Приложения към Годишния финансов отчет

ОПОВЕСТЯВАНЕ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 2
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО. БАЗА НА ИЗГОТВЯНАЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 2
3.ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 4
4. ПРИХОДИ 13
5. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ АКТИВИ 13
6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ 13
7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 14
8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 14
9. ДРУГИ РАЗХОДИ 15
10. ФИНАНСВОИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ 15
11. ДАНЪЦИ 15
12. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ 16
13. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ 17
14. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ 18
15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ 18
16. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ 19
17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ 20
18. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ 20
19. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ 21
20. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА 21
21. ПРОВИЗИИ 21
22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ 21
23. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 21
24. СВЪРЗАНИ ЛИЦА 23
25. ПОЛИТИКА И ПРОЦЕДУРИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА 24
26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА 24
27. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ 27
28. СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД 27
29. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО 28
30. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ 28

Приложения към Годишния финансов отчет

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

МИЛКИ ЛУКС ЕООД е дружество, регистрирано в Пловдивски окръжен съд по старо фирмено дело № 3164/1996г., ново фирмено дело № 500/2003 г. С Решение № 2481/05.10.2006г. едноличен собственик на капитала е Милки Лукс ИН АД с ЕИК 115830654. В Търговския регистър дружеството е пререгистрирано на 10.07.2008 г., вх. № 20080710091808.

Седалището и адресът на управление на МИЛКИ ЛУКС ЕООД е: гр. Бяла Черква, ул. Бачо Киро № 108.

Дружеството няма разкрити и регистрирани клонове и представителства в страната или чужбина.

1.1. Собственост и управление

Регистрирания и напълно внесен капитал е 10 000лв., разпределен в 1 000 дяла по 10 лв. Дружеството е 100 % частна собственост. Собственик на 100 % от дяловете е Милки Лукс ИН АД с ЕИК 115830654.

Дружество е с ограничена отговорност като собственика отговаря за задълженията на дружеството с дяловата си вноска в капитала на дружеството.

Със Съдебно решение № 2481/05.10.2006 г. на Великотърновски окръжен съд е вписан като управител на дружеството Илия Иванов Димитров.

Към 31.12.2020 г. списъчният брой на персонала в дружеството е 93 (31.12.2019 г. – 86).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е: „производство на мляко и млечни продукти, без сладолед"

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНОТО ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.

2.1 Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, утвърдени за прилагане в РБългария с ПМС 46/21.03.2005 г., изменени и допълнени с постановление № 394 от 30.12.2015 г. на Министерския съвет, и включват баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за паричния поток, отчет за собствения капитал и приложение.

Съгласно чл.19 от Закона за счетоводството, приет с Указ 237 и в сила от 01.01.2016 г., дружеството отговаря на категорията „средни предприятия". На основание чл.37, ал.1 от същия закон, отчета на дружеството подлежи на задължителен независим финансов одит.

Спазени са принципите на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценка на някой активи и / или пасиви по тяхната справедлива стойност.

Дружеството се е съобразило с всички стандарти, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

В дружеството е възприета финансово – счетоводна политика, регламентираща счетоводното отчитане, представяне и оценка на активите и пасивите, приходите и разходите.

Приложения към Годишния финансов отчет

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне.

Всички данни за 2020 г. и за 2019 г. са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година – годишен одитиран финансов отчет 2019 г.

В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период. Такива рекласификации се налагат с цел да се постигне по – добра съпоставимост с данните за текущата година. Данните, посочени във финансовите отчети за 2019 и 2020 година са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в пояснителните сведения към настоящия финансов отчет.

Към 31 декември 2020 г. не са осчетоводявани факти и събития, които да налагат промени в представянето и класификацията на статии от финансовия отчет.

2.3. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута и валутата на представяне на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано.

Съгласно изискванията на българското законодателство, дружеството води счетоводство и изготвя годишен финансов отчет в националната парична единица на България - Български лев (BGN), която с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз левът е фиксиран към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лева.

Сделките в чуждестранна валута се записват първоначално в български лева (*функционалната валута)*, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. В края на всеки отчетен период те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземания и задължения в чуждестранна валута при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Немонетарните отчетни обекти в Баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.4. Действащо предприятие

Годишният финансов отчет е изготвен на принципа "действащо предприятие", на база текущо начисляване при спазване възприетите методи на счетоводно отчитане, непроменени през целия отчетен период. Към датата на изготвяне на Отчета няма решение за преструктуриране на дружеството.

2.5. Счетоводни преценки

Представянето на финансовия отчет съгласно Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, изисква ръководството да направи най-добри

приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите и на оповестяването на условните вземания и задължения към датата на отчета, респективно върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет.

През 2020 г. няма промяна в счетоводните преценки.

Счетоводната политика е прилагана систематично и е съпоставима с тази, прилагана през предходната година.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3.1. Отчет за приходите и разходите

Дружеството е представило всички статии на приходи и разходи, признати през периода в Отчет за приходите и разходите. В Отчета за приходите и разходите за периода дружеството класифицира разходите си според същността им.

3.2. Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите от продажба на продукция се признават в момента, когато рисковете и изгодите от собствеността върху продукцията са прехвърлени на купувача и разходите във връзка със сделката могат да бъдат надеждно измерени.

Приходите от услуги се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към края на периода, 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 предоставените активи или услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки.

Приходи от дивиденти се признават, когато се установи правото на тяхното получаване.

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

Финансовите разходи се състоят от банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции.

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

Приходите и разходите за лихви се начисляват на времева база при съблюдаване на дължимата сума по главницата и приложимия лихвен процент.

3.3. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи данък върху печалбата. Размерът на данъка върху печалбата за 2020 и 2019 година е 10 % върху облагаемата печалба.

Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочените данъци.

Текущият разход за данък се определя на база на облагаемата печалба за годината, коригирана с определени приходи и разходи, които се приспадат за данъчни цели в текущия

период или подлежат на облагане в други периоди. Текущият разход за данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовият метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

3.4. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи 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.

Придобит от дружеството материален актив се признава в групата на имоти, машини, съоръжения и оборудване, когато се очаква той да бъде използван в дейността на дружеството (в процеса на производство, за предоставянето на други услуги или за административни цели) за период по-дълъг от една година.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот те се отчитат отделно.

При придобиване на имоти, машини, съоръжения 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 в сила от 01.01.2008 г. от 700 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиките на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им. Активи с цена на придобиване под този праг, закупени в предходни периоди продължават да се третират като дълготрайни активи.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините, съоръженията и оборудването е по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва "линеен метод" на амортизация на имотите, машините, съоръженията и оборудването (дълготрайните материални активи). Амортизирането на активите започва от от началото на следващия месец, в който са въведени в експлоатация. Амортизация не се начислява за земи, напълно амортизирани активи и активи в процес на придобиване.

Амортизацията на имотите, машините, съоръженията и оборудването се начислява за срока на очаквания им полезен живот по линейния метод. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване, като се използват следните годишни амортизационни норми:

	2020 г.	2019 г.

Сгради	4%	4%
Машини и оборудване	30%	30%
Транспортни средства без автомобили	10%	10%
Автомобили	25%	25%
Стопански инвентар	15%	15%
Компютърно оборудване	50%	50%
Други	15%	15%

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини, съоръжения 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 преносната стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Други последващи разходи се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива и когато стойността му може да бъде надеждно оценена.

Обезценка на активи

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им 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 коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за приходите и разходите, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер и надвишението се включва като разход в Отчета за приходите и разходите.

Когато загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка на актива в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход веднага, освен ако съответният актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка е за сметка на преоценъчния резерв.

Към 31.12.2019 г. и 31.12.2020 г., ръководството е направило преглед за обезценка на дълготрайните материални активи и е преценило, че не са били на лице условия за обезценка.

3.5. Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от дружеството и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по модел "цена на придобиване", намалена с натрупаната амортизация

и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на съответния актив към датата на придобиване и тя включва покупната стойност и всички други преки разходи по сделката. В техния състав са включени софтуер, лицензи и патенти.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 2 г.

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. Тогава обезценката се включва като разход в отчета приходите и разходите.

3.6. Инвестиции

Съгласно счетоводната политика на дружеството инвестициите в други дружества се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуалната загуба от обезценка. Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка се определя нейния размер и същата се отразява в Отчета за приходите и разходите.

Дружеството не отчита Инвестиции в ГФО за 2020 г.

3.7. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти са тези имоти, които дългосрочно се държат от дружеството за получаване на доходи от наеми и/или заради вътрешното увеличаване на стойността на капитала, вложен в тях. Първоначално те се оценяват по цена на придобиване, вкл. всички преки разходи по сделката. Последващо инвестиционните имоти се оценяват по цена на придобиване намалена с амортизации и обезценка.

Инвестиционните имоти се отписват от Баланса на дружеството когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи икономически ползи или се продадат. Печалбите или загубите от продажбите на отделни активи от групата на "инвестиционните имоти" се определят чрез сравняване на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата.

Трансфери от и към групата на "инвестиционните имоти" се правят когато има промяна в употребата на даден имот. В случай на прехвърляне от инвестиционни имоти към имоти за използване в собствената дейност активът се завежда в новата си група по намерена историческа цена.

3.8. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойностна оценка от себестойността и нетната реализируема стойност. Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до определеното им местоположение и подготовката им за употреба.

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена с очакваните разходи за довършителни дейности и разходите по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Оценката на материалните запаси при тяхното изписване се извършва по метода на първа входяща първа изходяща цена.

3.9 Финансови инструменти

3.9.1. Финансови активи

Приложения към Годишния финансов отчет

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории:

- "финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата";
- "кредити и вземания", включително паричните средства и еквиваленти;
- "финансови активи на разположение и за продажба".

Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета.

Обичайно дружеството признава в Баланса към края на периода финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от Баланса, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в Баланса, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите активи по справедлива стойност през печалби и загуби са такива, които се държат от дружеството за търгуване или изрично им е определено такова предназначение.

Един финансов актив се класифицира в групата за търгуване, ако той е: а) бил придобит по принцип с цел търгуване в краткосрочен план; б) част от идентифицируем портфейл от финансови инструменти, които дружеството управлява заедно и подходът за него е насочен към краткосрочно генериране на печалби; или в) деривatив, който не е определен и не е ефективен като хеджиращ инструмент.

Финансовите активи по справедлива стойност през печалби и загуби се оценяват и представят в Баланса по техните справедливи стойности, определени чрез цени на борсата. Всеки резултат от преоценката, печалби или загуба, се отчита в Отчета за приходите и разходите към приходи или разходи от операции с инвестиции.

Другите финансови приходи от тези активи съдържа и дивидента или лихвата, получени от тях.

Финансовите активи по справедлива стойност през печалби и загуби се класифицират като текущи активи.

Кредити и вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в Баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Обичайните за дружеството активи в тази група са: вземания по предоставени заеми и търговски вземания. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица. Лихвеният приход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в Отчета за приходите и разходите за периода към «други финансови приходи» или «други финансови разходи». Към края на всеки отчетен период дружеството оценява дали са настъпили събития или обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията.

Приложения към Годишния финансов отчет

Обезценка на търговски вземания се формира, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията.

При оценката на събираемостта на вземанията ръководството прилага следните критерии:

- за вземанията от контрагенти – просрочените вземания над 360 дни се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че е налице висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна сметка, в която се натрупват всички обезценки. Загубите от обезценка и последващото им възстановяване се признават в отчета за приходите и разходите към "други разходи" или „други приходи" от дейността.

Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение и за продажба са недеривативни активи, които са предназначени с такава цел или не са класифицирани в друга група.

Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези инвестиции в капиталови инструменти на дружества от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни сделки или поради обстоятелството, че бъдещото функциониране на тези дружества е свързано с определени несигурности, за да може да се направят достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции чрез други алтернативни оценъчни методи.

Справедлива стойност на акциите на дружества, чиито книжа са борсово котирани, се определя чрез прилагане на осреднена борсова цена "купува" от последния месец към края на всеки отчетен период. Възникналите печалби и загуби от оценка по справедлива стойност се признават директно в собствения капитал, с изключение на загубите от обезценка, до момента на отписване на финансовия актив, когато натрупаните печалби или загуби, признати преди това в собствения капитал, се признават в Отчета за приходите и разходите..

Дивиденти по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение и за продажба, се признават и отчитат в Отчета за приходите и разходие, когато се установи, че дружеството е придобило правото върху тези дивиденти.

Към края на всеки отчетен период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че отделен финансов актив или група активи има обезценка.

3.9.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в Баланса на дружеството по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

3.10. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца. Отчета за паричните потоци за периода е изготвен по прекия метод, съгласно изискванията на СС 7.

Приложения към Годишния финансов отчет

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- постъпленията и плащанията за лихви по предоставени и получени заеми се включват в паричните потоци от финансова дейност;
- паричните потоци, свързани с предоставени и получени кредити (главници), се включват като парични потоци използвани за финансова дейност;
- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като "Парични потоци, свързани с дълготрайни активи", към паричните потоци от инвестиционна дейност

3.11 Търговски и други задължения

Търговските и други задължения са отразени по номинална стойност. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо - по амортизирана стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

3.12 Заеми

Първоначално заемите се оценяват по справедливата стойност на получените финансови средства, а впоследствие по амортизирана стойност чрез използването на ефективен лихвен процент, който поради естеството на договорите съвпада с договорения лихвен процент. Амортизираната стойност се изчислява като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в Отчета за приходите и разходите като "финансови приходи/разходи нетно" през периода на амортизация.

3.13 Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в Баланса на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в Отчета за приходите и разходите.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Оперативен лизинг.

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг.

Плащанията *или* постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи или приходи в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинга. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на

оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

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

Задълженията за доходи при пенсиониране, признати в Отчета за приходите и разходите за периода, представляват сегашната стойност на задълженията за дефинирани доходи.

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

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2020 г., е както следва:

- за периода 01.01.2020 г. – 31.12.2020 г.

32.3 % (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице по видове осигурителни вноски, съгласно Кодекса за социално осигуряване) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието. Дружеството е с основна дейност Производство на мляко и млечни продукти, без сладолед – осигурителната вноска за фонд ТЗПБ за 2020 г. е 0.7%.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

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

- неспазено предизвестие - за периода на неспазеното предизвестие;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работата за повече от 15 дни и др. – от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – в размер на брутното възнаграждение на работника за два месеца при условие, че има най-малко пет години трудов стаж и не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;

- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

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

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 приходите и разходите 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 не се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване.

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

3.15. Провизии

Провизии се признават, когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на баланса за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в Отчета за приходите и разходите, където е представена и самата провизия.

Стойността на провизиите за гаранции се определя на базата на най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на сегашното задължение към края на отчетния период, като е взет предвид и минал опит (в случаите когато дружеството поема гаранции за продадени активи).

3.16. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най – важните, от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено – обвързани парични потоци. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продукцията (стоките) и услугите предоставяни от дружеството и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Приложения към Годишния финансов отчет

4. ПРИХОДИ

4.1 ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Отчетените приходи от продажби включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2020	Периода, приключващ на 31.12.2019
Приходи от продажба на продукция	17 960	14 161
Приходи от продажба на стоки	31	28
Продажби на услуги	79	126
	18 070	**14 315**

4.2 УВЕЛИЧЕНИЕ/НАМАЛЕНИЕ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

Изменение на запасите от Готова продукция за 2020 г.
Готова продукция към 01.01.2020 г. - 755 хил. лв.
Готова продукция към 31.12.2020 г. - 1 219 хил. лв.
Изменение на запасите от Готова продукция (увеличение) - 464 хил. лв.

Изменение на запасите от Готова продукция за 2019 г.
Готова продукция към 01.01.2019 г. - 1 721 хил. лв.
Готова продукция към 31.12.2019 г. - 755 хил. лв.
Изменение на запасите от Готова продукция (намаление) - (966) хил. лв.

4.3 ДРУГИ ПРИХОДИ

Другите приходи включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2020	Периода, приключващ на 31.12.2019
Продажба на ДМА	12	9
Продажба на суровини и материали		8
Наем Прима Експорт съгл. Договор	33	27
Други	2	30
Финансиране по мярка 123	3	3
	50	77

5. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ АКТИВИ

Балансовата стойност на продадените активи включва:

	Периода, приключващ на 31.12.2020	Периода, приключващ на 31.12.2019
ДМА	6	
Материали		7
Стоки	30	23
	36	**30**

6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Приложения към Годишния финансов отчет

Разходите за материали се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 31.12.2020	Периода, приключващ на 31.12.2019
Ел. Енергия	238	226
Горива, смазочни материали	612	696
Основни суровини производство	11 811	9 239
Опаковки	692	387
Почист.препарати и др., препарати пречиствателна ст-я	271	65
Резервни части, консумативи, ел. и стр. материали	137	16
Работно облекло	11	11
Канцеларски материали	9	5
Консумативи лаборатория	12	10
Други материали	78	61
	13 871	**10 716**

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги по основни пера, са както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2020	Периода, приключващ на 31.12.2019
Телефони	24	26
Ел.енергия	4	
Ишлеме производство деликатес	351	283
Реклама и маркетинг	12	7
Абонамент	63	13
Поддръжка и ремонт на МПС и др. активи	55	24
Застраховки	69	60
Транспортни разходи	62	
Наеми	56	53
Такси	32	27
Пощенски и куриерски услуги	4	1
ТБО, депониране произв.отпадък	86	
Лабораторни изследвания, анализи	21	6
Одит, консултантски, юридически услуги	125	6
Други	33	28
	997	**534**

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2020	Периода, приключващ на 31.12.2019
Възнаграждения	1 528	886
Социални осигуровки	213	134
Здравни осигуровки	69	43
	1 810	**1 063**

В позиция "Възнаграждения" са включени разходи за възнаграждения по трудови правоотношения, както следва:

- Ръководители – 199 хил.лв. (за 2019 г. – 114 хил. лв.):

- Аналитични специалисти – 37 хил. лв. (за 2019 г. – 25 хил. лв.)
- Техници и приложни специалисти – 99 хил. лв. (за 2019 г. – 60 хил. лв.)
- Помощен персонал – 58 хил. лв. (за 2019 г. – 42 хил. лв.)
- Квалифицирани работници – 81 хил.лв. (за 2019 г. – 49 хил. лв.)
- Оператори маш., съор., трансп.ср-ва – 256 хил.лв. (за 2019 г. – 193 хил. лв.)
- Нискоквалифицирани работници – 778 хил.лв. (за 2019 г. – 403 хил.лв.)

Списъчния брой на персонала нает по трудови правоотношения по категории е както следва

- Ръководители - 3 (за 2019 г. – 3);
- Аналитични специалисти – 2 (за 2019 г. – 2)
- Техници и приложни специалисти – 7 (за 2019 г. – 6)
- Помощен персонал – 4 (за 2019 г. – 5)
- Квалифицирани работници – 5 (за 2019 г. – 5)
- Оператори маш., съор., трансп.ср-ва – 16 (за 2019 г. – 20)
- Нискоквалифицирани работници – 56 (за 2019 г. – 45)

9. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 31.12.2020	Периода, приключващ на 31.12.2019
Командировки	9	6
Обезценка (отписване) на вземания	107	12
Глоби, неустойки, представителни и разходи без документ	56	
Данъци – ДНИ, МПС, д-к лично ползване, д-к представителни	25	34
Други		3
	197	**55**

10. ФИНАСОВИ ПРИХОДИ и РАЗХОДИ

Финансовите разходи, нетно по видове могат да се анализират както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2020	Периода, приключващ на 31.12.2019
Разходи за лихви	45	57
Приходи от лихви	18	174
Разходи за лихви, нетно	**(27)**	**117**
Разходи от промяна на валутни курсове	3	2
Приходи от промяна на валутни курсове		
Разходи за промяна на валутни курсове, нетно	**(3)**	**(2)**
Други финансови разходи – банк.такси	**(26)**	**(30)**

В други финансови разходи са отразени банкови такси 26 хил. лв. 2020 г., представащи такси по преводи и такси обслужване сметки (30 хил. лв. 2019 г).

11. ДАНЪЦИ

Разходът за данък е както следва:

Приложения към Годишния финансов отчет

	Периода, приключващ на 31.12.2020	Периода, приключващ на 31.12.2019
Текущ разход за данък върху облагаемата печалба	94	47
Приход от отсрочени данъци от възникващи и усвоени временни разлики през текущия период	5	(7)
Разход за данъци (Преразход), нетно	**99**	**40**

Обяснение на ефективната данъчна ставка

	%	Периода, приключващ на 31.12.2020	%	Периода, приключващ на 31.12.2019
Печалба преди данъци		907		463
Корпоративен данък	10	91	10	46
Непризнати разходи/приходи за данъчни цели				
Свързани с увеличение – 869 хил. лв. (2019 г. - 662 хил. лв.)	10	87	10	66
Свързани с намаление – 838 хил. лв. (2019 г. – 650 хил. лв.)	10	(84)	10	(65)
Разход за данъци (Преразход), нетно		**94**		**47**

Данъкът за текущата година е изчислен в съответствие със Закона за корпоративното подоходно облагане.

Отсрочените данъци към 31 декември 2020 г. и 31 Декември 2019 г. са изчислени като е използвана приложимата данъчна ставка, определена в Закона за корпоративното подоходно облагане.

Приложимата данъчна ставка за 2020 година е 10 % (за 2019 година – 10 %).

В съответствие с българското законодателство, възникналите в рамките на финансовата година данъчни загуби могат да бъдат пренесени и компенсирани срещу бъдещи облагаеми печалби в някоя от следващите пет финансови години. Към 31 декември 2020 година в дружеството няма налични такива загуби от предходни години.

12. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

Движението на имотите, машините, съоръженията и оборудването е както следва:

	Земя	Сгради	Машини, оборудване и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ КЪМ 1 ЯНУАРИ 2019	45	1 252	3 861	1 662	232	7 052
Придобити			72	119	37	228
Отписани			2	369		371
31 ДЕКЕМВРИ 2019	45	1 252	3 931	1 412	269	6 909
Придобити	34	538	1 120	20	196	1 908
Отписани		1	2	153		156
31 ДЕКЕМВРИ 2020	79	1 789	5 049	1 279	465	8 661
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ 1 ЯНУАРИ 2019		236	2 824	987	167	4 214

Приложения към Годишния финансов отчет

Начислена за периода		23	339	260	28	650
Отписана Амортизация			2	369		371
31 ДЕКЕМВРИ 2019		259	3 161	878	195	4 493
Начислена за периода		37	420	211	42	710
Отписана амортизация		1	2	147		150
31 ДЕКЕМВРИ 2020	-	295	3 579	942	237	5 053
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019	**45**	**993**	**770**	**534**	**74**	**2 416**
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020	**79**	**1 494**	**1 470**	**337**	**228**	**3 608**

Към 31.12.2020 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

Други данни

Към 31.12.2020 г. в състава на дълготрайните материални активи са включени активи (машини и оборудване, транспортни средства, стопански инвентар), които са напълно амортизирани, но продължават да се използват в стопанската дейност, с отчетна стойност в размер на 3 397 хил. лв. (31.12.2019 г. – 3 380 хил.лв.)

Инвентаризацията на ДА в дружеството е извършена на 29.12.2020 г.

13. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Патенти и лицензи	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ			
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2019	-	-	-
Придобити	11	-	11
Отписани	-	-	-
31 ДЕКЕМВРИ 2019	11	-	11
Придобити			
Отписани		-	
31 ДЕКЕМВРИ 2020	11	-	11
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ			
1 ЯНУАРИ 2019	11	-	11
Начислена за периода	-	-	-
Отписана амортизация	-	-	-
31 ДЕКЕМВРИ 2019	11	-	11
Начислена за периода	-	-	-
Отписана амортизация	-	-	-
31 ДЕКЕМВРИ 2020	11	-	11
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ	**0**	**0**	**0**

Приложения към Годишния финансов отчет

31 ДЕКЕМВРИ 2019			
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020	0	0	0

Към 31.12.2020 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните нематериални активи. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

Нематериалните активи представени в Баланса на дружеството се използват в дейността и се очаква да носят бъдещи икономически ползи.

14. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Активите по отсрочени данъци са както следва:

	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
От обезценка на вземания	11	
От сравнение ДАП/САП	(17)	6,5
От неизпл.доходи на местни физ.лица	1	0,5
	(5)	7

Към 31 декември 2020 г. дружеството признава пасиви по отсрочени данъци, (към 31 декември 2019 г. дружеството признава активи по отсрочени данъци), възникнали в резултат от начислени данъчни ефекти върху временни разлики. Данъчните ефекти от признатите пасиви/активи по отсрочени данъци са отразени и в Отчета за приходите и разходите.

При признаването на отсрочените данъчни пасиви/активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще или в следващ период и възможностите на дружеството да генерира данъчна печалба.

15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси представляват:

	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Материали	375	288
Продукция	1 219	755
Стоки за препродажба	2	5
Предоставени аванси във връзка с доставка на МЗ	9	18
	1 605	**1 066**

Материалите са по видове, както следва:

	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Основни материали – сурово мляко, сол, мая и др.	350	263
Спомагателни материали – миещи, химикали	6	1
Горивни материали	19	24
	375	**288**

Продукцията е разпределена по видове, както следва:

	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Сирене	1 091	614
Кашкавал	107	114

Ишлеме (имитиращи продукти)	21	27
	1 219	**755**

Към 31 декември 2020 г. материалите и стоките, които са на обща стойност 1 605 хил. лв. са оценени по доставна стойност (към 31 декември 2019 г. – материали и стоки на обща стойност 1 066 хил. лв., оценени по доставна стойност).

16. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските и други вземания са както следва:

	Приложение	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Вземания от търговски клиенти	16.1	389	629
Вземания от доставчици (от КИ и неусвоени аванси)	16.2	20	
Други	16.3	583	597
Общо		**992**	**1 226**

16.1. ВЗЕМАНИЯ ОТ ТЪРГОВСКИ КЛИЕНТИ

Вземанията от търговски клиенти са както следва:

	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Вземания от клиенти в страната	227	381
Вземания по клиенти (кас.б-ки от 2019, платени на 02.01.20)		28
Вземания от клиенти в чужбина	228	220
Обезценка на вземания	(66)	
Търговски вземания, нетно	**389**	**629**

Дружеството е признало загуба от обезценка за несъбираемост на търговските вземания, определена на база анализ на вземания от клиенти и доставчици, като се разглежда всяко едно поотделно, и на база възрастов анализ, при прилагане на следните проценти:

Вземания, непогасени повече от 360 дни - 100%.

Обезценката на търговските вземания се оценява на базата на възрастов анализ на сумите от датата на издаване на фактурата.

С основните търговски клиенти са сключени договори, в които са определени сроковете за плащане и неустойки в случаите на забава.

Вземанията от търговски клиенти във валута са преоценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2020 г. (31.12.2019 г.).

Движението на обезценката на вземания за 2020 г. и 2019 г. е както следва:

	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Салдо към 1 януари		
Начислени разходи за обезценка	66	
Отписани обезценки		
Приходи от реинтегрирани обезценки		
Салдо	**66**	**0**

16.2. ВЗЕМАНИЯ ОТ ДОСТАВЧИЦИ

Приложения към Годишния финансов отчет

Към 31 декември 2020 г. дружеството отчита вземания от NESIL PLASTIK в размер на 18 хил. лв., представляващо аванс за доставка на форми за сирене, аванса е усвоен при доставката на формите на 12.01.2021 г., от Екопак България АД - 0.6 хил. лв. по кредитно известие от 28.10.2020 г., същото е приспаднато през 2021 г., плащания по проформи към Ситийм ООД и Фесто ООД, общо в размер на 1.3 хил. лв., фактури по плащанията са осчетоводени през 2021 г.

Към 31 декември 2019 г. дружеството няма отчетени вземания от доставчици.

16.3. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания са както следва:

	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Заем Ивко Тур ООД	276	265
Заем Теос Груп БГ ЕООД	161	154
Обезценка на заем Теос Груп БГ ЕООД	(41)	
Цесия Ивко Тур ООД	116	152
Вземания по съдебни спорове	30	
Отложен ДДС 2019/2020		22
Надвнесен корпоративен данък по ГДД за 2020/2019	41	4
Други вземания	**583**	**597**

17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства включват:

	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Парични средства в лева	128	103
Парични средства във валута	3	16
	131	**119**

	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Парични средства в брой	40	29
Парични средства в разплащателни сметки	91	90
	131	**119**

Паричните средства във валута са преоценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2020 г. (31.12.2019 г.), в съответствие с изискванията на СС 21.

18. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Разходите за бъдещи периоди включват:

	Приложение	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Застраховки		44	44
Бокс палета съхр. Сирене		10	
Пластмасови форми сирене		45	
Гравирани цилиндри 4бр.		8	10
Аванс наем съгл. Договор 13/09.09.20		54	
Гуми товарни автомобили		14	
Лихви лизинг. Договори и такси упр-е		11	20

Приложения към Годишния финансов отчет

Други	5	4
Общо	**191**	**78**

В Разходи за бъдещи периоди към 31.12.2020 г. (респ. 31.12.2019) са включени авансово платени суми, които съгласно политиката на дружеството участват във формирането на бъдещите икономически изгоди, чрез прилагане на принципа на съпоставимостта (касаят изгоди, възникващи в следващия отчетен период).

19. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ

Дружеството е регистрирано със записан основен капитал в размер на 10 хил. лв., разпределен в 1000 дяла по 10 лв. всеки.

20. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА

Към 01.01.2020 г. неразпределената печалба от предходни години е в размер на 2 252 хил. лв. През годината е увеличена с 422 хил. лв., представляващи балансовата печалба за 2019 г. и е намалена с 605 хил. лв – представляващи разпределена печалба под формата на дивиденти. Към 31 декември 2020 г. неразпределената печалба е в размер на 2 069 хил. лв.

Финансовия резултат за отчетния период преди данъци е 907 хил. лв.

Балансова печалба след отразяване на разходите за данъци е в размер на 807 992.10 лв.

21. ПРОВИЗИИ

Към 31 декември 2020 г. в Баланса на дружеството провизиите за данъци са в размер на 6 хил. лв. Същите представляват задължение във връзка с пасиви по отсрочени данъци.

Към 31 декември 2019 г. Дружеството не отчита провизии по отсрочени данъци.

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущите и други задължения към финансови предприятия към 31 декември 2020 г. и 2019 г. се състоят от:

	Приложения	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Договор за револвиращ кредит Уникредит Булбанк АД RC-1123/06.03.2017 и анекси към него	22.1	400	
Договор за револвиращ кредит Уникредит Булбанк АД RC-467/10.05.2011 и анекси към него	22.2	1 193	1 193
Инвестиционен кредит Уникредит Булбанк АД (погасен 2020)	22.3		33
Лизингови договори Уникредит Булбанк АД	22.4	280	412
Общо задължения към финансови предприятия	**22**	**1 873**	**1 638**

Към 31.12.2020 г. (респ. 31.12.2019 г.) дружеството няма просрочени задължения към финансови предприятия.

23. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Текущите търговски и други задължения към 31 декември 2020 г. и 2019 г. се състоят от:

	Приложения	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Задължения към доставчици	23.1.	1 237	1 248
Задължения към предприятия от групата	23.2.	583	96
Получени аванси от клиенти	23.3.	12	93
Задължения по полици	23.4.	25	30
Други задължения	23.5.	108	105

Приложения към Годишния финансов отчет

Задължения към персонала и социалното осигуряване	23.6.	140	85
Други задължения към бюджета	23.7.	79	72
Общо текущи търговски и други задължения		**2 184**	**1 729**

23.1. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Текущите задължения към доставчици към 31 декември 2020 г. и 2019 г. се състоят от:

	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Задължения към доставчици (клиенти по КИ) от чужбина	44	2
Задължения към доставчици (клиенти по КИ) от страната	1 193	1 246
	1 237	**1 248**

Дружеството урежда задълженията към своите доставчици между 3 и 90 дни от датата на възникване, според клаузите на съответния договор.

Задълженията към доставчици във валута са преоценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2020 г. (31.12.2019 г.), в съответствие с изискванията на СС 21.

23.2. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПАТА

Към 31.12.2020 г. Дружеството отчита задължения към предприятия от групата, както следва: 111 хил. лв. към ПРИМА ЕКСПОРТ ЕООД с ЕИК 201055911 по фактури за ишлеме, 472 хил.лв. задължения към МИЛКИ ЛУКС ИН АД с ЕИК 115830654 във връзка с разпределяне на печалба през 2020 г. и неизплатен дивидент.

Към 31.12.2019 г. Дружеството отчита задължения към предприятия от групата, както следва: 96 хил. лв. към ПРИМА ЕКСПОРТ ЕООД по фактури за ишлеме.

23.3. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ ОТ КЛИЕНТИ

Към 31 декември 2020 г. получените аванси от клиенти са в размер на 12 хил. лв. (2019 г. – 81 хил. лв.).

23.4. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ПОЛИЦИ

Отчетените към 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. задължения по полици са текущи и отразяват задължения за застраховки КАСКО, ГО, имущество и трудова злополука на дружеството. Същите са потвърдени от застрахователните дружества – ЗК Армеец и Уника (само за трудовата злополука).

23.5. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31 декември 2020 г. отчетените в перо „Други задължения" - 108 хил. лв., представляват задължения по предоставени парични заеми от крайните собственици на дружеството, в т.ч. и начислени лихви. През годината са начислени 3 хил. лв. лихви, като същите не са изплатени към края на годината. Разхода е посочен в ГДД в увеличение на счетоводния финансов резултат.

31 декември 2019 г. отчетените в перо „Други задължения" - 105 хил. лв., представляват задължения по предоставени парични заеми от крайните собственици на дружеството, в т.ч. и начислени лихви. През годината са начислени 1 хил. лв. лихви, като същите не са изплатени към края на годината.

23.6. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

Приложения към Годишния финансов отчет

Задълженията към персонала и социалното осигуряване към 31 декември 2020 г. и 2019 г. се състоят от:

	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Задължения към персонала за възнаграждения	102	59
Задължения към социалното осигуряване	29	20
Задължения за здравно осигуряване	9	6
	140	**85**

Дружеството неотчита провизии за неизползвани отпуски към 31.12.2020 г. (респ. 31.12.2019 г.)

Задълженията за възнаграждения и осигуровки към 31.12.2020 г. в размер на 140 хил. лв. са за месец декември 2020 г. (2019 г. – 85 хил. лв. – за месец декември 2019 г.). В т.ч. е сумата на възнагражденията на наетите за управление и контрол за м.12.2020 г. и начислените осигуровки за сметка на работодател върху тях, общо в размер на 11 хил. лв., като тази сума е посочена в увеличение на счетоводния финансов резултат. Също така в т.ч. е сумата на ДМС (допълнително материално стимулиране за м. Декември 2020 г.) и начислените осигуровки за сметка на работодател върху тях, общо в размер на 9 хил. лв., като тази сума също е посочена в увеличение на счетоводния финансов резултат.

23.5. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ БЮДЖЕТА

Данъчните задължения към 31 декември 2020 г. и 2019 г. се състоят от:

	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Данък върху доходите на физически лица	22	12
Данък добавена стойност	43	47
Данъци при източника (лично ползване)	14	13
	79	**72**

Задълженията за данък върху доходите на физически лица към 31 декември 2020 г. се отнасят за възнаграждения на персонала за месец ноември (изплатени месец декември) 2020 г. и за месец декември (изплатени месец януари 2021 г.), респ. задълженията за данък върху доходите на физически лица към 31 декември 2019 г. се отнасят за възнаграждения на персонала за месец ноември (изплатени месец декември) 2019 г. и за месец декември 2019 г. (изплатени месец януари 2020 г.).

24. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството декларира сделки със свързани лица по линия на собствеността (капитала) (пар.1, т.3, буква "д" от ДОПК), както следва: с ПРИМА ЕКСПОРТ ЕООД с ЕИК 201055911 и с МИЛКИ ЛУКС ИН АД с ЕИК 115830654 (пар.1, т.3, буква "е" от ДОПК)

През текущия отчетен период са осъществени сделки със свързани лица, както следва:

1. ПРИМА ЕКСПОРТ ЕООД с ЕИК 201055911

- Приходи

	2020 г.	2019 г.
Договор за наем на сгради и техника във връзка с производство на имитиращи млечни продукти	36	36

Приложения към Годишния финансов отчет

➢ Разходи

	2020 г.	2019 г.
По Договор за ишлеме – производство на имитиращи млечни продукти	351	283

Салдата към Прима Експрот ЕООД са:

Вземания

	Към 31.12.2020 г.	Към 31.12.2019 г.
Договор за наем на сгради и техника във връзка с производство на имитиращи млечни продукти	0	0

Задължения

	Към 31.12.2020 г.	Към 31.12.2019 г.
По Договор за ишлеме – производство на имитиращи млечни продукти	111	96

2. <u>МИЛКИ ЛУКС ИН АД с ЕИК 115830654</u>

През 2020 г. (респ. 2019 г.) няма извършвани търговски сделки между МИЛКИ ЛУКСН ИН АД и МИЛКИ ЛУКС ЕООД.

➢ Разпределена печалба в Милки Лукс ЕООД

	2020 г.	2019 г.
Съгл. Решение за разпределение на ПЧ от 15.05.2020 г.	605	0

Салдата към Милки Лукс ИН АД са:

Вземания

	Към 31.12.2020 г.	Към 31.12.2019 г.
	0	0

Задължения

	Към 31.12.2020 г.	Към 31.12.2019 г.
Съгл. Решение за разпределение на ПЧ от 15.05.2020 г. начислен и неизплатен дивидент към 31.12.2020 г.	472	0

Сделките са осъществени при обичайните пазарни условия и са в съответствие с направените разходи.

25. ПОЛИТИКА И ПРОЦЕДУРИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА

Целите на ръководството на дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие, така че да може да предоставя възвръщаемост на капитала на собствениците;

- да осигури добра рентабилност, като определя адекватно цената на продуктите и услугите си, както и инвестиционните си проекти в съответствие с нивото на различните

видове риск.

Дружеството управлява структурата на капитала и извършва необходимите корекции в нея в съответствие с промените в икономическата обстановка и характеристиките на риска на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, дружеството се придържа към общоприетите за отрасъла норми на съотношение нетен дълг към капитал. Нетният дълг се изчислява като общ дълг минус парите и паричните еквиваленти.

През 2020 година стратегията на дружеството е да поддържа съотношението дълг към капитал на такова ниво, което да гарантира достъп до финансиране на разумна цена.

Съотношението нетен дълг към капитал съответно към 31 декември 2020 г. и 2019 г. е както следва:

	Към 31.12.2020 г.	Към 31.12.2019 г.
Общ дълг	4 057	3 367
Пари и парични еквиваленти	(131)	(119)
Нетен дълг	3 926	3 248
Общо собствен капитал	2 887	2 685
Нетен дълг към капитал	**1,360**	**1,210**

26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Най-значимите финансови рискове, на които е изложено дружеството, са изброени по-долу.

26.1. Валутен риск

Сделките на дружеството се осъществяват в български лева и евро, чийто курс е фиксиран към курса на лева, което минимизира валутния риск.

26.2. Лихвен риск

Към 31.12.2020 г. дружеството има използван заемен капитал. МИЛКИ ЛУКС ЕООД има следните сключени Договори за финансиране с УниКредит Булбанк АД:

- Договор за банков револвиращ кредит № RC-1123/06.03.2017 г., разрешена сума 400 000 лв., с Анекс 3 от 28.02.2020 г. е удължен срока на договора до 05.03.21 г. Към момента на съставяне на настоящия отчет е сключен нов Анекс № 4 от 12.02.2021 г., с който срока на Договора е удължен до 05.03.2022 г. Договорената лихва и такси във връзка с кредита са на оптимално ниво спрямо настоящия кредитен пазар;
- Договор за банков револвиращ кредит № RC-467/10.05.2011 г., разрешена сума 610 000 EUR, с Анекс 14 от 28.02.2020 г. е удължен срока на договора до 11.05.21 г. Към момента на съставяне на настоящия отчет е сключен нов Анекс № 15 от 12.02.2021 г., с който срока на Договора е удължен до 11.05.2022 г. Договорената лихва и такси във връзка с кредита са на оптимално ниво спрямо настоящия кредитен пазар;

26.3. Ценови риск

С цел управление на ценовия риск, дружеството има сключени договори за доставка на основните суровини и материали, които използва във връзка с произвежданата от него продукция, като в тях задължително е фиксиран срок, в който доставчика е длъжен да уведоми предварително за предстоящи промени в ценовите равнища на доставяните стоки.

26.4. Кредитен риск

Излагането на дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата

стойност на търговските вземания. Същите са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по рискови вземания.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е, че отсрочени плащания се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на кредитните условия. За останалата част от клиентите продажбите се извършват при получаване на стоката, което гарантира вземанията на дружеството.

Към 31.12.2020 г. максималната експозиция към кредитен риск е както следва:

	Към 31.12.2020 г.	Към 31.12.2019 г.
Търговски вземания	409	629
Пари и парични еквиваленти	131	119
	540	748

Текущите активи не превишават текущите пасиви, което излага дружеството на минимален кредитен риск, тъй като ок. 60% от текущите задължения представляват финансиране от страна на обслужващата банка, което се предоговаря всяка година и задължение към дружеството майка, което е отложено с вътрешнофирмена договорка.

26.5. Ликвиден риск

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Потребностите от ликвидни средства се следят за седмичен времеви период.

Към 31 декември 2020 г. падежите на договорните задължения са обобщени както следва:

31 декември 2020г.	Краткосрочни	Дългосрочни	
	До 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години
Търговски задължения	1 360		-
Други задължения (дивиденти, данъчни, персонал и др.)	824	-	-
	2 184	-	-

Към 31 декември 2019 г. падежите на договорните задължения са обобщени както следва:

31 декември 2019г.	Краткосрочни	Дългосрочни	
	До 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години
Търговски задължения	1 437	-	-
Други задължения (данъчни, персонал и др.)	292	-	-
	1 729	-	-

Стойностите на търговските задължения са равни на преносната стойност, посочена в Баланса на дружеството.

Лицата натоварени с общо управление следят за своевременното погасяване на падеж на вземанията и задълженията с цел намаляване на ликвидния и кредитен риск като разсрочването изцяло е съобразено с входящите и изходящи парични потоци.

26.6. Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в Баланса по пазарна стойност (предоставени банкови депозити, инвестиции в ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

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

Към края на отчетния период лицата натоварени с общо управление извършват анализ на активите и пасивите на дружеството като извършват ключови приблизителни оценки включващи проверка за обезценка на активите и проверка на условните пасиви за наличието на условия за провизии на база справедливата стойност.

27. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

27.1. Национални резерви и военновременни запаси

Дружеството няма ангажименти по правителствена програма за Националния резерв и военновременните запаси.

27.2. Програми за опазване на околната среда

Дейността на дружеството е свързана с изхърлянето на много отпадъчни води, чиято замърсеност е с различно естество, една част са отпадъчни води от самото производство, а друга свързана с измиване на производствените помещения, на блок форми и др. През 2020 г. е изградена пречиствателна станция, чиято стойност заедно с оборудването възлиза на ок. 1 млн. лв. Във връзка с текущата работа на пречиствателното съоръжение месечните разходи за препарати и депониране на отпадък са ок. 10 хил. лв.

27.3. Съдебни дела и административни производства

Към 31.12.2020 г. дружеството има неприключени съдебни искове по търговски вземания в размер на 31 хил. лв. В края на 2021 г. ще бъде направен анализ на събираемостта им и при необходимост ще бъде направена обезценка.

27.4. Активи, дадени за обезпечение, записи на заповед и гаранции

Приложения към Годишния финансов отчет

Към 31.12.2020 г. дружеството има следните активи, дадени за обезпечения във връзка със сключените: Договор за банков револвиращ кредит № RC-1123/06.03.2017 г. и Договор за банков револвиращ кредит № RC-467/10.05.2011 г. (учредени са две Договорни ипотеки върху недвижими имоти):
Имотите са собственост на МИЛКИ ЛУКС ЕООД и се намират в гр. Бяла Черква, ул. Бачо Киро 108

1. Масивна едноетажна производствена сграда с РЗП 1560 кв.м., както и поземления имот, в който се намира;
2. Разширение на същесвуваща произвоствена сграда с РЗП 1310 кв.м.;
3. Цех за разфасоване на БС и хладилно стопанство с обща РЗП 3150 кв.м.;
4. Цех за производство на бяло саламурено сирене с РЗП 266 кв.м.;
5. Административна сграда, складови помещения, автосервиз, кантар и др. (бивша Винарна изба) с обща застроена площ – 1490 кв.м., както и поземления имот в който се намират;

28. СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са настъпили събития след отчетния период по отношение на обектите представени във финансовия отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 31 декември 2020 г., освен оповестените в приложението на отчета.

В периода от 31 декември 2020 г. до датата, на която финансовия отчет е утвърден за издаване с Решение на едноличния собственик на капитала (27.06.2021 г.) не са възникнали сделки или събития от съществено значение и (или) с необичайно естество, които по мнение на дружеството биха оказали значително влияние върху резултата за следващата финансова година.

29. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО

Дружеството има сключени застраховки на дълготрайни активи със стандартно застрахователно покритие и пълно каско на МПС.

30. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

В края на 2019 г. за първи път се появиха новини за COVID-19 (Коронавирус), когато ограничен брой случаи на неизвестен вирус бяха докладвани на Световната здравна организация. През първите няколко месеца на 2020 г. вирусът се разпространи в световен мащаб и отрицателното му въздействие набра скорост.

Във връзка с Решение от 13.03.2020 г. на Народното събрание за обявяване извънредно положение в страната, както и препоръките на Националния оперативен щаб, създаден със заповед на министър-председателя на Република България, за социална дистанция, както и във връзка със Заповед №РД–01-124/13.03.2020г. на Министъра на здравеопазването, касаеща преустановяване провеждането на всякакви масови мероприятия, във връзка с обявените противоепидемични мерки на територията на Република България, Дружеството предприе мерки по спазване на разпоредбите и влиянието върху разпространението на вируса сред работниците и служителите на дружеството в съответствие с изискванията на Министъра на здравеопазването и изготвените вътрешни правила. В резултата на пандемията не се допуснаха намаления на приходите и освобождаване на работници от Дружеството.

Дружеството не се е възползвало от предложените от правителството мерки свързани с финансирания на дейността. Дружеството има изготвена програма за запазване на приходите от продажбите и през 2021 г. базирайки се на предприетите мерки, организация и търговска програма от

Приложения към Годишния финансов отчет

страна на Дружеството през 2020 г. В резултата на пандемията не се очакват да възникнат коригиращи събития касаещи текущия отчетен период или събития с обратна сила.

Настоящият финансов отчет на МИЛКИ ЛУКС ЕООД е приет от Общото събрание на дружеството на 27.06.2021 година и е подписан от:

Съставил:
/Тинка Димитрова/

Управител:
/Илия Димитров/