



гр. Перник-2306, кв. Калкас, ул.Захари Зограф 143, офис тел/факс 076 602110; 076 602109;

e-mail: office@sami-m.com

Годишен финансов отчет

Годишен доклад за дейността

Доклад на независимия одитор

СЪДЪРЖАНИЕ

	<u>Страница</u>
1. ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	3
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	6
ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	7 – 31
2. ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	32 – 38
3. ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	39 – 42

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ 31.12.2016 г.

		31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	1	7 507	7 821
Нематериални активи	3	236	242
Активи по отсрочени данъци		3	0
		<u>7 746</u>	<u>8 063</u>
Текущи активи			
Материални запаси	6	1 507	1 510
Търговски вземания и заеми	7	1 899	2 078
Други вземания	7	114	40
Парични средства и парични еквиваленти	8	30	13
		<u>3 550</u>	<u>3 641</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>11 296</u>	<u>11 704</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	9	1 506	1 506
Неразпределена печалба /загуба	11	1 410	1 266
Резерви	10	131	131
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		<u>3 047</u>	<u>2 903</u>
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Заеми		1 253	982
		<u>1 253</u>	<u>982</u>
Текущи задължения			
Търговски и други задължения	12	4 240	5 464
Задължения заеми и лихви	12	2 756	2 355
		<u>6 996</u>	<u>7 819</u>
ОБЩО ПАСИВИ		<u>8 249</u>	<u>8 801</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>11 296</u>	<u>11 704</u>

Дата на съставяне: 03.05.2017

Съставител:

„Милдани“ ЕООД (Петко Вучков)



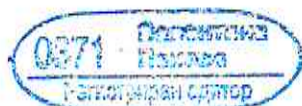
Дата на одобряване от Управител: 08.05.2017

Управител:

(Антон Костадинов)



Съгласно одиторски доклад от 12.05.2017 година



ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за периода, завършващ на 31 декември 2016 г.

	Бележки	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Приходи			
Приходи	14	14 057	16 554
Общо приходи		14 057	16 555
Разходи			
Разходи за суровини и материали		(8 536)	(10 568)
Разходи за външни услуги		(2 027)	(2 087)
Разходи за персонала		(1 884)	(1 872)
Разходи за амортизация		(311)	(645)
Други разходи за дейността		(503)	(246)
Отчетна стойност на продадените стоки		(248)	(291)
Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство		132	(171)
Оперативни разходи общо	13	(13 377)	(15 880)
Печалба/ (загуба) от оперативна дейност		680	675
Финансови приходи		-	-
Финансови разходи	15	(284)	(236)
Финансови приходи / (разходи), нетно		(284)	(236)
Печалба/ (загуба) преди данък върху печалбата		396	439
Разход за данък върху печалбата	16	(40)	(49)
Печалба / (загуба) за годината от продължаващи дейности		356	390
Печалба / (загуба) за годината от прекратени дейности			
Нетна печалба/ (загуба) за годината		356	390
Други компоненти на всеобхватния доход:			
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА В Т.Ч.		356	390
Общ всеобхватен доход		356	390

Дата на съставяне: 03.05.2017

Съставител:

„Милдани“ ЕООД (Петко Вужков)



Дата на одобряване от Управител: 08.05.2017

Управител:

(Антон Костадинов)



Съгласно одиторски доклад от 12.05.2017 година

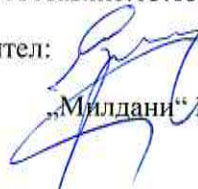


ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за периода, завършващ на 31 декември 2016 г.

	Основен капитал	Неразпределена печалба	Резерви	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 01 януари 2015 г.	1 506	1 064	131	2 701
Дивиденди		(254)		
Сделки със собственика	-	(254)	-	
Печалба за годината		390		
Отписан преоценъчен резерв, нетно от данъци, който не може да се прекласифицира към печалбата				
Общ всеобхватен доход за периода	-	390	-	
Други изменения в собствения капитал		66		
Салдо към 31 декември 2015 г.	1 506	1 266	131	2 903
Дивиденди		(107)		
Сделки със собственика	-	(107)	-	
Печалба за годината		356		
Отписан преоценъчен резерв, нетно от данъци, който не може да се прекласифицира към печалбата				
Общ всеобхватен доход за периода	-	356	-	
Последваща оценка на ДА				
Други изменения в собствения капитал		(105)		
Салдо към 31 декември 2016 г.	1 506	1 410	131	3 047

Дата на съставяне: 03.05.2017

Съставител:



 „Милдани“ ЕООД (Петко Вучков)

Дата на одобряване от Управител: 08.05.2017

Управител:



 (Антон Костадинов)

Съгласно одиторски доклад от 12.05.2017 година



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за периода, завършващ на 31 декември 2016 година

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	15 772	19 947
Плащания на доставчици	(12 767)	(16 777)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(2 092)	(2 188)
Постъпления от персонала и за социално осигуряване	7	
Платени данъци / възстановени (без данъци върху печалбата)	(73)	
Платени / Възстановени данъци върху печалбата	(29)	(39)
Курсови разлики, нетно	(53)	
Други постъпления/(плащания), нетно	(1 071)	-
Нетни парични потоци от/(използвани в) оперативна дейност	(306)	943
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на имоти, машини и оборудване	(82)	-
Продажба на имоти, машини и оборудване	-	-
Нетни парични потоци (използвани в)/от инвестиционна дейност	(82)	-
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления/плащания по заеми	564	(970)
Плащания на задължения по лизингов договор		
Постъпления/плащания за лихви и други подобни	(154)	
Други парични потоци от финансова дейност	(5)	
Нетни парични потоци (използвани във)/от финансова дейност	405	(970)
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	17	(27)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	13	40
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	30	13

Дата на съставяне: 03.05.2017

Съставител:

„Милдани“ ЕООД (Петко Бучков)

Дата на одобряване от Управител: 08.05.2017

Управител:

(Ангел Костадинов)

Съгласно одиторски доклад от 12.05.2017 година





Приложения към Годишен финансов отчет за 2016

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016
ГОДИНА

(представяват неразделна част от финансовия отчет)

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„САМИ-М“ ЕООД е българска компания, създадена по българското законодателство през 1996 год. в гр. Перник, България. Капиталът на дружеството (1 505 600.31лв.) е 100% частен като едноличен собственик и управител е Антон Райчев Костадинов. Регистрацията на дружеството е с решение на ПОС №2630/1996г. том I-17, стр. 202, парт. 743, с адресна регистрация и седалище в гр. Перник ул. „Захари Зограф“ 143. Промени в правния статут не са настъпвали. „САМИ-М“ ЕООД е вписано в регистър БУЛСТАТ с единен идентификационен код 113016443.

Основната дейност е производство на месни изделия. Продуктовата листа включва над 250 позиции, разделени в следните категории: млени меса (КАЙМИ), продукти от мляно месо, панирани продукти (МЕСНИ И ВЕГЕТАРИАНСКИ) – гама изцяло от полуготови продукти. Дейността на компанията е сертифицирана по международния стандарт IFS – FOOD версия 6 от „Лойдс Регистър“.

Към 31.12.2016г. заетите в компанията са 143, в това число 68 жени и 75 мъже, пряко заети в производствената дейност са 93. Средната възраст на персонала е 40 години. Структурата на управление в компанията е едностепенна.

Сред търговските марки собственост на дружеството са **САМИ-М, САМИ Апетито, САМИ-М Принцеса, Традиция в бъдещето, Гастроколекция, Сюрприз Бонмену.**

II. ОБОБЩЕНО ПРЕДСТАВЯНЕ НА ЗНАЧИМИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Основните счетоводни политики, прилагани при изготвянето на финансовите отчети, са представени по-долу. Тези политики са прилагани последователно за всички представени периоди, освен ако изрично не е посочено друго.

1. Основа за изготвяне

Съгласно Закона за счетоводството, считано от 1 януари 2016 г., търговските дружества в България имат възможност да избират дали да прилагат Международните счетоводни стандарти, издадени от Комитета по Международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз (МСС), или Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за приложение в България (НСФОМСП). Ние запазваме прилагането на Международните счетоводни стандарти и за това настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните

счетоводни стандарти, издание на Комитета за международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз. Към 31 декември 2016 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. Комитетът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобряване от Европейския съюз са валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях обаче не са приложими за дейността на дружеството поради специфичните въпроси, които се третират.

Ръководството на дружеството се е съобразило с всички тези счетоводни стандарти и разяснения към тях, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. Освен това ръководството на дружеството не счита, че е необходимо да оповестява в годишния финансов отчет наименованието на тези Международни счетоводни стандарти и разяснения към тях, в които са направени промени, формално одобрени или неодобрени от Европейския съюз, отнасящи се до прилагането им през 2016 г. и в бъдеще, без те да се отнасят до неговата дейност. Подобно цитиране на наименования на стандарти и разяснения към тях, които не се прилагат в дейността на дружеството, би могло да доведе до неразбиране и до подвеждане на потребителите на информация от настоящия финансов отчет.

1.1. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по-нататък. Всички данни за 2016г. и за 2015 г. са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго.

1.2. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство и регламентираните за приложение МСС, финансовата година приключва към 31 декември и търговските дружества са

длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. В случай че дружеството е извършило промени в счетоводната си политика, които са приложени ретроспективно, или ако е извършило преизчисления или рекласификации на отделни пера, то представя сравнителни данни за два предходни отчетни периода в отчета за финансовото състояние и съответстващите му пояснителни приложения както следва:

- към края на предходния отчетен период;
- към началото на най-ранния сравним период.

В останалите елементи на финансовия отчет и съответстващите им пояснителни сведения сравнителната информация се представя само към края на предходния период.

Финансовите отчети са изготвени при спазване на основните счетоводни принципи, залегнали в Закона за счетоводството, а именно:

- текущо начисляване – приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- действащо предприятие – предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност, поради следните съображения:
 - Към 31.12.2016г. активите на дружеството са 11 296 хил. лева, а пасивите 8 249 хил. лева, т.е. активите превишават пасивите на дружеството;
 - не са акумулирани загуби, финансовият резултат за годината е печалба 356 хил. лева;
 - няма загуби на основни кадри и пазари, срещу дружеството няма заведени искове;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите – разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, да се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите да се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- предимство на съдържанието пред формата;

- запазване на счетоводната политика от предходния отчетен период – постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс – всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (ревизиран 2007г.). Дружеството представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството: а) прилага счетоводна политика ретроспективно; б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или в) рекласифицира позиции във финансовия отчет и това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

4. Приходи

Приходите се признават в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централен курс на БНБ към датата на начисляването им.

Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс, при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Етапът на завършеност на сделката се определя на база частта, която направените до момента разходи представляват от общия обем на предвидените разходи по сделката като само разходите, които отразяват извършените до момента услуги, се включват в направените до момента разходи и само разходите, които отразяват извършените услуги или тези, които ще бъдат извършени, се включват в общия обем на предвидените разходи по сделката.

Приходите от наем се признават в Отчета за доходите на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Приходът, създаден от използването от други лица на лихвоносни активи на предприятието (т.е. приходът от лихви), възнаграждения за права и дивиденди, се признава по метода на ефективната лихва, когато:

- е вероятно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката; и
- сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.

Приходите от лихви по предоставени заеми и от контрагенти се отразяват като финансов приход на принципа на начисляване.

5. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им и при спазване на принципа за съпоставимост с приходите.

Разходите за обезценка на активи включват отчетените обезценки за вземания и разходите за обезценка на материални запаси и нетекущи материални и нематериални активи.

6. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент. Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в

готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, на ред „Финансови разходи“.

7. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалена с размера на начислената амортизация и признатата загуба от обезценка, т.е. по модела на цената на придобиване.

Дружеството е избрало да използва преоценката по предишните общоприети счетоводни принципи преди датата на преход по МСФО като намерена стойност на тази дата, т.е. приело е, че оценката на наличните към 01.01.2016г. нетекущи активи съответства на справедливата им стойност.

Разходите за ежедневно обслужване на активи не се признават в балансовата им стойност, а се отчитат като текущи разходи в момента на извършването им. Това са предимно разходи за труд и консумативи и може да включват стойността на малки резервни части.

Разходи, свързани с експлоатацията на активите се капитализират, когато отговарят на принципите за признаване като имоти, машини и съоръжения, посочени по – горе в предходната точка. Всички разходи, водещи до увеличение на функционалните качества и срока на годност, са класифицирани като инвестиция и са отразени като увеличение на балансовата стойност на активите.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи.

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините и съоръженията. Амортизацията на актив започва, когато той е налице за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Амортизирането на актива се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба и датата, на която активът е отписан. Амортизацията не се преустановява, когато активът остане в престой или се извади от активна употреба, освен ако активът е изцяло амортизиран.

Към всеки ДМА в дружеството е приложен строго индивидуален подход при определяне на „предполагаем полезен живот“ на всеки актив.

За данъчни цели амортизациите на дълготрайните активи не се начисляват в рамките на максималните норми, утвърдени в Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО).

Имот, машина и съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване, или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива, се включват в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, когато активът бъде отписан.

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

Машините и съоръженията, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по – кратък.

8. Нематериални активи

Нематериални активи се признават, когато е вероятно предприятието да получи очакваните бъдещи икономически изгоди, които са свързани с тези активи и стойността на актива може да бъде определена надеждно. Това изискване се прилага и към разходите, направени впоследствие за разширяването, замяната на част от актива или поддръжката му.

Активи, чиято цена на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лв., се капитализират.

Нематериалните активи, придобити от дружеството, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Нематериални активи включват програмни продукти и подобрения върху сгради.

Амортизацията на нематериалните активи се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи.

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на актив започва, когато той е налице за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Амортизирането на актива се преустановява на по – ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба и датата, на която активът е отписан. Амортизацията не се преустановява, когато активът остане в престой или се извади от активна употреба, освен ако активът е изцяло амортизиран.

Към всеки НДА в дружеството е приложен строго индивидуален подход при определяне на „предполагам полезен живот“ на всеки актив.

За данъчни цели амортизациите на дълготрайните нематериални активи не се начисляват в рамките на максималните норми, утвърдени в Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО).

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други приходи“.

9. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към датата на баланса, и са намалени със стойността на загубите от обезценка.

10. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената стойност. В края на годината ако има налични материални запаси, те се оценяват по по–ниската измежду нетната им продажна стойност и отчетната им стойност. Незавършеното производство се оценява по стойността на основните производствени разходи.

11. Парични средства и еквиваленти

Парични средства са парични средства, налични в брой и депозити на виждане.

Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност. Паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват по заключителен курс на БНБ към датата на изготвяне на отчета.

12. Обезценка

Балансовата стойност на активите на Дружеството, с изключение на материалните запаси и отсрочените данъчни активи се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи, които все още не са готови за използване, приблизителната оценка на възстановимата стойност на актива се прави на всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или група активи, генериращи парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават за сметка на преоценъчния резерв на актива и/или се включват в Отчета за доходите.

Дружеството е определило следните критерии за класификация на вземанията, като вземания, подлежащи на обезценка:

- изтекъл срок на погасяване;
- обявяване на длъжника в несъстоятелност и/или ликвидация;
- прекратяване на изпълнително производство без да е удовлетворено вземането.

Значимите вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си.

За останалите вземания обезценката се изчислява основно на база възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до датата на изготвяне на баланса, като обичайно се прилагат следните проценти за обезценка:

Срок на възникване над 360 дни /1 година/	50%
Срок на възникване над 720 дни /2 години/	100%

Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в Отчета за доходите на ред „Други разходи“.

Възстановимата стойност на другите активи е по – високата от тяхната нетна продажна цена и стойността им в употреба.

Загуба от обезценка се възстановява в случай, че има промяна в преценката, послужила за определяне на възстановимата стойност.

Загуба от обезценка се възстановява само до размер на балансовата стойност на актива, която не надвишава балансовата стойност, намалена с акумулираната амортизация, в случай, че не е била признавана загубата от обезценка.

13. Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в отчета за доходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса.

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 отсроченият данък за текущия период се определя като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса. Върху него рефлектират и промените в данъчните ставки за отделните отчетни периоди. Размерът на отсрочения данък, начислен за следващи отчетни периоди, е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила след датата на баланса.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират, когато се отнасят до данъци върху печалбата, дължими на едни и същи данъчни власти и Дружеството възнамерява да уреди текущите данъчни пасиви и активи в нетен размер.

14. Собствен капитал и резерви

Основният капитал на Дружеството е представен по неговата историческа цена в деня на неговото регистриране и отговаря на актуалната му съдебна регистрация.

Дивиденди се признават в периода, в който са декларирани.

Резервите включват резерви от преоценка на нетекущи активи и други резерви.

Неразпределената печалба и натрупаната загуба включват текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Всички транзакции със съдружниците са представени отделно в Отчета за собствения капитал.

15. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват заплати и социални осигуровки.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на редове „Търговски и други задължения“.

Дружеството не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове. Изплащането на пенсии остава задължение на Националния Осигурителен Институт. Дружеството плаща данък върху дохода на физически лица, вноски за социално и здравно осигуряване, както и за „Универсален пенсионен фонд“, съгласно действащата в страната нормативна уредба. Разходите за пенсионно осигуряване се признават в Отчета за всеобхватния доход за периода, за който се отнасят.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на brutното трудово възнаграждение към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. В случай, че работникът или служителят е работил в Дружеството през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на brutното му трудово възнаграждение.

Дружеството не е начислило провизии за обезщетения на служителите при евентуално прекратяване на трудовото правоотношение поради пенсиониране, защото ръководството преценява, че към този момент размера на евентуалните разходи няма да бъде съществен спрямо данните от финансовия отчет.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

16. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизия се признава в баланса, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението. Провизията се оценява по най – добрата приблизителна оценка на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на финансовия отчет.

Размерът на провизиите се разглежда към датата на всеки баланс и сумите се преизчисляват, с цел да се отрази текущата стойност на най – добрата оценка. Ако вече не е вероятно да бъде необходим изходящ поток ресурси, съдържащи икономически ползи, за погасяване на задължението, провизията се възстановява.

Към датата на баланса Дружеството не е признало провизии поради липса на условия за това.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по – горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

17. Търговски и други задължения

Търговски и други задължения се отчитат по тяхната амортизируема стойност. Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, са оценени по заключителен курс на БНБ към датата на баланса.

18. Лизинг

В съответствие с изискванията на МСС 17 „Лизинг“ правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществените рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху наетия актив.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в Отчета за финансовото състояние на предприятието по по – ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В отчета за финансовото състояние се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Впоследствие лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение по финансов лизинг.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ или МСС 38 „Нематериални активи“.

Лихвената част от лизинговата вноска представлява постоянен процент от непогасеното задължение и се признава в печалбата или загубата за периода на лизинговия договор.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи по линейния метод за срока на споразумението. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в печалбата или загубата в момента на възникването им.

19. Промени в счетоводната политика, корекция на грешки

Като съществени се определят грешки, установени през текущия отчетен период, които са от такова значение, че финансовите отчети за един или повече предходни периоди вече не могат да се считат за достоверни към датата на тяхното издаване. Възприетото ниво на същественост за третиране на една грешка като съществена, съблюдавано от дружеството е, както следва:

- над 5% от сумата на баланса;
- над 1 % от сумата на приходите от дейността.

20. Управление на финансовия риск

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най – значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от неговият управител. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари. Дружеството не се занимава с търгуването на финансови активи за спекулативни цели, не издава опции и не заема спекулативни или хеджиращи позиции на финансовите пазари.

Пазарен риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по – конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната дейност на Дружеството.

Валутен риск

Преобладаваща част от сделките на дружеството се осъществяват в български лева, поради което дружеството не е изложено на съществен валутен риск, предвид, че България е в условията на валутен борд.

Лихвен риск

Политиката на дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране.

Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с възникване на вземания от клиенти.

Политиката на Дружеството е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане да подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. 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.

Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.



*БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016
ГОДИНА*

(представяват неразделна част от финансовия отчет)

Съдържание

Страница:

1. Имоти, машини и съоръжения	25
2. Инвестиционни имоти	25
3. Нематериални активи	25
4. Финансови инструменти	25-26
5. Отсрочени данъчни активи и пасиви	27
6. Материални запаси	27
7. Търговски и други вземания	27-28
8. Парични средства и еквиваленти	28
9. Основен капитал	28-29
10. Резерви	29
11. Печалби	29
12. Нетекущи и текущи задължения	29-30
13. Структура на основните разходи по икономически елементи	30
14. Структура на основните приходи от дейността	30
15. Финансови приходи и разходи	31
16. Разходи за данъци	31
17. Свързани лица и инвестиции в дъщерни предприятия	31
18. Събития след датата на баланса	31

1. Имоти, машини и съоръжения

Машините и съоръженията на Дружеството включват предимно машини, сгради, земи и офис оборудване и обзавеждане.

През периода 01.01.2016г. – 31.12.2016г. Дружеството не е отчитало загуби от обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване, тъй като е направило преценка за липса на условия за обезценка.

Всички разходи за амортизация са включени в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред Разходи за амортизация на нефинансови активи.

В началото на отчетния период отчетната стойност на дълготрайните активи е 18 408 хил. лева, а към 31.12.2016г. е 17 892 хил. лева. Натрупаната в началото на периода амортизация е 10 345 хил. лева, а към 31.12.2016г. 10 150 хил. лева

Печалбата или загубата, възникнала от отписването на имот, машина, съоръжение или оборудване е включена в печалбата или загубата, когато активът е отписан. Печалбите и загубите от отписването са определени като се съпоставят постъпленията с преносната стойност и се отчитат в отчета за доходите.

Има материални активи, които да са предоставени като обезпечение на задължения на Дружеството.

2. Инвестиционни имоти

Дружеството няма инвестиционни имоти.

3. Нематериални активи

Нематериални активи на Дружеството включват програмни продукти.

Всички разходи за амортизация са включени в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред Разходи за амортизация на нефинансови активи.

Няма нематериални активи, които да са предоставени като обезпечение на задължения на Дружеството.

4. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно, както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в Отчета за финансовото състояние, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“. Финансовите пасиви се отписват от Отчета за финансовото състояние, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) са оценени по справедлива стойност плюс всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи (пасиви), с изключение на финансовите активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност през печалбите и загубите.

За целите на последващото оценяване, Дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории:

Кредити и вземания

Финансови инструменти по категории към 31.12.

	2016	2015
Финансови активи		
Търговски и други вземания (Бележка)	1977	2118
Пари и парични еквиваленти (Бележка)	30	13
Общо финансови активи в Отчета за финансово състояние	2007	2131

Търговските и други вземания, посочени по-горе не включват тези, възникващи от законови изисквания (други данъчни вземания), както и авансите платени към доставчици и предплатените разходи.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

	2016	2015
Финансови пасиви		
Заеми (Бележка)	4009	3337
Търговски и други задължения (Бележка)	4240	5464
Общо финансови пасиви в Отчета за финансово състояние	8249	8801

Търговските и други задължения, посочени по-горе включват и тези, възникващи от законови изисквания (други данъчни задължения и задължения към осигурителни предприятия), както и задълженията към персонала и авансите получени от клиенти.

5. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се отчитат за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност за целите на счетоводното отчитане, при данъчна ставка в размер на 10% (2013 г.: 10%), която е приложима за годината, в която се очаква да се проявят с обратна сила. Дружеството има отчетени отсрочени данъчни активи за 3023, 39 лева, които са в резултат на начислени Задължения за неизползван отпуск за 25 479, 44 лева и Осигуровки за неизползван отпуск – 4 754, 46 лева.

6. Материални запаси

Материалните запаси, признати в Отчета за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

Материални запаси	хил.лева	
	31.12.2016	31.12.2015
Суровини и материали	522	569
Незавършено производство	51	
Продукция	892	898
Стоки	42	43
Общо:	1 507	1 510

През 2016 година материални запаси в размер общо на 8 536 хил. лева са отчетени като разход в печалбата или загубата (2015 : 10 568 хил. лева).

7. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания	хил.лв	
	31.12.2016	31.12.2015
Търговски вземания	1 899	2 078
Други вземания	114	40
Общо	2 013	2 118

Всяко търговско вземане се анализира и оценява индивидуално, като се преценят рисковете относно погасяването му. Към 31.12.2016г. не е отчетен риск от несъбираемост на вземанията и съответно не е направена обезценка.

Начисляването и възстановяването на загуби от обезценки се представят като такива в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Сумите, които са отчетени по корективната сметка за кредитни загуби по вземания, се отписват, когато няма очаквания, че Дружеството ще е в състояние да получи допълнителни парични средства.

Другите групи в търговските и други вземания не включват обезценени вземания.

Максималната изложеност на кредитен риск към края на отчетния период е справедливата стойност на всяка от групите на търговски и други вземания посочени по – горе, с изключение на предплатените аванси за доставки и предплатените разходи за бъдещи периоди. Дружеството не държи обезпечения като гаранция по търговските и други вземания.

8. Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в банки са финансови активи, които са нито просрочени, нито обезценени и не носят кредитен риск за Дружеството.

За целите на Отчета за паричните потоци паричните средства и еквиваленти включват следното:

	ХИЛ.ЛВ	
Пари и парични еквиваленти	31.12.2016	31.12.2015
Парични средства в брой	4	10
Парични средства по разплащателни сметки	26	3
Общо	30	13

9. Основен капитал

Капиталът на дружеството (1 505 600. 31 лв.) е 100% частен и едноличен собственик и управител е Антон Райчев Костадинов. Всички дялове са с право на получаване на

дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на съдружниците на Дружеството.

10. Резерви

Има формирани резерви от преоценки

	хил.лв.	
	31.12.2016	31.12.2015
Общи резерви	131	131
Общо	131	131

11. Печалби

	31.12.2016	31.12.2015
Неразпределена печалба от минали години	1054	876
Текуща печалба	356	390
Общо	1 410	1 266

Разпределението на печалбата се извършва по решение на едноличния собственик на капитала. През 2016г. Дружеството е изплащало дивиденди на съдружниците в размер на 107 хил. лв.

12. Нетекущи и текущи задължения

Нетекущи задължения

	хил.лв	
	31.12.2016	31.12.2015
Заеми	1 253	982
Общо	1 253	982

Текущи задължения

	хил.лева	
	31.12.2016	31.12.2015
Задължения към доставчици	3 790	4 916
Задължения към банки	2 756	2 355
Задължения към персонала	159	122
Данъчни задължения	52	90
Осигурителни задължения	86	219
Други задължения	153	117
Общо:	6 996	7 819

Справедливите стойности на текущите търговски и други задължения не се различават от балансовите.

13. Структурата на основните разходи по икономически елементи в хил. лв. е както следва:

Вид	2016	2015
Разходи за материали - общо, от тях:	8 536	10568
вложени суровини	7 908	9721
ел. енергия	295	291
горива и смазочни материали	159	334
други	174	222
Разходи за външни услуги - Общо, от тях:	2027	2087
реклама	596	321
наеми	35	74
транспортни	285	0
финансови, юридически, счетоводни и одиторски	332	40
отстъпки, бонуси и други	705	1603
за данъци и такси	74	49
Разходи за амортизация	311	645
Разходи за заплати	1 593	1573
Разходи за осигуровки	291	299
Други разходи - общо, от тях:	751	537
балансова стойност на продадените активи	248	291
отписани вземания	0	177
за глоби и неустойки	12	53
командировки и други разходи	491	16
Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство	132	-171

14. Структура на приходите в хил.лв

Вид	2016	2015
Общо приходи в т.ч.	14 189	16512
Приходи от износ	53	21
Приходи от вътрешен пазар в т.ч.	14 136	16491
Приходи от вериги	4 426	8159
Приходи от дистрибуция	9 710	8332

15. Финансови приходи и разходи в хил.лв.

	2016	2015
Финансови разходи	(284)	(236)

16. Разходи за данъци**2016****2015**

Разход за данък върху печалбата

(40)

(49)

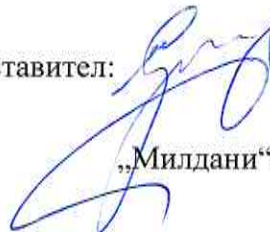
17. Свързани лица и инвестиции в дъщерни предприятия.

Свързано лице за дружеството е Антон Костадинов в качеството му на управляващ съдружник. Има изплатени дивиденди за 2016 година в размер 107 хиляди лева.

18. Събития след датата на баланса

Няма съществени събития след края на текущия годишен отчетен период, които да оказват влияние върху годишния финансов отчет към 31 декември 2016г.

Съставител:



„Милдани“ ЕООД – Петко Вучков

Управител:



Антон Костадинов



гр. Перник-2306, кв. Калкас, ул.Захари Зограф
143, офис тел/факс 076 602110; 076 602109;

Доклад за дейността на САМИ-М® ЕООД за финансовата 2016г.

Настоящият доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл. 39 от Закона за счетоводството и изискванията на търговския закон.

I. Учредяване и регистрация

САМИ-М ЕООД е българска компания, създадена по българското законодателство през 1996 год. в гр. Перник, България. Капиталът на дружеството (1 505 000лв.) е 100% частен и едноличен собственик и управител е Антон Райчев Костадинов. Регистрацията на дружеството е с решение на ПОС №2630/1996г. том I-17, стр. 202, парт. 743, с адресна регистрация и седалище в гр. Перник ул. „Захари Зограф“ 143. Промени в правния статут не са настъпвали. САМИ-М ЕООД е вписано в регистър БУЛСТАТ с единен идентификационен код 113016443.

II. Основна дейност на предприятието:

Основната дейност е производство на месни изделия. Продуктовата листа включва над 250 позиции, разделени в следните категории: млени меса (КАЙМИ), продукти от мляно месо, панирани продукти (МЕСНИ И ВЕГЕТАРИАНСКИ) – гама изцяло от полуготови продукти. Дейността на компанията е сертифицирана по международния стандарт IFS – FOOD версия 6 от „Лойдс Регистър“.

Към 31.12.2016г заетите в компанията са 143, в това число 69 жени и 74 мъже, пряко заети в производствената дейност са 90. Средната възраст на персонала е 39 години. Структурата на управление в компанията е едностепенна.

Сред търговските марки собственост на дружеството са **САМИ-М, САМИ апетито, САМИ-М Принцеса, Традиция в бъдещето, Гастроколекция, Сюрприз Бонменю.**

III. Изложение на развитието на дейността и на състоянието на предприятието, както и бъдещи перспективи

Перспективите за развитие и продажби на САМИ-М са добри.

Пазарът на бързооборотни стоки, в който попадат и нашите продукти е перспективен за развитие. Има потенциал, както за съществуващите ни продукти, така и за нови продукти в друг сегмент на потребление. Новата дистрибуционната стратегия на дружеството да премине от собствена складова база към мрежа от партньори-дистрибутори, ще увеличи пазарния дял на марката. В момента тече процес по изграждане

на тази мрежа, чрез която да се покрие териториално пазара. От тази стратегическа стъпка, през 2016г. се получи пазарен вакуум - продажбите намаляха, но печалбата се увеличи. Дружеството реструктурира човешкия си ресурс и организационната си структура. Изграден е търговски отдел на фирмата, който да компенсира и разшири пазарния дял и да подобри реализацията на продуктите в национален мащаб.

Компанията продължава да работи с водещите национални и мултинационални вериги, доказали професионално партньорство през годините: Метро Кеш енд Кери, Билла България, Фантастико, Лидл и Кауфланд. Общият дял от продажбите към мултинационални, национални и локални вериги е 49% (останалите 50% са приходи от продажби към партньори – дистрибутори и останалите - под 1% - от износ за ЕС) . Това съотношение ще се променя в полза на партньорите дистрибутори с цел постигане на пазарна диверсификация. Делът на частните марки за веригите за 2016г. е 17%, а 83% - собствени търговски марки. Търговската политика е насочена към утвърждаване и разширяване приходите от собствени марки. В листата на клиентите не се установява наличието на клиент заемащ над 10% от приходите, което дава стабилност.

Качеството на продуктите е сред водещите приоритети на компанията. За изпълнение на този критерий ние работим само с доказани доставчици, които са утвърдени имена в бранша: Нова Търговска Компания 2004, Баренц България ЕООД, Бобал Бояджиев ЕООД, Демакс АД, Профитрима ООД, Риал България ООД и др; спазвайки националното и европейско законодателство. Запазваме политиката си да не правим директен внос на суровини, тъй като отчитаме, че консумацията ни не е в размер, който да доведе до икономии и финансови резултати.

IV. Важни събития, настъпили през годината:

През изтеклата 2016 година, основен приоритет на дружеството беше да изплати старите си задължения към бюджета и доставчиците си, както и да стабилизира финансовото си състояние.

V. Наличие на клонове на предприятието – склад Варна.

VI. Важни научни изследвания и разработки: През изтеклата 2016 година, в дейността на дружеството не са осъществени научни или други развойни дейности.

VII. Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване.

Не са настъпили събития, които да окажат влияние на счетоводното и финансовото състояние на дружеството.

VIII. Отговорности на ръководството:

- Ръководството потвърждава, че е прилагало последователна със законодателството на Република България, действащите МСС и МСФО счетоводна политика.
- Ръководството е отговорно за правилната отчетност на счетоводните дневници и за целесъобразното управление на активите, както и за

предприемането на необходимите мерки за избягване и неутрализиране на евентуални нередности в тези процеси.

IX. Финансов риск

Дейността на дружеството се осъществява предимно в Република България и понастоящем не е изложена на значим **валутен риск** от курсови разлики поради това, че стоките и услугите се заплащат на доставчиците и се продават на клиентите изключително в български левове, чиито курс е обвързан с този на еврото.

Дружеството не е изложено на директен **ценови риск**, защото неговите приходи се ценообразуват на основата на пазарни цени, които покриват пълната себестойност на изделията плюс маржа.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава **кредитния риск**.

X. Ликвидност

Повишаването на ликвидността е една от основните финансови цели на дружеството през следващата година.

През 2016г. бяха предоговорени някои от съществуващите кредитни експозиции към финансови институции. Дружеството няма просрочени задължения към финансови институции. Обслужващи банки са СиБанк ЕАД и ОББ АД.

XI. Капиталови разходи

За 2016г. размерът на капиталовите разходи е 191 083.32лв.

XII. Резултати от дейността

2016г. е успешна за дружеството, тъй като поема развитието си в нова икономически и стратегически по-добра посока. Приходите от основната дейност са **14 189 019.59** лв., а счетоводната печалба е **396 213.43** лв.

1. Приходи

През 2016 година успяхме да запазим нормалния обем приходи от дейността. Наличието на достатъчно обекти гарантира сигурността и бъдещото развитие на фирмата.

Приходи /000 BGN/

<i>Година</i>	<i>Общо приходи</i>	<i>Нетни приходи от продажби</i>
2016	14 189	13 902
2015	16 555	16 512
2014	19 671	19 671

❖ **Хоризонтална структура на приходите**

	Изменение в хил. лв	Изменение в % текуща спрямо предходна година
Приходи от обичайната дейност		
<i>I. Нетни приходи от продажби на:</i>		
1. Продукция	(1 245)	91.72%
2. Стоки	(1 342)	3.73%
3. Услуги	(23)	70.89%
4. Други	112	360.47%
<i>Общо за група I:</i>	(2 498)	84.91%
Общо приходи	(2 498)	84.91%

❖ **Вертикална структура на приходите**

	Текущ период	Предходен период	Изменение в проценти
Приходи от обичайната дейност			
<i>Нетни приходи от продажби:</i>			
1. Нетни приходи от продажби на продукция / Общо приходи	98.13%	90.84%	7.29%
2. Нетни приходи от продажби на стоки / Общо приходи	0.37%	8.42%	-8.05%
3. Нетни приходи от продажби на услуги / Общо приходи	0.40%	0.48%	-0.08%
4. Нетни приходи от други продажби / Общо приходи	1.10%	0.26%	0.84%
5. Нетни приходи от продажби / Общо приходи	100.00%	100.00%	0.00%

2. Разходи

❖ **Хоризонтална структура на разходите**

	Изменение в хил. лв	Изменение в % текуща спрямо предходна година
<i>I. Разходи по икономически елементи</i>		
1. Разходи за материали	(2 032.00)	80.77%
2. Разходи за външни услуги	(11.00)	99.46%
3. Разходи за амортизации	(334.00)	48.22%
4. Разходи за възнаграждения	20.00	101.27%
5. Разходи за осигуровки	(8.00)	97.32%
6. Други разходи:	208.00	170.51%
<i>Общо за група I:</i>	(2 157.00)	86.01%
<i>II. Суми с корективен характер</i>		
1. Балансова стойност на продадени активи (без продукция)	(43.00)	85.22%
2. Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	(303.00)	-77.19%
<i>Общо за група II:</i>	(346.00)	25.11%
<i>III. Финансови разходи</i>		
1. Разходи за лихви	48.00	120.34%
<i>Общо за група III:</i>	48.00	120.34%
Общо разходи за дейността	(2 455.00)	84.77%
Печалба от обичайната дейност	(43.00)	90.21%
Общо разходи	(2 455.00)	84.77%

❖ Вертикална структура на разходите

	Текущ период	Предходен период	Изменение в проценти
Разходи по икономически елементи / Общо разходи	97.07%	95.67%	1.40%
Суми с корективен характер / Общо разходи	0.85%	2.87%	-2.02%
Финансови разходи / Общо разходи	2.08%	1.46%	0.61%
Печалба от обичайната дейност / Общо разходи	2.90%	2.72%	0.17%

3. Финансов резултат

Печалбата на дружеството преди облагане с данъци е в размер на 396 хил. лв., в сравнение с 2015 година е намаляла с 91.28%. Като основен показател за резултатите от дейността печалбата на дружеството е намаляла, но въпреки това като абсолютно число спрямо оборотите е съвсем приемлива.

ХІІІ. Финансово-икономически показатели

1. За рентабилност

№	Показатели	Текущ период	Предходен период	Изменение
1	Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	0.0253	0.0236	0.0018
2	Коефициент на рентабилност на капитала	0.0315	0.0330	-0.0015
3	Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0.1168	0.1343	-0.0175
4	Коефициент на рентабилност на пасивите (привлечения капитал)	0.0432	0.0437	-0.0012
5	Коефициент на капитализация на активите	0.0316	0.0333	-0.0017

Коефициентът за рентабилност на приходите е основен показател, който ни позволява да оценим дружеството, като направим сравнение, както с конкурентните ни фирми, така и с предходните години. За 2016 година този показател се е увеличил в сравнение с 2015, което сочи, че сме реализирали по - висока печалба от постъпленията си.

2. За ефективност

№	Коефициенти	Текущ период	Предходен период	Изменение
1.	Ефективност на разходите	1.0290	1.0272	0.0017
2.	Ефективност на приходите	0.9718	0.9735	-0.0017

Въпреки намаления оборот и печалба, динамиката на коефициента ефективност на разходите остава сравнително постоянна. Същото се отнася и за коефициента ефективност на приходите, който изразява дела на разходите в единица продукция.

3. За ликвидност

№	Показатели	Текущ период	Предходен период	Изменение
1.	Коефициент на обща ликвидност	0.8787	0.6664	0.2124
2.	Коефициент на бърза ликвидност	0.5019	0.3900	0.1119
3.	Коефициент на абсолютна ликвидност	0.0075	0.0024	0.0051

Коефициентът на обща (текуща) ликвидност е отношение на краткотрайните активи към краткосрочните пасиви. Вижда се леко покачване на показателя, което е признак за подобряващото се състояние на предприятието.

Коефициентът за бърза ликвидност – при определянето му се изключват най-бавно ликвидните краткотрайни активи, а именно материалните запаси. И тук се вижда подобряване в стойностите на показателя спрямо предходната година.

Коефициентът за абсолютна ликвидност е отношение на ликвидните средства (паричните наличности и паричните еквиваленти) към краткосрочните пасиви и показва каква част от задълженията биха могли да се изплатят веднага. Повишаването на стойността и на този коефициент също е показател за положителното развитие на Дружеството.

4. За обръщаемост

№	Показатели	Текущ период	Предходен период	Изменение
1.	Обръщаемост на общите активи	1.2225	1.3479	-0.1253
2.	Обръщаемост на дълготрайните активи	1.7787	1.9405	-0.1618
3.	Обръщаемост на КМА	9.3185	11.3042	-1.9857
4.	Времетраене на 1 оборот в дни	38.6327	31.8466	6.7861
5.	Период на събиране на вземанията от клиенти	50.4645	48.1776	2.2869

Тези показатели са количествени характеристики на ефективността от използването на КМА. Показателите са много добри за предприятие с нашия вид дейност. Почти непроменен е периода на събиране на вземанията от клиенти, което е предвидено от ръководството на предприятието и са осигурени необходимите ресурси за осигуряване на оборотни средства за удължения период.

5. За финансова автономност

2	Коефициент за финансова задлъжнялост /КФЗ/	2.707253	3.0719945	(0.36)
---	--	----------	-----------	--------

КФА се определя като отношение на собствения капитал към привлечения, а КФЗ е реципрочен на КФА и показва с колко чужд капитал е натоварен 1 лев собствен капитал. Макар и двата показателя да не са в оптималните си граници, се вижда тенденция в тяхното подобряване спрямо предходната година.

XIV. Предвиждано развитие на дружеството

Дружеството има изготвена стратегия за действие на всички нива – търговия, маркетинг, финанси, производство и рецепти, корпоративна култура, административен ред и човешки ресурси. Разширяване на пазарните позиции и стабилизиране на финансовото състояние са основни корпоративни цели през 2017 година. Намаляването на себестойността на единица продукт е сред основните цели, свързани с оптимизация на производството.

Управител:

Антон Костадинов



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

ЕДНОЛИЧЕН СОБСТВЕНИК НА

ТД „САМИ М“ ЕООД

ГР.ПЕРНИК

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „САМИ М“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, както и приложение, което съдържа обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС), и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- ✓ идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание (база) за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- ✓ получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при

конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- ✓ оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- ✓ достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, и на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- ✓ оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Валентина Пенева

Регистриран одитор 0371/1997



Адрес: 1000, София, ул. Позитано 9А, блок 7, ет. 2, офис 8А

Дата: 12.05.2017 година