СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ТРИО - МИЛК ЕООД

Адрес: с.Киченица, обл.Разград, ул.Хр.Смирненски №4

към 31.12.2024 г.

ЕИК по Булстат
116537985

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележ-ка	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележ-ка	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
а		1	2	а		1	2
А. Записан, но невнесен капитал				**А. Собствен капитал**			
Б. Нетекущи (дълготр.) активи				*I. Записан капитал*	*21*	**5**	**5**
I. Нематериални активи				*II. Резерви*			
1.Концесии,патенти,лицензии,търговски марки, програмни продукти и др.подобни права и активи	14			1. Други резерви	21	501	501
Общо за група I:		**0**	**0**	*Общо за група II:*		**501**	**501**
II. Дълготрайни материални активи				*III. Натрупана печалба (загуба) от минали*			
1. Земи и сгради, в т.ч.:	13	887	912	- неразпределена печалба		4345	3395
- земи	13	516	516	*Общо за група III:*		**4345**	**3395**
- сгради	13	371	396	IV. Текуща печалба (загуба)	12	218	950
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	13	1486	1740	***Общо за раздел А:***		**5069**	**4851**
3. Съоръжения и други	13	107	104	**Б. Провизии и сходни задължения**			
4. Предост.аванси и ДМА в процес на изграждане	13	94	94	**Общо за раздел Б**		**0**	**0**
Общо за група II:		**2574**	**2850**	**В. Задължения**			
III. Отсрочени данъци	*24*	**6**	**18**	1.Получени аванси, в т.ч.:	26		
Общо за раздел Б:		**2580**	**2868**	до 1 година			
В. Текущи (краткотрайни) активи				2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	26	93	85
I. Материални запаси				до 1 година		93	85
1. Суровини и материали	18	235	265	3. Задължения по полици	26	0	4
2. Незавършено производство	18	374	497	до 1 година		0	4
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	18	1088	338	3. Други задължения, в т.ч.:	27	24	203
- продукция	18	1088	338	до 1 година		24	203
Общо за група I:		**1697**	**1100**	- към персонала, в т.ч.:	27	3	17
II. Вземания				до 1 година		3	17
1.Вземания от клиенти и доставчици	19	383	428	- осигурителни задължения, в т.ч.:	27	11	10
3. Други вземания	19	173	208	до 1 година		11	10
Общо за група II:		**556**	**636**	- данъчни задължения, в т.ч.:	28	7	28
III. Парични средства, в т.ч.:		**350**	**537**	до 1 година		7	28
- брой	20	5	12	***Общо за раздел В, в т.ч.:***		**117**	**292**
- в безсрочни сметки (депозити)	20	345	525	до 1 година		117	292
Общо за група III:		**350**	**537**	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		**0**	**4**
Общо за раздел В:		**2603**	**2273**	- приходи за бъдещи периоди		**0**	**4**
Г. Разходи за бъдещи периоди		**3**	**6**				
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		**5186**	**5147**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**		**5186**	**5147**

Дата на съставяне: 17.06.2025 г.

Интакс Солюшънс ЕООД

Съставител: /Стефка Минкова Емануилова/

Управител: /Басри Тасим Мехмед/

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ТРИО - МИЛК ЕООД

Адрес: с.Киченица, обл.Разград, ул.Хр.Смирненски №4

за периода 01.01.2024 г. - 31.12.2024 г.

ЕИК по Булстат
116537985

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Бележка	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Сума (в хил. лв.) Предходна година	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Бележка	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Сума (в хил. лв.) Предходна година
а		1	2	А		1	2
А. Разходи				**А. Приходи**			
1. Намаление на запасите от продукция и незав. пр/во	**5**		196	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	3	**3979**	**5824**
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги,в т.ч.:		**3576**	**3953**	а) продукция	3	3908	5772
а) суровини и материали	6	2561	2944	б) стоки	3	20	36
б) външни услуги	7	1015	1009	в) услуги	3	51	16
3.Разходи за персонала, в т.ч.:	8	**489**	**396**	2. Увличение на запасите от продукция и незавършено производство	5	627	
а) разходи за възнаграждения	8	410	331	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		1	27
б) разходи за осигур., в т.ч.:	8	79	65	4. Други приходи, в т.ч:	4	353	423
- осигуровки, свързани с пенсии	8	61	50	-приходи от финансирания	4	299	193
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		**589**	**533**	*Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)*		**4960**	**6274**
а) разходи за амортиз.и обезц.на ДМА и ДНА, в т.ч.:		589	533	*5. Финансови приходи*			
- разходи за амортизация		589	533				
5. Други разходи, в т.ч.:	9	**60**	**117**				
Балансова ст-ст на продадените активи	9	60	117				
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)		**4714**	**5195**				
Финансови разходи							
6. Разх.за лихви и други фин.разходи	11	4	23				
Общо финансови разходи	*11*	**4**	**23**				
7. Печалба от обичайна дейност	12	242	1056				
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)		**4718**	**5218**				
8. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	12	242	1056				
9. Разходи за данъци от печалбата	12	24	106				
10. Печалба (8-9)	12	218	950	*Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)*		**4960**	**6274**
Всичко (Общо разходи+9+10)		**4960**	**6274**	***Всичко (Общо приходи)***		**4960**	**6274**

Дата на съставяне: 17.06.2025 г.

Съставител: /Стефка Минкова Емануилова/

Управител: /Басри Тасим Мехмед/

П Р И Л О Ж Е Н И Е

ЗА

оповестяване на счетоводната политика в ГФО за 2024 г.

на „ТРИО - МИЛК” ЕООД

с.Киченица

СЪДЪРЖАНИЕ НА ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО
3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ
4. ДРУГИ ДОХОДИ И ЗАГУБИ ОТ ДЕЙНОСТТА
5. ПРОМЕНИ В ЗАПАСИТЕ ОТ ГОТОВА ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО
6. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ
7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ
8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА
9. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА
10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ
11. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ
12. РАЗХОД ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА
13. ЗЕМИ СГРАДИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ
14. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ
15. БИОЛОГИЧНИ АКТИВИ
16. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА
17. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ
18. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ
19. ВЗЕМАНИЯ
20. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ
21. СОБСТВЕН КАПИТАЛ
22. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗЕМИ
23. ФИНАНСИРАНИЯ
24. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ
25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ
26. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ
27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ
28. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ
29. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ
30. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК
31. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА
32. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

" ТРИО-МИЛК" ЕООД с. Киченица е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Разградски Окръжен съд и вписано под Фирмено дело № 525/2001 г. Същото е с адрес на управление: Р.България, обл. Разград, с. Киченица, ул." Христо Смирненски " № 4. Капиталът е собственост на едно физическо лице. През 2012 г. е започната процедура по вливане на „Златен клас – 2006" ООД в „Трио – Милк" ООД. В края на 2014 г. процедурата е приключена. През 2018 г. дружеството е преобразувано от ООД в ЕООД, поради напускане на съдружник.

Същото е с предмет на дейност: производство на млечни продукти, производство на селскостопанска растениевъдна продукция, услуги, покупка на стоки с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид, както и други, незабранени от закона, а когато се изисква разрешение от компетентен орган с получаването му.

Дружеството е регистрирано с 5 200 лв. капитал. Дейността на предприятието се отнася към отрасъл "селско стопанство ". Код на икономическата дейност 0111 и код 1051.

Дейността на дружеството се осъществява в съответствие с изискванията на Търговски закон, Закона за задълженията и договорите, Закона за счетоводството и законите свързани с производство на сирене, изискванията на контролните органи и Европейския съюз, като се спазват и законовите изисквания при производство на зърнени култури.

Собственост и управление:

Към 31 декември 2024 г. капитала на Дружеството е 100% собственост на физическо лице.

Едноличен собственик на капитала и управител е Басри Тасим Мехмед.

Други

Отговорност на ръководството

Ръководството на Дружеството е отговорно за съставянето на годишния финансов отчет, който дава вярна и честна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, паричните потоци и измененията в собствения капитал на предприятието.

Финансовият отчет е одобрен от Управителя на **17.06.2025 г.**

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният Финансов отчет на Дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС).

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Настоящият финансов отчет е изготвен в пълно съответствие с изискванията на НСС в сила от 01.01.2016 г. Дружеството се е съобразило с всички настъпили промени като при необходимост е извършило съответните преизчисления или рекласификации, така както това е упоменато на съответните места по-нататък.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с обезценка на някои активи и пасиви до тяхната

справедлива стойност към датата на баланса. Всички данни за 2024 година са представени в хил.лв., освен ако на съответното място не е посочено друго.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2024 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на Дружеството, освен в разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални счетоводен баланс 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. Ръководството е избрало да изготвя пълен годишен финасов отчет за текущата и предходната година.

2.2. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и за действащо предприятие. Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите се осъществява при спазване на принципа на историческата цена

2.3.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложимите счетоводни стандарти изискват от ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на счетоводния баланс.

Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на счетоводния баланс, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за счетоводния баланс, са оповестени в приложението в т. 3,4 и 5 за оповестяване на счетоводната политика.

2.4. Сравнителни данни

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

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

2.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната валута на фирмата е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1,95583 лв.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на

сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ към датата на баланса. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

Валутата на представяне във финансовите отчети на фирмата също е българският лев.

Признаване на приходите и разходите

2.6. 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 от собствеността на стоките преминават у купувача.

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 й.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на отчета за приходи и разходи и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми, приходи/печалби от сделки с инвестиции в ценни книжа на разположение и за продажба и/или от инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества, в т.ч. дивиденти, нетна печалба от курсови разлики от преоценка на заеми в чуждестранна валута.

2.7. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степента, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно НСС.

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

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за приходи и разходи и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, банкови такси по заеми и гаранции, валутни разходи от курсови разлики.

Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.8. Дълготрайни активи

Дълготрайните активи са посочени в баланса като дълготрани материални активи и дълготрайни нематериални активи.

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване земите, сградите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), 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, невъзстановяеми данъци и др.

При придобиване на земите, сградите, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от Дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани със земи, сгради, 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 остатъчния 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 преустройството.

2.8.1. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи Дружеството определя установимите нефинансови ресурси, които отговарят на следните условия:

- Имат натурално веществена форма
- Имат полезен живот, повече от дванадесет месеца
- Използват се за производствена дейност, извършване на услуги, отдаване под наем или административните нужди на Дружеството;

Дружеството е определила стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Дълготрайните материални активи при придобиване се оценяват по цена на придобиване – покупна цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

С последващите разходи, свързани с ДМА се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, през който са извършени.

Дружеството е приело дълготрайните материални активи след първоначално признаване (при последващо оценяване) да се отчитат по препоръчителния подход, т.е. по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и загуба от обезценка.

Дълготрайните материални активи са представени по отчетна стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

2.8.2. Дълготрайни нематериални активи

Дружеството е избрало след първоначалното им признаване дълготрайните нематериални активи да се отчитат по препоръчителния подход, т.е. по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 2 - 5 години.

Нематериалните активи се отписват от баланса, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "нематериалните активи" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи/(загуби) от дейността, нетно" на лицевата страна на отчета за приходи и разходи.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност.

През текущата година няма ***възстановени загуби*** от обезценка на дълготрайни нематериални активи.

2.8.3. Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти Дружеството няма имоти държани за получаване на приходи от наем и/или за увеличаване на стойността на капитала.

2.8.4. Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на сградите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Дружеството е изготвило Данъчен амортизационен план съгласно изискванията на ЗКПО като прилага амортизационни норми, непревишаващи нормите, съгласно разпоредбите на чл.55 от ЗКПО.

След преглед на полезния живот на активите са определени **амортизационни норми** за данъчни и счетоводни цели, както следва:

Група ДА	Полезен живот	Сч.аморт.норма	Дан.аморт.норма
I	25	4%	4%
II	3.3 - 10	30 – 10%	30 – 10%
III	10	10%	10%
IV	2	50%	50%
V	4	25%	25%
VII	6 - 7	15%	15%

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните 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. Ръководството е извършило такъв преглед и е преценило, че очаквания полезен срок на годност не следва да се коригира.

2.8.5. Обезценка на активи

Балансовите стойности на сградите, машините и оборудването 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 възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите.

2.9. *Биологичните активи*

Въпреки, че към този момент в Дружеството **не се отчитат** биологични активи, в счетоводната си политика приема, че биологичните активи ще се оценяват по себестойност предвид на това, че няма активен пазар и не съществуват пазарно определени цени и конюктурните влияния на пазара. Оценката на биологичните активи е ненадеждна, когато е по справедлива стойност и по тези съображения е приложен §30 от МСС41 Земеделие.

2. 10. Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

Дългосрочните инвестиции, представляват акции или дялове в дъщерни дружества. Те се представят в счетоводния баланс по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, вкл. преките разходи по придобиване на инвестицията, намалена с натрупаната обезценка.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите. Печалбата/(загубата) от продажбата им се представя съответно към "финансови приходи" или "финансови разходи" в отчета за приходи и разходи.

Към 31.12.2024 г. Дружеството **няма инвестиции в дъщерни дружества**.

2.11. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността). При доставка материалните запаси се оценяват както следва:

- суровини и материали в готов вид и стоки - всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване/продажба вид;
- готова продукция и незавършено производство - преките разходи на материали и труд и приспадащата 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 на материалните запаси се използва методът на средно претеглената цена / себестойност /.

2.12. Търговски и други вземания

Дружеството класифицира своите вземания като дългосрочни и краткосрочни в зависимост от периода на уреждане на вземането спрямо датата на баланса.

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност.

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ.

Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна коректива сметка за всеки вид вземане към статията "други разходи" на лицевата страна на отчета за приходи и разходи.

2.13. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и предоставени ресурси. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходи и разходи.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Дружеството има безусловно право да събере вземането си в срок над 12 месеца от края на отчетния период

2.14. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца. Няма блокирани парични средства.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителен курс на БНБ към датата на баланса.

Отчета за паричният поток е съставен по прекия метод въз основа на информация от счетоводните регистри.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци се класифицират както следва:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност,
- краткосрочно (до 3 месеца) блокираните парични средства са третирани като парични средства и еквиваленти;

2.15. Разходи за бъдещи периоди

Дружеството класифицира разходите за бъдещи периоди в зависимост от срока на реалното им пренасяне във финансовия резултат.

Като разходи за бъдещи периоди в баланса са представени разходи, които са предплатени, но се отнасят за следващи отчетни периоди.

Предплатените разходи към 31 декември 2024 г.ще бъдат признати като текущи разходи в следващи отчетни периоди.

2.16. Търговски и други задължения

Търговските 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.

2.17. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходи и разходи като финансови разходи (лихви) или приходи през периода или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.18. Лизинг

2.18.1. Финансов лизинг.

Лизингови договори, при които се извършва прехвърляне на всички рискове и изгоди от актива, се отчитат като финансов лизинг. Финансовият лизинг се отразява по справедливата стойност на наетия актив. Всяко лизингово плащане се разпределя между задължението и финансовите разходи, така че да се получи постоянна лихва върху дължимата главница. Съответните наемни задължения без финансовите разходи, се включват съответно в краткосрочни и дългосрочни задължения. Финансовите разходи се разпределят систематично по периоди, в рамките на лизинговия договор. Активите придобити по реда на финансови лизингови договори, се амортизират на база техния очакван полезен срок на годност.

2.18.2. Оперативен лизинг.

Наемните договори за активи, при които рисковете и изгодите, свързани със собствеността се поемат от наемодателя се класифицират като оперативен лизинг. Плащанията във връзка с оперативните лизинги се отнасят като разход в отчета за приходи и разходи на равни вноски за периода на наемния договор.

При прекратяване на лизинговия договор преди изтичане на лизинговия период, всяко плащане под формата на неустойка се признава като разход в периода, в който договорът е бил прекратен.

2.19. Задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Основни доходи

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбата на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодател и осигурено лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Към Дружеството **няма** създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми (планове), прилагани от Дружеството в качеството му на работодател се основават на българското законодателство и са предварително твърдо определени (дефинирани).

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, със които те са свързани.

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, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходи и разходи 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 удръжки) 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 компенсируеми 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 и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Вноски за пенсиониране

На основание чл.222, ал.2 от Кодекса на труда, при прекратяване на трудовото правоотношение поради болест работникът или служителят има право на обезщетение от работодателя в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от два месеца, ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните пет години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание. Тези плащания на наети лица се класифицират като Други дългосрочни доходи на персонала.

На основание чл.222, ал.3 от Кодекса на труда, в случай на прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, независимо от основанието за прекратяването, той има право на обезщетение от

работодателя в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако е работил при същия работодател през последните десет години от трудовия му стаж, на обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от шест месеца.

В индивидуалния годишен финансов отчет **не е начислено** задължение за обезщетение на наети лица при пенсиониране, като провизия за бъдещи периоди.

2.20. Основен капитал и резерви

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

Дружеството е задължено да извърши регистрация в Търговския регистър, като определи определен размер на ***записания капитал,*** който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на Дружеството. Собственикът отговаря за задълженията на Дружеството до размера на своето участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда дялове.

Съгласно изискванията на дружествения договор, Дружеството е длъжно да формира и резерв ***"фонд Резервен",*** като източници на фонда могат да бъдат:

- разпределениена част от печалбата, която се определя по решение на Общото събрание;
- средствата, разпределени като други резерви;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

2.21. Финансови нструменти

2.21.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: "заеми (кредити) и вземания" . Ръководството определя класификацията на финансовите активи на Дружеството към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

Всички финансови активи се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Кредити и вземания

Кредити и вземания се оценяват в счетоводния баланс по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато са в рамките на 12 месеца, а останалите - като нетекущи.

Дивиденти

Дружеството разпределя дивидент съгласно взетите решения от Общото събрание.

2.21.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията.

2.22. Данък 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 2024 г. е 10 % .

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на счетоводния баланс, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на счетоводния баланс и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2024 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % .

2.23. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Обезценка на инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

На всяка дата на счетоводния баланс ръководството предвижда да прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества. Като база за прогнозите на паричните потоци преди данъци са използвани прогнози за основни икономически показатили на национално ниво.

Тестовете и преценките на ръководството за обезценка на инвестициите са направени през призмата на неговите прогнози и намерения относно бъдещите икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени, включително търговски и промишлен опит, осигуряване на позиции на български и чуждестранни пазари, очакванията за бъдещи продажби и пр.

Към 31.12.2024 г. няма инвестиции в други дружества.

Провизии за съдебни дела

При открити заведени съдебни дела срещу Дружеството ръководството е преценило, съвместно с адвокатите му, че вероятността и рисковете за негативен изход от тях е под 50 %, поради което не е призната провизия за задължения. В счетоводния баланс към 31 декември 2024 г. **няма отразени заведени дела** от и срещу дружеството.

2.24.Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет собствениците, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства се третират като свързани лица.

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Нетните приходи от продажби на Дружеството включват: (хил.лв)

Показатели	*2024 BGN"000*	*2023 BGN"000*
Продажба на готова продукция	3908	5772
Продажби на стоки	20	36
Продажби на услуги	51	16
в т.ч. приходи от наеми	0	0
Общо	**3979**	**5824**

4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Приходите от други продажби, представени нетно включват: (хил.лв)

Показатели	*2024 BGN"000*	*2023 BGN"000*
Продажба на суровини и материали	45	5
Продажби на нетекущи активи	6	217
Други приходи-отписани задължения	1	8
Приходи от финансиране	299	193
Приходи от продажба на отпадъци	2	
Общо	**353**	**423**

5. ПРОМЕНИ В ЗАПАСИТЕ ОТ ГОТОВА ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

(хил.лв)

Показатели	*2024 BGN"000*	*2023 BGN"000*

Промени в запасите от готова продукция	750	(332)
Промени в незавършено производство	(123)	136
Общо	**627**	**(196)**

6. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

(хил.лв)

Показатели	*2024 BGN"000*	*2023 BGN"000*
Основни суровини и материали	2281	2604
Вода	7	6
Горива	168	196
Ел.енергия	21	22
Резервни части и окомплектовки	39	50
Спомагателни материали	14	42
Други	31	24
Общо	**2561**	**2944**

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

(хил.лв)

Показатели	*2024 BGN"000*	*2023 BGN"000*
Застраховки	2	4
Наеми – рента на наети земеделски земи	786	858
Нает транспорт	98	88
Консултантски услуги	0	0
Суми с подизпълнител	0	0
Текущ ремонт на собствени активи	0	0
Счетоводни и одиторски услуги	28	23
Други разходи за външни услуги	101	36
Общо	**1015**	**1009**

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

(хил.лв)

Показатели	*2024 BGN"000*	*2023 BGN"000*
Текущи възнаграждения	410	331
Вноски по социалното осигуряване	79	65
Начислени суми за неизползвани отпуски	0	0
Начислени суми за осигуровки върху отпуски	0	0
Общо	**489**	**396**

9. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

(хил.лв)

Показатели	*2024 BGN"000*	*2023 BGN"000*
Балансова стойност на продадени активи	60	217
Представителни разходи		
Командировки		
Санкции, глоби и лихви за забавени плащания		
Брак на МЗ		
Ваучери за храна		
Други		
Общо	**60**	**217**

10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

(хил.лв)

Финансовите приходи включват: *Показатели*	*2024 BGN"000*	*2023 BGN"000*
Приходи от дялово участие	0	0
Приходи от лихви	0	0
Нетна печалба от курсови разлики	0	0
Приходи от операции с инвестиции	0	0
Общо	**0**	**0**

11. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ (хил.лв)

Финансовите разходи включват:

Показатели	*2024 BGN"000*	*2023 BGN"000*
Разходи за лихви	1	21
Банкови такси	3	2
Нетна загуба от курсови разлики	0	0
Общо	**4**	**23**

12. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Дружеството е с положителен финансов резултат (счетоводна печалба) в размер на 242 хил.лв. След преобразуването на финансовия резултат се формира данъчна основа в размер на 124 хил.лв. Начисленият разход за данъци върху дохода на Дружеството е в размер на 12 хил.лв.

13. ЗЕМИ, СГРАДИ, МАШИНИ ОБОРУДВАНЕ - приложена справка

Към 31.12.2024 г. дълготрайните материални активи на Дружеството **отчита нови ДМА**. Отчетените ДМА са машини и оборудване и други активи.

Към 31.12.2024 г. дружеството включва покупка на следните ДМА:

Вид на ДМА	**Лева**
Производствени машини и оборудване-Млежа с позиция Делиорманско / за Мандра/, Влагомер , пневматична сеялка HORCH PRONTO, Валяк, неръждаем хоризонтален резервоар и други ДМА.	288170
Съоръжения	9725
Транспортни средства-товарен автомобил МАН за Мандра	7703
Стопански инвентар-5 климатика за автомобили	7333

Други данни

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, които се ползват в дейността на Дружеството по групи активи е както следва:

Показатели	*2024 BGN"000*	*2023 BGN"000*
Машини, съоръжения, оборудване	1 382	1 236
Транспортни средства - автомобили	53	62

Стопански инвентар	14	17
Компютърна техника	5	5

Към 31.12.2024 г. няма учредени тежести върху дълготрайни материални активи на Дружеството.

През 2024 г. дружеството не е ползвало чужди дълготрайни материални активи в стопанската си дейност.

Разходите за придобиване на активи по стопански начин към 31.12.2024 г. възлизат на 94 294.96 лв. Това са разходи, направени за активи, невъведени в експлоатация към края на отчетната 2024 година.

14. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ – приложена справка

Нетекущите нематериални активи на дружеството са компютърен софтуер с отчетна стойност 12 х.лв. и балансова стойност към 31.12.2024 г. 0.00 лв.

15. БИОЛОГИЧНИ АКТИВИ

Дружеството не притежава и **не отчита** движение на биологичните активи.

Същото е видно от отразената информация в приложената справка за нетекущите материални активи.

16. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

Към 31.12.2024 г. „ТРИО - МИЛК" ЕООД гр. Разград няма инвестиции в дъщерни дружества.

17. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

Към 31.12.2024 г. Дружеството няма дългосрочни вземания.

18. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

(хил.лв)

Показатели	*2024 BGN"000*	*2023 BGN"000*
Материали	235	265
Готова продукция	1088	338
Стоки	0	0
Незавършено производство	374	497
Общо	**1697**	**1100**

19. ВЗЕМАНИЯ

(хил.лв)

Показатели	*2024 BGN"000*	*2023 BGN"000*
Вземания от свързани предприятия	0	0

Вземания от клиенти	383	428
Други вземания	173	208
Общо	**556**	**636**

Вземанията от клиенти са безлихвени.

Обичайно Дружеството договаря с клиентите срок на плащане на вземанията по продажби от 0 до 180 дни.

Дружеството е определило обичаен кредитен период от 180 дни, за който не начислява лихви на клиентите. Забава след този срок е приета от Дружеството като индикатор за обезценка. Ръководството преценява събираемостта като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка.

Приетият възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до 31 декември, като прилага следните проценти:

Срок на възникване над 180 дни - 25%

Срок на възникване над 270 дни - 50%

Срок на възникване над 360 дни - 75%

20. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (хил.лв)

Показатели	*2024 BGN"000*	*2023 BGN"000*
Парични средства в брой	5	12
Парични средства в банки	345	525
Общо	**350**	**537**

21. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Към 31.12.2024 г. регистрираният капитал на „ТРИО МИЛК" ЕООД гр. Разград възлиза на 5 хил.лв.

Общата сума на резервите на Дружеството е в размер на 501 хил. лв. към 31.12.2024 г. Формирани са от разпределение на печалбата и преотстъпен корпоративен данък като земеделски производител, отчетени в Други резерви.

През 2024 година няма решение за изплащане на дивидент от неразпределена печалба.

22. БАНКОВИ ЗЕМИ

През 2024 г. няма получени кратросрочени и дългосрочни банкови заеми. За нуждите на стопанската си дейност същото има взет заем от 1 физическо лице с договор и уговорена лихва. Техния размер е 100 х.лв.и същият е погасен към 31.12.2024 г.

23. ФИНАНСИРАНИЯ

През 2024 г. Дружеството е начислило приходи от финансиране на декар площ по ОП от ЕС в размер на 296 801.26 лв. и 2 349.55 лв. компенсация за ел.енергия по ПМС с решения на правителството. Същите са отчетени като приходи от финансирания.

24. АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

През отчетния период са възникнали и отчетени следните временни разлики и данъчния ефект върху тях както следва:

Временни разлики	2024 г. *BGN"000*		2023 г. *BGN"000*	
	Временна разлика	Данъчен ефект	Временна разлика	Данъчен ефект
1.Начислени /изплатени/ компенсируеми отпуски и осигуровки в/у тях	4	0	4	0
2.Начислени провизии за доходи при пенсиониране	0	0	0	0
3.Начислена обезценка на финансови активи	0	0	0	0
4. Временна разлика в/у неизплатени /изплатени/ доходи на физически лица	60	6	177	18
Общо:	**60**	**6**	**181**	**18**

Корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство не е извършвана поради запазване на данъчната ставка.

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Към 31 декември няма задължения по финансов или оперативен лизинг.

26. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговските задължения включват тези към доставчиците и задължения по получени аванси за продажби. Те са текущи, безлихвени и са за получени материали и услуги и бъдещи продажби. Обичайният среден кредитен период, за който не се начислява лихва по търговски задължения е 180 дни. Дружеството към 31.12.2024 г. има задължения към доставчици в размер на 93 х.лв.

27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към персонала и социалното осигуряване са както следва:

(хил.лв)

Показатели	*2024 BGN"000*	*2023 BGN"000*
Задължения към персонала	3	17
Задължения по социалното осигуряване	11	10
Общо	**14**	**27**

28. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

(хил.лв)

Показатели	*2023 BGN"000*	*2023 BGN"000*
Данък върху печалбата	2	0
Данък по ЗДДФЛ	5	4
Други разчети с бюджета	0	24
Общо	**7**	**28**

29. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Съдебни дела

Към датата на годишния финансов отчет „ТРИО - МИЛК" ЕООД гр. Разград **няма** заведени дела.

30. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложена 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 лихвенообвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продукцията, стоките и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, 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 под прякото ръководство на управителя на Дружеството, съгласно политиката, определена от Собственика, който е разработил основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са

разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на финансови инструменти.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Оперативната дейност на Дружеството не създава предпоставки за валутен риск поради това, че дейността се осъществява основно на местен пазар. Продажбите на Евпорейските пазари са основно в Р.Румъния. Покупките на основни материали са в лева, както и цените при транзакциите по продажби на готова продукция са основно в лева. Продажбите на Румънския пазар са в евро.

Към настоящия момент на Дружеството не възниква валутен риск от експозицията по получени кредити, тъй като няма такива.

Ценови риск

Дружеството е изложено на специфичен ценови риск за цената на стоките, основните си материали и съответните компоненти за изготвянето на продукцията. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на материалите и продукцията, обект на търговските операции се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Финансовите активи на Дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период по-дълъг от 30 дни само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с Дружеството. За останалата част от клиентите - плащанията от продажбите се извършват предимно по банков път и в брой.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на Дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от финансово-счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми.

Паричните средства в Дружеството и разплащателните операции са разпределени в една банка, което повишава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

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 и добра способност на финансиране на стопанската си дейност.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на Дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности и нетекущи активи с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки, затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен зависими от промените в пазарните лихвени равнища.

Финансовите пасиви на Дружеството не са изложени на лихвен риск, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

Средствата по разплащателни сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

Управление на капиталовия риск

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

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в баланса и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния капитал.

31. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Както вече бе отбелязано за целта на изготвянето на настоящия финансов отчет като свързани лица се третират собствениците, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства.

През годината са извършени следните по-съществени **сделки по продажби и покупки** със свързани лица:

Наименование	Вид на сделката	Оборот без ДДС х.лв.		Неуреден разчет х.лв.	
		Клиент	Доставчик	Вземане	Задълж.
ЕТ Хелиос-Бирджан Тасим	Продажба продукция-сирене и стоки	32		0	х
ЕТ Хелиос-Бирджан Тасим	Услуги	59		0	х
ЕТ Хелиос-Бирджан Тасим	Покупка стоки		20	94	0
Басри Тасим Мехмед	Начислена лихва по заем		0	х	0
Севилджан Басри Тасим	Начислена лихва по заем		0	х	0
Общо:		**91**	**20**	**94**	**0**

32.СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма възникнали събития след датата на баланса, които да изискват промяна на отчета или рекласификация на балансови пера.

Няма други събития, които биха били съществени за бъдещото развитие на дружеството и които биха нарушили принципа за действащо предприятие.

17.06.2025 г. Ръководител: (Басри Тасим Мехмед)

Съставител: (Стефка Минкова Емануилова)