дохода за 12.2018 г. - 3231.35 лв.

Към другите задължения са включени следните елементи:
Разчети със собственика - 1222658,90 лв.

5.17. Приходи за бъдещи периоди и финасирания
Финансирането включва непризнатата част от прихода във връзка със субсидия по програма на ЕС.

5.18. Условни пасиви – дружеството не отчита условени пасиви.
5.19. Разходи
Към другите разходи за обичайната дейност в ОПР са включени следните видове разходи:
- балансова стойност на продадените активи - 2883711.73 лв.

Отчетени разходи с особено голям размер или обхват няма.

5.20. Приходи
Към приходите от продажби са включени и следните видове приходи:

От продажба на продукция	7367228.	
От продажба на стоки	3073373.	
От продажба на услуги	1377227.	
общо	11817830.	

Към другите приходи са включени следните видове приходи:

приходи от финансиране	1215653.44	
От продажба на ДМА и материали	124575.35	
Други от дейността	386274.54	
От лихви	85407.27	
Приходи от валутни операции	270438.86	
общо	2082349.46	

5.21. Относно начислените данъци
Начислени са текущи разходи за корпоративен данък в размер на 70581.24 лв.

VI. Свързани лица
1. **Списък на свързаните лица:**

Клара инженеринг ООД.
Клара ТТЦ ЕООД
Машин индърсти ЕООД
Машин комерс ЕООД
Машин технолоджи ЕООД
Елеганс Билдинг ЕООД
Мегамаш ЕООД
Скай Билд Къмпани ЕООД

2. Сделките със свързани лица са съществени, но не се отличават по характер и стойност от тези с несвързаните лица. Те са от следния характер:

- отдаване под наем на части от сградата на Милко ЕООД: на Клара инженеринг ООД, Клара ТТЦ ЕООД, Машин индърсти ООД. Машин комерс ЕООД, Машин технолоджи ЕООД, Мегамаш ЕООД, общо за 307120 лв.,
- покупка на стоки и услуги от свързаните лица общо - 452186 лв.
- продажба на стоки и услуги от свързаните лица общо - 2130703 лв.

3. Консолидиране на отчети

ГФО на Милко ЕООД не участва в консолидиран ГФО.

4. Възнаграждения

- на управителя са изплатени 11751 лв. - доход по ДУК.

VII. Собствени акции

Няма

VIII. Дивиденти

Дивиденти не са изплащани.

IX. Събития, настъпили след датата на баланса

Съществено некоригиращо събитие, свързано с разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19). Нарушаването на обичайната икономическа дейност в Р България в резултат на COVID-19 може да повлияе неблагоприятно върху операциите на дружеството, в частност върху основната му дейност. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията. Няма индикации за съществено повлияване на принципа-предположение за действащо предприятие, ръководството е предприело мерки за справяне с извънредната ситуация.

Дата 20.03.2020 г.

Съставител:
/ Райна Петрова Петрова /

Гр. Асеновград

Ръководител:
/ Абдул Карим Мохамад Хассун /