

ПРИЛОЖЕНИЕ
към годишния финансов отчет за 2021 година
на МЛЕЧНИ ПРОДУКТИ ТРАКИЯ ЕООД
гр. ХАСКОВО, СЕВЕРНА ИНДУСТРИАЛНА ЗОНА

СЪДЪРЖАНИЕ

- I. Правен статут
 - 1. Правна форма
 - 2. Капитал и собственици

- II. Предмет на дейност

- III. База за изготвяне на годишния финансов отчет
 - 1. Основни положения
 - 2. Отчетна валута
 - 3. Счетоводни принципи
 - 4. База за оценяване
 - 5. Операции в чуждестранна валута

- IV. Прилагана счетоводна политика
 - 1. Дълготрайни нематериални активи
 - 2. Дълготрайни материални активи
 - 3. Инвестиционни имоти
 - 4. Инвестиции
 - 5. Свързани лица
 - 6. Финансови рискове и финансови инструменти
 - 7. Стоково-материални запаси
 - 8. Търговски и други вземания
 - 9. Пари и парични еквиваленти
 - 10. Обезценка на активи
 - 11. Данъци от печалбата
 - 12. Провизии, условни задължения и условни активи
 - 13. Доходи на персонала
 - 14. Правителствени дарения и правителствена помощ
 - 15. Лизинг
 - 16. Търговски и други задължения
 - 17. Приходи
 - 18. Ефекти от промените във валутните курсове
 - 19. Промени в приблизителните счетоводни стойности

20. Фундаментални грешки
21. Промени в счетоводната политика
22. Договори за строителство
23. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

V. Пояснителни бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни нематериални активи
2. Дълготрайни материални активи
3. Инвестиционни имоти
4. Инвестиции
5. Свързани лица и сделки с тях
6. Финансови инструменти
7. Временни разлики и отсрочени данъчни активи
8. Стоково-материални запаси
9. Търговски и други вземания
10. Лизинг (предприятието като лизингодател)
11. Пари и парични еквиваленти
12. Разходи за бъдещи периоди

I. ПРАВЕН СТАТУТ

1. Правна форма

МЛЕЧНИ ПРОДУКТИ ТРАКИЯ ЕООД е основано през 2010 год. като еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Електронния търговски регистър в Агенцията с ЕИК: 201227049.

Предприятието е със седалище и адрес на управление:

гр. Хасково, община Хасково, Северна индустриална зона.

Адресът за кореспонденция е Хасково, Северна индустриална зона.

2. Капитал и собственици

Дружеството е: 100 % частна собственост.

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 5 000 лева.

Броят на регистрираните дялове е 50

Номиналната стойност на един дял е 100 лева

Номиналната стойност на платените дялове е 100 %.

Едноличен собственик на капитала на Млечни продукти Тракия е БМК Холдинг АД.

Няма промяна в сумата на регистрирания капитал.

3. Ръководство и лица, натоварени с общо управление

3.1.Ръководство

През отчетната 2021 г. Млечни продукти тракия ЕООД се управлява и се представлява от Георги Славейков Георгиев.

II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Млечни продукти Тракия ЕООД е с регистриран предмет на дейност – продажба на стоки от **собствено производство** в т.ч. мляко и млечни продукти, търговия на едро с хранителни стоки, в т.ч. мляко и млечни продукти. Притежава материално-техническа база за извършване на дейността, регистрирана по Закона за храните, като обект за търговия с хранителни стоки с ветеринарен регистрационен номер **BG 2618011**, **BG 2612038**.

Всички млечни продукти, които произвежда Млечни продукти Тракия ЕООД са с търговски марки, запазени в Патентно Ведомство на Република България от дружеството или дружеството-майка БМК Холдинг АД:

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

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

2. Отчетна валута

Финансовия отчет е изготвен и представен в Български лева, закръглени до хиляда, освен, ако изрично не е упоменато друго.

3. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

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

себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

4. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални, нематериални активи и инвестиционни имоти, използвана при изготвянето на финансовия отчет е цена на придобиване

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

5. Операции с чуждестранна валута

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

Валутният курс, използван към 31.12.2021 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва: EUR 1.95583 лв

IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Дълготрайни нематериални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)

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

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрене на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Дружествения договор, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица.

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

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност, се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на

съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейен метод при съответната норма на амортизация.

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

2. Дълготрайни материални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)

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

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценката му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Дружествения договор, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

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

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

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

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод при съответната норма на амортизация.

Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.

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

3. Инвестиционни имоти

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

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

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

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

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

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

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

д) Първоначалното оценяване на инвестиционен имот, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Дружествения договор, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

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

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

3.4. За последващо оценяване на инвестиционните имоти след първоначалното им придобиване се прилага подхода **Модела на цената на придобиване** – след първоначалното им признаване като актив инвестиционните имоти се отчитат по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод

Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.

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

4. Инвестиции

4.1. Дъщерни са предприятията, юридически лица, контролирани от *отчитащото се предприятие*. Юридическите лица, които са дъщерни на дъщерното предприятие, също се смятат за дъщерни предприятия.

Контрол съществува, когато контролиращото предприятие притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие (контролирано), в резултат на обстоятелствата:

- притежава мнозинство от гласовете на акционерите или съдружниците в друго предприятие (дъщерно предприятие);
- е акционер или съдружник в дъщерното предприятие и има право да назначава или да освобождава мнозинството на членовете на административното ръководство и/или членовете на управителния или надзорния съвет на друго предприятие (дъщерно предприятие);
- има право да упражнява господстващо влияние върху предприятие (дъщерно предприятие), в което е акционер или съдружник по силата на договор или клауза в учредителния му акт;
- е акционер или съдружник, притежаващ най-малко 20 на сто или повече от правата на глас в друго предприятие, и мнозинството на членовете на административното ръководство и/или членовете на управителния или надзорния съвет на другото предприятие, които са заемали длъжностите си през последните два отчетни периода и до датата на съставяне на консолидираните финансови отчети, са назначени единствено по силата на упражняване на правата на глас;
- единствено то контролира мнозинството от гласовете на акционерите или съдружниците в това предприятие (дъщерно предприятие) по силата на договор с други акционери или съдружници в предприятието;
- има правомощията да упражнява или действително да упражнява доминиращо влияние или контрол върху дъщерното предприятие;
- предприятието майка и дъщерното предприятие се управляват общо от предприятието майка.

В индивидуалния си финансов отчет на *Дружеството* инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойността метод съгласно СС 28 - Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия. Инвестицията се отчита по себестойност (цена на придобиване). Отчита се приход от инвестицията единствено до степента, в която се получават суми при разпределение на натрупаните печалби на предприятието (дивиденди), в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиване на инвестицията. Разпределенията, надвишаващи тези печалби, представляват възстановяване на инвестицията и се отчитат като намаление на себестойността ѝ.

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

В индивидуалните финансови отчети на предприятието инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойността метод съгласно СС 28 - Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия. Отчита се приход от инвестицията единствено до степента, в която се получават суми при разпределение на натрупаните печалби на предприятието (дивиденди), в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиване на инвестицията. Разпределенията, надвишаващи тези печалби, представляват възстановяване на инвестицията и се отчитат като намаление на себестойността ѝ.

4.3. Други инвестиции

Договорните взаимоотношения с други предприятия, по силата на които дружеството се е ангажирало със стопанска дейност, подлежаща на съвместен контрол, се третират и отчитат като инвестиции в смесени предприятия по реда на проложимия СС 31 – Отчитане на дялове в смесени предприятия.

5. Свързани лица

5.1. Свързани лица:

Дружеството има отношение на свързано лице с всяко физическо лице или близък член на това лице, което:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;
- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие

И/или предприятие / я, за които

- Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група;
- Едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).
- И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице.
- Дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.
- Предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.
- Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, свързано с отчитащото се предприятие
- Лице, свързано с отчитащото се предприятие, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка)

5.2. Лица, които не са свързани - не се третират като свързани лица:

- Две предприятия, само защото имат един и същ директор или друг член на ключов ръководен персонал или защото член на ключов ръководен персонал на едно предприятие упражнява значително влияние върху друго предприятие;
- Двама съвместни контролиращи съдружници, само защото упражняват съвместен контрол върху съвместното предприятие;
- Предоставящи финансиране организации; професионални съюзи; предприятия за обществени услуги; държавни ведомства и агенции, които не контролират, контролират съвместно или влияят значително върху отчитащото се предприятие в процеса на нормалните им взаимоотношения с предприятието (въпреки, че те могат да ограничат свободата на действие на предприятието или да участват в процеса на вземане на решения); отделен клиент, доставчик, притежател на франчайзни права, дистрибутор или генерален представител, с когото предприятието извършва значителен обем от стопанската си дейност, просто по силата на възникналата вследствие на това икономическа зависимост.

6. Финансови рискове и финансови инструменти

6.1. Финансови рискове и значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието:

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай

че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. Програмата за общо управление на риска е фокусирана върху трудностите на прогнозиране на финансовите пазари и постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите на дружеството и на привличения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно на 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 в дружеството се осъществява текущо, съгласно политиката, определена от Съвета на директорите. Съветът на директорите е разработил основните принципи на общото управление на финансовия риск.

Пазарен риск

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в чуждестранни валути - евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален. Операциите на Дружеството в другите чуждестранни валути е незначителен в общия обем за сделките.

Анализ на валутната чувствителност

Ръководството е на мнение, че анализът на валутната чувствителност по-горе показва ограничена като риск валутната чувствителност на дружеството.

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на стоките, обект на неговата стопанска дейност. Цените на стоките и цените на услугите за транспорт на стоки са най-често променящите се. С цел да управлява ценовия риск Арома Козметикс АД предварително договаря цените на тези стоки и услуги и съответно сключва договори за цялата финансова година.

Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в отчета за финансовото състояние нетно, 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 търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Съгласно възприетата политика продажбите с отложени плащане се договарят с клиенти, които подлежат на предварителна проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Паричните средства в Дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в различни първокласни банки. При разпределението на паричните потоци между тях ръководството на Дружеството се съобразява с редица фактори, между които размерите на капитала, сигурността, ликвидността, кредитния потенциал на банката и др.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2016 г.

Ликвиден риск

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

Дружеството генерира достатъчен обем на ликвидни средства. Вътрешен източник на ликвидни средства на дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща достатъчно оперативни потоци. Външни източници на финансиране са банките и други постоянни партньори. С цел изолиране евентуалния ликвиден риск, дружеството работи със система от алтернативни механизми за действие и прогнози, крайния ефект от което е поддържането на добра ликвидност, респективно способност за финансиране на стопанската си дейност. Това се

допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството се изразява в търсенето и намирането на оптимални пропорции и съотношения между размера и срочността на текущите финансови активи и текущите финансови пасиви.

Лихвен риск

Дейността на Дружеството е обект на риск от колебанията в лихвените проценти, до степента, в която лихвоносните активи и лихвоносните пасиви търпят промени в лихвените равнища по различно време и в различна степен.

Основните финансови пасиви на Дружеството включват задължения по краткосрочни безлихвени задължения (капиталови вноски и търговски задължения) и лихвоносни заеми. Заемите са договорени с плаваща лихва, формирана чрез фиксирана надбавка над EURIBOR, поради което Дружеството е изложена потенциално на риск от промяна в пазарните лихвени проценти.

Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. На база тези сценарии се измерва ефекта върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна с определени пунктове или проценти. Изчисленията се правят за значителните лихвоносни позиции и се прилагат за всички основни валути.

Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са да осигури адекватна рентабилност за акционерите, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Нетният дълг се изчислява като общ дълг, намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Дружеството определя пропорционалния размер на капитала спрямо общата финансова структура, а именно собствен капитал и финансови задължения. Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи, за да поддържа или коригира капиталовата структура.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост.

Финансови инструменти

Справедливи стойности

Справедлива стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и която служи за най-добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.

Дружеството определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които се търгуват активно на организирани финансови пазари, се определя на база на котираните цени „купува“ в края на последния работен ден на отчетния период. Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя чрез модели за оценка. Тези модели включват използване на скорошни пазарни сделки между информирани, честни и желаещи страни; използване на текущата справедлива стойност на друг инструмент, със сходни характеристики; анализ на дискотираните парични потоци или други техники за оценка.

Ръководството на дружеството счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства и краткосрочни депозити, търговски и други вземания, лихвоносни заеми и привлечени средства, търговски и други задължения не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

6.2. Възприета в предприятието политика относно финансовите инструменти:

Покупката на финансов инструмент се признава по метода цена на придобиване на датата на покупката. Предприятието признава финансовия инструмент (финансовия актив или

финансовия пасив) в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

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

- Финансови активи, държани за търгуване – бързоликвидни активи, придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж;
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж – когато са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансовите активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги.
- Обявени за продажба - всички активи, които не могат да бъдат отнесени към останалите групи на финансовите активи.

6.2.2. Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им

Финансови пасиви, държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - финансови пасиви, които са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;

Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието - финансови пасиви, създадени от предприятието посредством директно получаване на пари, стоки или услуги.

6.3. Първоначална оценка

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

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

6.4. Последваща оценка

6.4.1. Финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, обявени за продажба - по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи.

Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж - по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.

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

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

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

6.5. Обезценка

Към датата на финансовия отчет финансовите инструменти се проверяват за обезценка.

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

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

Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието и държани за търгуване, се отчита като *други текущи разходи*

Възстановяването на загуба от обезценка се отчита *текущи финансови разходи или текущи финансови приходи*

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

6.6. Отписване на финансови инструменти.

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при: реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията; изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията¹.

7. Стоково-материални запаси

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

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

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи. За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2. Средната стойност се изчислява: след всяко постъпление

Възприетата база за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи е продажната цена за единица.

8. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка (*виж оповестяване на финансови инструменти*)

9. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, средства по разплащателни сметки в банки, акредитиви, краткосрочни банкови депозити с оригинален матуритет от 12 месеца и дългосрочни банкови депозити с оригинален матуритет по-дълъг месеца от 12 месеца)

10. Обезценка на активи

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

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

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

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

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

11. Данъци от печалбата

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

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

Отсроченият данък се начислява като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

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

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

12. Провизии, условни задължения и условни активи

12.1. Като провизия в съответствие с изискванията на СС 37 – Провизии, условни задължения и условни активи в Дружеството се третира и отчита задължение с неопределена срочност или размер.

Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато се обективират следните условия:

а) Като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса предприятието има текущо:

- правно задължение, произтичащо от: договор - според неговите клаузи; действащото законодателство или друго приложение на закона, или
- конструктивно задължение, произтичащо от действия на предприятието, чрез които: то е показало на други страни (персонал, контрагенти, общество), че ще поеме определени задължения, които има намерение да изпълни или то е приело програма за реструктуриране, която се планира и ръководи от ръководството.

б) има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;

в) може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

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

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

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

Не се признават провизии, свързани с бъдещи разходи за дейността на предприятието.

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

Условните активи обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които пораждаят възможност в предприятието да постъпи поток икономически ползи.

Условните активи не се признават във финансовите отчети. Условен актив се оповестява, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно. Когато обаче реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и подлежи на признаване.

12.3. Като условни задължения в Дружеството се третират:

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

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

Условните задължения не се признават във финансовите отчети.

Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Условните задължения се оценяват продължително, за да се определи дали се е появила вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи. Ако се е появила такава вероятна необходимост за статия, която преди е била третирана като условно задължение, провизията се признава във финансовите отчети за периода, през който е настъпила промяната.

13. Доходи на персонала

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

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

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

Предприятието не участва в програми за доходи, изплатени на персонала след напускане.. Дружеството не е поело правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 .

14. Правителствени дарения и правителствена помощ

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

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

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

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

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

Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв. *(Оповестяването е приложимо, ако отчитащото се предприятие преотстъпва данък по реда на ЗКПО.)*

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

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

15. Лизинг

15.1. Финансов лизинг

По реда на СС 17 – Лизинг, като договор за финансов лизинг в Дружеството се третират договорите, при който наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

15.1.1. Предприятието като лизингодател по договори за финансов лизинг:

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

Разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив се отразява като финансов приход за бъдещи периоди, които се признават в текущия период, пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Отдадения актив се отписва по неговата балансова стойност.

Като текущ финансов приход за периода се признава част от финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания

15.1.2. Предприятието като лизингополучател по договори за финансов лизинг:

Финансовият лизинг се признава в началото на лизинговия договор като актив и пасив в счетоводния баланс.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се признават с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Задължението се отчита по определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

15.2. Експлоатационен лизинг

15.2.1. Предприятието като наемодател по договори за експлоатационен лизинг

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

Предоставените по експлоатационен лизинг активи се водят в счетоводен баланс и им се начислява амортизация (когато те са амортизируеми).

15.2.2. Предприятието като наемател по договори за експлоатационен лизинг

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Когато в лизингов договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания (ремонти, подобрения, застраховки и други), те се отчитат отделно от наема.

16. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент (*виж оповестяване на финансови инструменти*).

17. Приходи

Основният източник на приходи за Дружеството са приходите от продажби.

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

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

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденди се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.

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

18. Ефекти от промените във валутните курсове

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

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

19. Промени в приблизителните счетоводни стойности

При изготвянето на финансовите си отчети предприятието използва приблизителни счетоводни стойности. Използването на разумни приблизителни стойности при изготвянето на финансовите отчети е основно изискване, което осигурява тяхната достоверност.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо.

Промяната на счетоводните оценки се признава, както следва:

- в периода на промяната - ако промяната засяга само този период;
- за периода на промяната и бъдещите периоди - ако промяната засяга и тях
- ефектът върху бъдещи периоди, ако има такъв, се признава, когато тези бъдещи периоди настъпят.

20. Фундаментални грешки

Грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и) се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и).

За коригиране на фундаментална грешка по смисъла на приложимия СС 8, тъй като повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и) в предприятието се прилага:

Препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8 фундаменталната грешка, свързана с предходния период, за който се отнася се отчита през текущия период чрез увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокрита загуба от минали години - когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението).

В годишния финансов отчет сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

21. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

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

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

За отразяване на промяната в счетоводната политика се прилага:

Препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба/непокритата загуба от минали години.

Сравнителната информация се преизчислява.

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

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

22. Други оповестявания

- ОТНОСНО ВЛИЯНИЕТО НА КОВИД-19

На 11 март 2020 г. Световната здравна организация обяви пандемия относно разпространението на COVID 19, а на 13 март 2020 г. Народното събрание гласува извънредно положение в Р България, в резултат на което се предприеха редица ограничителни мерки. По смисъла на НСС, това събитие е некоригиращо събитие за индивидуалния финансов отчет.

Към датата на одобрение на този индивидуален финансов отчет Дружеството изпълнява всички наложени мерки във връзка с предпазване от COVID 19. Ръководството на Ръководството на дружеството текущо следи за поява на рискове и респ. на негативни последици от пандемията върху бизнеса. Създадена е организация и са предприети нужните действия с цел предпазване здравето на служителите и осигуряване на непрекъснатост на работния процес, доколкото това е възможно в тази ситуация.

Към датата на одобрение на този индивидуален финансов отчет на този етап не съществуват ясно очертани и конкретни фактори, които да поставят под съмнение приложимостта на принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет и да се налагат корекции към 31 декември 2020. Доколкото на държавно, европейско и световно равнище няма яснота докога и как ще продължи извънредната ситуация с пандемията COVID 19, нито да се предвиди начина, по който ще се развие и прояви, ръководството е на позиция, че все още е налице висока несигурност да се направи надеждна оценка и адекватно измерване на ефектите от последиците от пандемията върху финансовото състояние, резултатите от дейността и паричните потоци на самото Дружество, на отделните дружества от/и на Групата като цяло - както в краткосрочен план, за 2021 г., така и респ. за средносрочен период.

Ръководството на Млечни продукти Тракия ЕООД предприе всички необходими действия за преодоляване на икономическите последици от пандемията COVID-19 подготви и получи безвъзмездна финансова помощ по мярка 21.3 „Извънредно временно подпомагане за малки и средни предприятия и признати групи и организации на производители COVID 3.

Млечни продукти Тракия ЕООД подаде конкурсни документи в Изпълнителна агенция за насърчаване на малки и средни предприятия дванадесета конкурсна сесия за финансиране по схема Подпомагане на научноизследователската и развойна дейност на предприятия и организации за научни изследвания и разпространение на знания и чака одобрение.

Млечни продукти Тракия ЕООД през 2020 г. дари на НБАЛ Хасково 1 000 лв. за посрещане на неотложни нужди по време на пандемичната обстановка.

23. Събития след отчетната дата към финансовия отчет

Годишния финансов отчет на Дружеството подлежи на одобрение за публикуване от страна на Управителя.

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

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

Оценката и прегледа на събитията настъпили след датата на отчета не отчита настъпилите текущи и последващи събития, свързани с възникналата пандемия от коронавирус COVID 19, доколкото тези събития не повлияха негативно дейността на дружеството за последните два периода, както и възникналите събития в резултат на започналия военен конфликт между Руската Федерация и Република Украйна, доколкото към момента не може да бъде направена надеждна оценка на последствията от това. Ръководството е на мнение, че към момента събитията нямат пряко отражение върху дейността на сектора, съответно дружеството.

Не са настъпили събития след края на отчетния период по отношение на обектите представени в годишния финансов отчет до датата на неговото одобрение за публикуване, които да изискват корекции или отделно оповестяване. Не са възникнали, в периода от 31 декември 2021 г. до 20.09.2022 година сделки от съществено значение и/или с необичайно естество, които по мнение на дружеството биха рефлектирали значително върху резултата на дружеството.

След края на отчетния период Млечни продукти Тракия ЕООД подаде конкурсни

документи в Изпълнителна агенция за насърчаване на малки и средни предприятия дванадесета кокурсна сесия за финансиране по схема Подпомагане на научноизследователската и развойна дейност на предприятия и организации за научни изследвания и разпространение на знания и чака одобрение.

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи

1.1. Дълготрайните нематериални активи на Дружеството включват:

В хиляди лева	Права на ползване	Патенти	Лицензи	Търговски марки	Продукт и от развойна дейност	ДНМА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към							
01.01.2020 г.	0	0	0	0	125		125
Новопридобити активи							
Отписани активи							0
Салдо към							
31.12.2020 г.	0	0	0	0	125		125
Последваща оценка							
Увеличение							0
Намаление							0
Салдо към							
31.12.2020 г.	0	0	0	0	125		125
Амортизация							
Салдо към							
01.01.2020 г.	0	0	0	0	0	0	0
Амортизация за периода							0
Отписани активи							0
Салдо към							
31.12.2020 г.	0	0	0	0	0	0	0
Балансова стойност към							
31.12.2020 г.	0	0	0	0	125		125
Отчетна стойност							
Салдо към							
01.01.2021 г.	0	0	0	0	125		125
Новопридобити активи					6		6
Отписани активи							0

Салдо към							
31.12.2021 г.	0	0	0	0	131		131
Последваща оценка							
Увеличение							0
Намаление							0
Салдо към							
31.12.2021 г.	0	0	0	0	131		131
Амортизация							
Салдо към							
01.01.2021 г.	0	0	0	0	0	0	0
Амортизация за периода							0
Отписани активи							0
Салдо към							
31.12.2021 г.	0	0	0	0	0	0	0
Балансова стойност към							
31.12.2021 г.	0	0	0	0	131		131

1.7. В дейността си предприятието използва дълготрайни нематериални активи, върху които не притежава право на собственост. Всички произвеждани млечни продукти от Млечни продукти Тракия ЕООД са с марки регистрирани в Патентно ведомство от БМК Холдинг АД или дружествата от холдинговата група.

1.10. Обща сума на разходите за развитие, формиращи дълготрайни нематериални активи:

Разходи за развитие	2021 г.		2020 г.	
	За периода (хил.лв.)	С натрупване (хил.лв.)	За периода (хил.лв.)	С натрупване (хил.лв.)
Полезен модел на биологично активен млечен продукт	131	131	125	125
Общо:	131	130	125	125

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Дълготрайните материални активи на Млечни продукти Тракия ЕООД включват:

- Сгради
- Съоръжения
- Машини, производствено оборудване и апаратура
- Програмни продукти
- Стопански инвентар

2.2. Балансовите стойности на дълготрайните материални активи на предприятието за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

В хиляди лева	Сгради	Маши ни	Съоръ жения	Ком пютри	Инвен тар	Активи в процес на изгражда не	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 01.01.2020г.	45	1762	60	11	20	68	1966

Новопридобити активи		77				2512	2589
Отписани активи		-20					
Салдо към 31.12.2020г.	45	1819	60	11	20	2580	1966
Последваща оценка							
Увеличение							0
Намаление							0
Салдо към 31.12.2020г.	45	1819	60	11	20	2580	4535
Новопридобити активи		57		100		258	415
Отписани активи		-64				-104	-168
Отчетна стойност салдо 31.12.2021 г.	45	1812	60	111	20	2734	4782
Амортизация							
Салдо към 01.01.2020 г.	7	783	20	7	5		822
Амортизация за периода	1	137	4		1		143
Отписани активи		-6					-6
Салдо към 31.12.2020г.	8	914	24	7	6		959
Последваща оценка							
Увеличение							0
Намаление							0
Салдо към 31.12.2020г.	8	914	24	7	6		959
Амортизация за периода	1	150	5		1		150
Отписани активи		-40					-40
Салдо към 31.12.2021г.	9	1024	29	7	7		1076
Последваща оценка							
Увеличение							0
Намаление							0
Салдо към 31.12.2020г.	9	1024	29	7	7		1076
Балансова стойност към							
31.12.2019 г.	37	905	36	104	14	2580	3576
31.12.2020 г.	36	787	31	104	13	2734	3704

2.3. Очаквани средни срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2021 г.	2020 г.
Сгради	50	50
Машини	20	20
Съоръжения	20	20
Компютри	10	25
Стопански инвентар	7	7

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

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Машини	45	45
Общо отчетна стойност:	45	45

2.7. В дейността си предприятието използва дълготрайни материални активи, върху които не притежава право на собственост. Дружеството ползва активи под наем, собственост на БМК Холдинг АД.

2.9. Към датата на финансовия отчет предприятието е поело ангажимент(и) за придобиване на дълготрайни материални активи, както следва:

Поети ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи (хил.лв.)	31.12.2021 г.		31.12.2020 г.	
	Сума на ангажимента (хил.лв.)	В т.ч. авансово платени (хил.лв.)	Сума на ангажимента (хил.лв.)	В т.ч. авансово платени (хил.лв.)
Сгради	707	160	707	160
Машины	2027	53	2248	53
Общо стойност:	2734	213	2955	213

3. Инвестиционни имоти

Дружеството не притежава инвестиционни имоти.

4. Инвестиции

4.1. Предприятието не притежава инвестиции в дъщерни / или асоциирани предприятия.

5. Свързани лица и сделки с тях

5.1. Идентификация на свързаните лица

5.1.1. Свързани лица, контролиращи Млечни продукти Тракия ЕООД:

Наименование и правна форма	седалище на свързаното лице	Описание на типа свързаност
БМК Холдинг АД	Хасково, Северна индустриална зона	Дружество майка

Млечни продукти Тракия ЕООД е дъщерно предприятие за БМК Холдинг АД. Консолидиран финансов отчет на групата се съставя от БМК Холдинг АД. Достъпът до консолидираните финансови отчети може да бъде осъществен чрез страницата на публичния регистър към Търговски регистър по ЕИК по БУЛСТАТ 126747316

5.2. Класификация на свързаните лица за целите на представянето в отчета

5.2.1. Предприятия от група

Наименование и правна форма	Описание на типа свързаност
БМК Холдинг АД	контролиращо
Млечна промишленост Хасково ЕООД	контролирано
Млечни продукти Тракия ЕООД	контролирано
БМК Бургас ЕООД	контролирано
БМК Перник ЕООД	контролирано
БМК Варна ЕООД	контролирано
БМК Пловдив ЕООД	контролирано
БМК София ЕООД	контролирано
БМК Лакт Фууд	контролирано

5.3. Сделки (транзакции) със свързани лица

Сделките със свързани лица се свеждат до:

- Приходи
- Разходи
- Получени кредити
- Предоставени кредити

5.3.1. Получени кредити.

През предходни и/или настоящия период предприятието е получило кредити, както следва:

Класификация на свързаното лице	Задължение в началото на периода (хил.лв.)		Получен и кредити (хил.лв.):	Размер на начислените лихви (хил.лв.):	Плащания по кредити (хил.лв.):		Задължение в края на периода (хил.лв.)	
	Главница:	Лихви:			Главница:	Лихви:	Главница:	Лихви:
Предприятия от група	843	25		20	591	17	252	28

Общо:	843	25		20	591	17	252	28
-------	-----	----	--	----	-----	----	-----	----

Получените кредити са договорени при лихвен процент :съответстващ на установимите нива на пазарната лихва.

Изискуемостта на задълженията е, както следва:

Получени заеми	Задължение към	Кратко-срочна част в хил.лв.	Дълго-срочна част в хил.лв.	Обезпечения
	31.12.2021 г.			
Предприятия от група	252		252	необезпечени
Общо задължения по получени заеми от свързани лица:	252		252	

5.3.2. Предоставени кредити.

През предходни и/или настоящия период предприятието е предоставило кредити, както следва:

Класификация на свързаното лице	Вземане в началото на периода (хил.лв.)		Предоставени кредити (хил.лв.)	Размер на начислените лихви (хил.лв.)	Постъпления по кредити (хил.лв.):		Вземане в края на периода (хил.лв.)	
	Главница	Лихви			Главница	Лихви:	Главница:	Лихви
Предприятия от група	47	14	280	6			327	20
Общо:	47	14	280	6			327	20

Изискуемостта на вземанията е, както следва:

Предоставени заеми	Вземания към	Краткосрочна част в хил.лв.	Дългосрочна част в хил.лв.
	31.12.2021 г.		
Предприятия от група	327		327
Общо вземания по получени заеми от свързани лица:	327		327

5.3.3. Получени доставки:

Класификация на свързаното лице	Вид на сделката:	Задължение в началото на периода (хил.лв.)	Обем на сделката:	Задължение в края на периода (хил.лв.)	
			Стойност (хил.лв.):	От сделки през текущия период:	С натрупване от предходни периоди:
Предприятия от група	наем				
	стоки	81	306	22	
Общо:		81	306	22	

При сделките, осъществявани със свързаните лица са съпоставяни стойностите на сделките,осъществявани с независими страни по метода: метод на съпоставимата неконтролирана цена.

5.3.4. Извършени доставки:

Класификация на свързаното лице	Вид на сделката:	Вземане в началото на	Обем на сделката:	Вземане в края на периода (хил.лв.)	
			Стойност	От сделки през	С натрупване

		периода (хил.лв.)	(хил.лв.):	текущия период:	от предходни периоди:
Предприятия от група	Готова продукция	374	8651	677	
Общо:		374	8651	677	

8.4. Директори, членове на органите на управление и административни служители:

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

8. Стоково-материални запаси

8.1. Дейността на предприятието налага да се поддържат определени наличности от стоково-материални запаси. Към датата на финансовия отчет техният състав включва:

8.1.1. Суровини и материали

Материали	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Суровини и материали	2143	1224
Готова продукция	145	315
Готова продукция в процес на съхранение и зреене	886	1033
Стоки	88	6
Общо материали:	3262	2578

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

Стоково-материални запаси, дадени в залог	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Готова продукция в процес на съхранение и зреене	10	10
Общо отчетна стойност:	10	10

9. Търговски и други вземания

9.1. Към датата на финансовия отчет вземанията на предприятието имат следния състав:

Вземания	31.12.2021 г.			31.12.2020 г.		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на изискуемост		Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на изискуемост	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:						
Вземания от клиенти свързани лица (виж бележка 5.3.4)	677	677		379	379	
Вземания от други клиенти	420	420		377	377	
Вземания от доставчици по предоставени аванси, извън тези за ДА и СМЗ	271	271		213	213	
I. Общо вземания от клиенти и доставчици	1369	1369		969	969	
IV. Вземания по предоставени заеми, в т.ч.						
Заеми на свързани лица	327		327	47		47
Заеми на други лица (неесвързани)	259		259	495		495
По заеми към други лица (неесвързани)						
IV. Общо вземания по предоставени заеми	586		586	542		542

V. Суми за възстановяване бюджета, в т.ч.:						
1. Корпоративен данък						
2. Данък върху добавената стойност	63	63		221	221	
5. други суми за възстановяване						
V. Общо суми за възстановяване бюджета	63	63		221	221	
VII. Други вземания, в т.ч.						
цесии	356		356	311		311
други	220	220		724	724	
Лихви и обезщетения	188	188		221	221	
VII. Общо други вземания	764	408	356	1256	945	311
Всичко сума на вземанията - брутен размер	2782	1840	942	2988	2135	853
Сума на обезценка	0	0	0	0	0	0
Нетен размер на вземанията	2782	1840	942	2988	2135	853

Предоставените заеми не са обезпечени.

Вземания по предоставени аванси за дълготрайни активи и стоково-материални запаси:

Предоставени аванси за дълготрайни активи и стоково-материални запаси	Сума на предоставените аванси (хил.лв.):	
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Машини и съоръжения	160	160
материали	111	53
Общо вземания по предоставени аванси	271	213

11. Пари и парични еквиваленти

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

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Парични средства в брой в BGN	35	37
Парични средства във валута	8	2
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN	3	31
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в чуждестранна валута:		
Общо:	46	70

11.2. Към датата на финансовия отчет размерът на паричните средств са на разположение на ръководството.

12. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди	Сума (хил.лв.):	
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Застраховки	1	
По схема училищно мляко		

Общо:	1	0
-------	---	---

13. Капитал

13.1. Регистрираният капитал на Млечни продукти Тракия ЕООД към 31 декември 2018 г. възлиза на 5 000 лв. и е разпределен в 50 дялове с номинална стойност 100 лв.

Капиталът на Дружеството е разпределен както следва:

Собственик	Дял от капитала в %	Брой Дялове
БМК Холдинг АД	100	50
Общо:	100,00%	50

Виж бележка 1.2.

13.3. Натрупана печалби (загуби) от минали години

Равнение на неразпределената печалба/ непрокрита загуба

Финансов резултат		Стойност (хил.лв.)
Натрупани печалби към	01.01.2020 г.	546
Увеличения от:		0
Печалба за годината		356
Намаления от:		0
Загуба за годината		
Разпределения		
дивидент		
Натрупани печалби към	31.12.2020 г.	752
Увеличения от:		0
Печалба за годината		244
Намаления от:		0
Загуба за годината		
Разпределения		-150
Натрупани печалби към	31.12.2021 г.	996

15. Временни разлики и отсрочени данъчни пасиви (провизии за данъци)

Справка

Временна разлика	31 декемеври 2020		Движение на отсрочените данъци 2021 г.				31 декемеври 2021	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации								
Обезценка								
Компенсируми отпуски								
Загуба								
Общо активи:								
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценъчен резерв							-	-
Амортизации	-94	-9	158	15	-154	-15	-90	-9
Общо пасиви:	-94	-9	158	15	-154	-15	-90	-9
Отсрочени данъци (нето)	-94	-9	158	15	-154	-15	-90	-9

Забележка: Виж и бележка 21

18. Задължения

Задължения	Сума на задължението (хил.лв.):	
	31.12.2020 г.	31.12.2020 г.

II.Задължения към финансови предприятия (виж т.18.1.), в т.ч.		
Банкови заеми над 1 год.	3995	4477
Банкови заеми до 1 год.	159	10
II. Всичко задължения към финансови предприятия:	4154	4487
III. Получени аванси от клиенти:		
1. От клиенти свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия)	563	563
2. От други клиенти	9	9
III. Всичко получени аванси от клиенти:	572	572
IV. Задължения към доставчици:		
1. Задължения към доставчици свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия) (виж бележка 5.3.3.)	22	117
2. Задължения към други доставчици	3423	1914
3. Задължения за аванси		
IV. Всичко задължения към доставчици:	3445	2031
VII. Получени заеми от нефинансови предприятия и физически лица, в т.ч.:		
Главници, в т.ч.:		
От свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия) (виж бележка 5.3.1.)	252	843
Заеми от други лица (несвързани)		
VII. Всичко получени заеми от нефинансови предприятия	252	843
VII. Задължения към бюджета, в т.ч.:		
1. За корпоративен данък	18	3
2. За данък върху добавената стойност		1
3. За други данъци	1	
4. Осигуровки	18	10
5. Данъци върху трудови възнаграждения	6	3
VIII. Всичко задължения към бюджета, в т.ч.:	43	17
IX. Задължения към персонала	21	22
X. Задължения за дивиденди	9	
XI. Други задължения, в т.ч.		
Лихви и обезщетения	28	25
цесии	316	316
други	0	32
Задължения за финансиране		
XI. Всичко други задължения	341	373
412Всичко сума на задълженията	8840	8345

18.1. Задължения към финансови предприятия

Задължения към финансови предприятия	31.12.2020 г.		31.12.2020 г.	
	Сума (хил.лв.)	в т.ч. до 1 година (хил.лв.)	Сума (хил.лв.)	в т.ч. до 1 година (хил.лв.)
Банкови заеми	4154	159	4487	10
Общо задължения към финансови предприятия:	4154	159	4487	10

18.2. Търговски и други задължения

Сума на задълженията, изискуеми след повече от 5 години

	2021 г.	2020 г.
--	---------	---------

	Сума на задължението	в т.ч. сума, изискуема след 5 и повече години	Сума на задължението (хил.лв.)	в т.ч. сума, изискуема след 5 и повече години
Получени аванси	572	572	572	572
Задължения към доставчици	3445		2031	
Получени заеми	252	252	845	845
Други задължения	417	316	410	316
Всичко:	4686	1140	3858	1733

Търговски и други задължения не са обезпечени. Обезпечени са банковите кредити с активи собственост на Млечни продукти Тракия ЕООД и БМК Холдинг АД.

19. Правителствени дарения, правителствена помощ и приходи за бъдещи периоди

19.1. Правителствени дарения и правителствена помощ

19.1.1. Предприятието е получател на правителствени дарения, както следва

Дългосрочното правителствено финансиране в размер на 380 х.лв. през 2012 год. е по сключен договор за безвъзмездна финансова помощ по оперативна програма за развитие на селските райони по Мярка 123 »Добавяне на стойност към земеделски и горски продукти» за покупка на технологично оборудване за преработка, дозиране, хладилна инсталация и подготовка за сертификация на стойност 648 х.лв., от които за закупуване е изграждане на ДМА 642 х.лв. и собствени средства 268 х.лв.

Дружеството е поело ангажимент за срок от 5 години след приключване на проекта, считано от 2012 г. и съгласно договора, проектът не трябва да претърпи значими изменения, засягащи неговата същност, условията за неговото изпълнение или поражащи неоправдани изгоди за дружеството, както и изменения произтичащи от промяна в характера на собствеността на придобитите активи, свързани с финансирането. При неизпълнение на тези изисквания предоставеното финансиране подлежи на възстановяване. Към датата на изготвяне на отчета всички изисквания по договора са спазени.

През 2014 год. дружеството е поело ангажимент за самоучастие в размер на 46 х.лв. по договор за финансиране на проект по Националния иновационен фонд с Изпълнителна агенция за насърчаване на малки и средни предприятия към министъра на икономиката и енергетиката по проект «Влагане на растителни влакнини за получаване на функционални млечни продукти» със срок на изпълнение 12 месеца, считано от 01.08.2014 год. на обща стойност на проекта 142 х.лв., от които 96 х.лв. субсидия. Дружеството е изпълнило своя ангажимент и е разработило нов млечен продукт с растителни влакнини, за който е направено необходимото за регистрация на търговска марка и пушането му в производство.

Ръководството на Млечни продукти Тракия ЕООД предприе всички необходими действия за преодоляване на икономическите последствия от пандемията COVID-19 подготви и получи безвъзмездна финансова помощ по мярка 21,3 „Извънредно временно подпомагане за малки и средни предприятия и признати групи и организации на производители COVID 3 от 50 000 евро.

19.2. Приходи за бъдещи периоди

19.2.1. Изменението на сумата на приходите за бъдещи периоди има вида:

Приходи за бъдещи периоди	Сума (хил.лв.)	
	2021 г.	2020 г.
В началото на периода:	0	6
Възникнали		
Признати	0	-6
В края на периода:	0	0

20. Разходи

20.1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство

Намаление на наличностите на готова продукция и незавършено производство	Увеличение(+) / намаление (-) - стойност (хил.лв.)	
	2021 г.	2020 г.
Готова продукция в процес на зреене и съхранение	-886	-755

Общо намаление в наличностите на готова продукция и незавършено производство	-352	-884
---	-------------	-------------

20.2. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2021 г.	2020 г.
Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство		
Разходи за материали	8808	86398
Разходи за услуги	429	572
Разходи за амортизации	158	144
Разходи за обезценка		
Разходи за персонала	386	389
Балансова стойност на продадени активи	672	455
Разходи за провизии		
Други оперативни разходи	35	14
Общо оперативни разходи:	10840	10856

20.2.3. Разходи за персонала

Средносписъчен брой на персонала през 2020 г. 44 човека, а през 2019 г. работниците и служителите са били 43 човека.

20.2.3.2. Краткосрочни доходи на персонала - сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

Разходи за персонала	Сума (хил.лв.)	
	2021 г.	2020 г.
Административен персонал, в т.ч.:	73	86
Възнаграждения	61	72
Осигуровки	12	14
Работници производство, в т.ч.	313	303
Възнаграждения	263	254
Осигуровки	50	49
Общо:	386	389

20.2.3.4. Неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет няма.

20.2.5. Други оперативни разходи

20.2.5.1. Балансова стойност на продадени активи

Балансова стойност на продадени активи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2021 г.	2020 г.
краткотрайни активи- стоки	673	455
Общо балансова стойност на продадени активи	673	455

20.2.5.3. Други разходи

Други разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2021 г.	2020 г.
командировки		
Изложения и панаири	4	1
МДТ	1	1
Членски внос	4	4
Такса по безопасност на храните	12	6
Нотариални такси		
Такса ЗОП	12	2
Общо други разходи	34	14

20.4. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2021 г.	2020 г.

Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	3	3
Разходи за лихви	151	101
Разходи за обезщетения	4	2
Разходи за лихви и санкции	3	3
Банкови такси	19	20
Други финансови разходи	3	
Общо финансови разходи:	183	129

21. Данъци от печалбата

21.1. Текущ данък върху печалбата:

	2021 г.	2020 г.
Финансов резултат преди преобразуване по ЗКПО	274	396
Общо увеличения на финансовия резултат	185	161
Общо намаления на финансовия резултат	(154)	(127)
Данъчен финансов резултат след преобразуване	305	430
Текущ разход върху печалбата	(30)	(43)
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики		3
Общо разходи за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за доходите	(30)	(40)

21.2. Други данъци, алтернативни на корпоративния

Временни разлики и отсрочени данъчни пасиви (провизии за данъци)

Равнение на данъчния разход за данъци върху печалбата, определена спрямо счетоводния резултат	2021	2020
Счетоводна печалба за годината	274	396
Данъци върху печалбата по приложимата данъчна ставка от 10% за 2021 г. (2020 г.: 10%)	(27)	(40)
Свързани с увеличения- 185 хл.лв. (144 хл.лв. за 2020)	(18)	(14)
Свързани с намаления- 154 хл.лв. (114 хл.лв. за 2020)	15	11
Свързани с обратно проявление на временна разлика		3
Общо разходи за данъци	(30)	(40)
Ефективна данъчна ставка	10%	10%

22. Приходи

22.1. Приходи от оперативната дейност

22.1.1. Нетни приходи от продажби:

Категория приходи	Приход - стойност	
	2021 г.	2020 г.
Приходи от продажби на продукция	10535	10667
Приходи от продажби на стоки	539	364
Приходи от извършването на услуги	2	6
Всичко нетни приходи от продажби:	11076	11037

Нетни приходи от продажби според клиентите, признати през периода:

Категория	Приход - стойност	
	2021 г.	2020 г.
Приходи от реализация на свързани лица	7237	7142
Приходи от реализация на трети лица	3839	3895
Обща сума на приходите:	11076	11037

Виж бележка 5.3.4.

22.1.2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство

Увеличение на наличностите на готова продукция и незавършено производство	Увеличение(+) / намаление (-) - стойност (хил.лв.)
---	--

	2021 г.	2020 г.
Увеличение/намаление на наличностите на продукцията в процес на зреене и съхранение	(147)	(991)
Увеличение/намаление на наличностите на готова продукция	(176)	107
Общо увеличение/намаление в наличностите на готова продукция и незавършено производство	(352)	(884)

22.1.4. Други приходи

	Сума (хил.лв.)	
	2021 г.	2020 г.
Приходи от финансиране	25	104
Приходи от продажба на амортизируеми активи	27	14
Приходи от продажби на суровини и материали	148	99
Приходи от неустойки		106
Всичко:	200	323

22.2. Финансови приходи

22.2.3. Приходи от други лихви и други финансови приходи

	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2021 г.	2020 г.
Приходи от лихви по предоставени заеми несвързани лица	11	13
Приходи от лихви по предоставени заеми свързани лица	7	6
Положителна разлика от промяна на валутни курсове	3	2
Общо приходи от други лихви и други финансови приходи:	21	21

24. Промени в приблизителните счетоводни стойности

През отчетния период не е извършена промяна на приблизителната счетоводна стойност.

ДРУГИ оповестявания : ОТНОСНО ВЛИЯНИЕТО НА КОВИД-19

Към датата на одобрение на този индивидуален финансов отчет Дружеството изпълнява всички наложени мерки във връзка с предпазване от COVID 19. Ръководството на Дружеството на дружеството текущо следи за поява на рискове и респ. на негативни последици от пандемията върху бизнеса. Създадена е организация и са предприети нужните действия с цел предпазване здравето на служителите и осигуряване на непрекъснатост на работния процес, доколкото това е възможно в тази ситуация. Към датата на одобрение на този индивидуален финансов отчет на този етап не съществуват ясно очертани и конкретни фактори, които да поставят под съмнение приложимостта на принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет и да се налагат корекции към 31 декември 2021.

Ефектът от мерките, които правителствата предприемат във връзка с Ковид-19, доведоха до песимизъм в бизнес настроеността на нашите основни партньори в резултат на което спадът в продажбите продължи и през 2021 година. Въпреки положителните ни очакванията за постепенно отшумяване на пандемията от Ковид-19, считаме, че рисковете, произтичащи от нея имат своето влияние и през 2022 г.

Разпространението на вируса в световен мащаб оказва влияние върху редица сектори на икономиката, доколкото под карантина в световен мащаб през 2021 г. бяха поставени глобални индустриални райони и цели страни (Китай, Италия и др.), което доведе до нарушаване на веригите от доставки. Икономическият спад и рецесия на световната икономика се увеличават. Ръководството на Дружеството направи оценка за влиянието на настъпилите събития, вкл. възможните последици върху финансовите му отчети.

По отношение на реализацията – оценката на ръководството е, че потреблението на услугите и стоките ще продължи да бъде устойчиво дори и при епидемични условия, тъй като е свързано с веригата за производство на храни, продукция и стоки, при това основни. Всички усилия и мерки на национално, съюзно, а и на международно ниво бяха съобразени с това да не бъдат налагани ограничения, възпрепятстващи движението и потреблението на стоки, медицински препарати, медицинско оборудване и храни. Ръководството на Дружеството очаква епидемията от коронавирус да има негативен ефект върху продажбите и през 2022 г..

Ръководството на Дружеството счита, че от основна важност за жизнеспособността на Дружеството в условията на разпространяващия се COVID-19 е животът и здравето на служителите. За целта Ръководството предприе редица мерки за намаляване на ефектите на вируса върху дейността на Дружеството и предпазване на персонала:

- ☐ Оценка на риска от зараза с биологични агенти;

☐ Организационни промени с оглед минимизиране на необходимите, присъщи на дейността контакти, както с външни лица, така и между работещите - преустройство на работни места, свързано с ограничение на контакта на персонала с други лица; провеждане на работни срещи с участие на по-голям брой персонал с помощта на видеоконферентна връзка;

☐ Информирание на работещите за риска и прилаганите мерки за защита в Дружеството, включително чрез провеждане на извънреден инструктаж;

☐ Създаване на ред за информиране на всички работещи в случай на заболяло лице, с което те са били в контакт. Разработване на писмена инструкция, относно процедура, която следва да се прилага в случай на контакт с лице, за което е установено, че е вирусноносител;

☐ Осигуряване на специфични технически мерки за защита, в т.ч. осигуряване на лични предпазни средства. Определяне на ред за почистване и дезинфекциране на помещенията на територията на Дружеството.

25. Фундаментални грешки

През отчетния период не е констатирана грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и), която е класифицирана като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, тъй като повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и).

Не са извършвани корекции (преизчисления) по позиции за текущия период и за предходния период. е както следва:

26. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

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

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

Дата на съставяне: 29.08.2022 г.

Съставител:.....

Павлина Иванова

Дата на одобрение: 29.08.2022 г.

Управител:

Георги Славейков

