



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 ДРУТИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	6
ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	7-36
2. ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	37-48
3. ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	49-52

САМИ М ЕООД гр.Перник

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2022

АКТИВИ	Бележка	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	1	14727	10923
Нематериални активи	2	75	72
Активи по отсрочени данъци	3	9	9
Общо нетекущи активи		14811	11004
Текущи активи			
Материални запаси	4	3301	3140
Търговски и други вземания	5	1877	2888
Други вземания и предплатени разходи	5	60	115
Парични средства и парични еквиваленти	6	242	80
Общо текущи активи		5480	6223
ОБЩО АКТИВИ		20291	17227
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	7	1505	1505
Неразпределена печалба /загуба	8	8693	5904
Резерви	9	132	132
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		10330	7541
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Заеми	10	2625	2665
Задължения по финансов лизинг	11	1273	688
Общо нетекущи пасиви		3898	3353
Текущи задължения			
Търговски и други задължения	12	3102	4040
Задължения заеми и лихви	10	2961	2293
Общо текущи задължения		6063	6333
ОБЩО ПАСИВИ		9961	9686
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		20291	17227

Дата на съставяне: 08.05.2023

Съставител:

(Милдани ЕООД-Петко Вучков)

Заверил съгласно одиторски доклад:

Дата: 11.05.2023

Дата на одобряване от Управителя: 08.05.2023

Управител:

(Антон Костадинов)

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за периода, завършващ на 31 декември 2022 година

	Бележка	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Приходи			
Приходи			
Други приходи	14	28678	22584
Общо приходи	14	890	289
		29568	22873
Разходи			
Разходи за суровини и материали	13	(15234)	(11476)
Разходи за външни услуги	13	(5869)	(4291)
Разходи за персонала	13	(3654)	(3068)
Разходи за амортизация	13	(412)	(323)
Други разходи за дейността	13	(770)	(1392)
Отчетна стойност на продадените стоки	13	(170)	(127)
Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство	14	70	41
Оперативни разходи общо		(26039)	(20636)
Печалба/ (загуба) от оперативна дейност		3529	2237
Финансови приходи	15	2	1
Финансови разходи	15	(168)	(134)
Финансови приходи / (разходи), нетно		(166)	(133)
Печалба/ (загуба) преди данък върху печалбата		3363	2104
Разход за данък върху печалбата	16	(351)	(227)
Разходи по отсрочени данъци	16	-	3
Печалба / (загуба) за годината от продължаващи дейности		3012	1880
Печалба / (загуба) за годината от прекратени дейности			
Нетна печалба/ (загуба) за годината		3012	1880
Други компоненти на всеобхватния доход:		-	-
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		3012	1880

Дата на съставяне: 08.05.2023

Дата на одобряване от Управител: 08.05.2023

Съставител:

(Миладин ЕООД Петко Вучков)

Управител:

(Антон Костадинов)

Заверил съгласно одиторски доклад:

Дата:

11.05.2023

0371 Валентина
Панева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за периода, завършващ на 31 декември 2022 г.

Салдо към 01 януари 2021 г.

Дивиденсти

Сделки със собственика

Печалба за годината

Отписан преоценъчен резерв, нетно от данъци, който не може да се прекласифицира към печалбата

Общ всеобхватен доход за периода

Други изменения в собствения капитал

Салдо към 31 декември 2021 г.

Дивиденсти

Сделки със собственика

Печалба за годината

Отписан преоценъчен резерв, нетно от данъци, който не може да се прекласифицира към печалбата

Общ всеобхватен доход за периода

Последваща оценка на ДА

Други изменения в собствения капитал

Салдо към 31 декември 2022 г.

Основен капитал	Неразпределена печалба	Резерви	Общо собствен капитал
BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
1 505	4 254	132	5 891
	(230)		
-	(230)	-	
	1 880		
-	1 880	-	
1 505	5 904	132	7 541
	(223)		
-	(223)	-	
	3 012		
-	3 012	-	
1 505	8 693	132	10 330

Дата на съставяне: 08.05.2023

Съставител:

(Михаил ЕООД-Петко Вучков)

Заверил съгласно одиторски доклад:

Дата: 11.05.2023



Дата на одобряване от Управителя: 08.05.2023

Управител:

(Антон Костадинов)



САМИ М ЕООД гр.Перник

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за периода, завършващ на 31 декември 2022 година

	31.12.2022 BGN'000	31.12.2021 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	30 573	24 168
Плащания на доставчици	(22 765)	(18 922)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(3 757)	(3 052)
Платени данъци /възстановени(без данъци върху печалбата)	(72)	(832)
Платени / Възстановени данъци върху печалбата	(378)	(234)
Платени дивиденди и други подобни	(63)	(108)
Курсови разлики, нетно	(2)	(3)
Други постъпления/(плащания), нетно	(606)	(441)
Нетни парични потоци от/(използвани в) оперативна дейност	2 930	576
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на имоти, машини и оборудване	(2 900)	(1 797)
Продажба на имоти, машини и оборудване	2	58
Нетни парични потоци (използвани в)/от инвестиционна дейност	(2 898)	(1 739)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления/плащания по заеми	625	1 287
Плащания на задължения по лизингов договор	(172)	(84)
Постъпления/плащания за лихви и други подобни	(191)	(124)
Други парични потоци от финансова дейност	(132)	132
Нетни парични потоци (използвани във)/от финансова дейност	130	1 211
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	162	48
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	80	32
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	242	80

Дата на съставяне: 08.05.2023

Дата на одобряване от Управител: 08.05.2023

Съставител:

(Милдани ЕООД-Петко Вучков)

Управител:

(Антон Костадинов)

Заверил съгласно одиторски доклад:

Дата:

11.05.2023



Приложения към Годишен финансов отчет за 2022

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022
ГОДИНА

(представяват неразделна част от финансовия отчет)

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

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

Основната дейност на дружеството е производство на храни. Сектора, в който работим е хранително-вкусовата промишленост с код 1013 на икономическа дейност и разрешение за производство на храни с рег. № BG 1405003.

Произвеждаме основно продукти от меса- бели и червени, зеленчукови и млечни продукти.

Дейността на предприятието се сертифицира по IFS- Food, версия 7 с ниво на последно покритие High level. Контролиращ партньор е “Лойдс Регистър” България.

Към 31.12.2022 година заетите в компанията са 113 човека, в това число 55 жени и 58 мъже, пряко заети в производствената дейност са 69 човека. Средната възраст на персонала е 44 години. Структурата на управление в компанията е едностепенна.

Сред търговските марки собственост на дружеството са: Марка „САМИ-М“, „Сами Апетито“, „Принцеса“, „Дино“, „САМИ-М - Изкуството да Създаваш Стандарти“ и „Семеен Грил от САМИ-М за Вас“. Дружеството основно работи със собствени марки. Всички работещи марки са регистрирани в срок, съгласно

действащото законодателство. В края на 2022 година е регистрирана и търговска марка „Костадинов, осн. 1996“.

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 2022 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.

Дружеството е приело следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са уместни и в сила за финансовите отчети на Дружеството за годишния период, започващ на 1 януари 2022 г., но нямат значително влияние върху финансовите резултати или позиции на Дружеството: МСФО 16 Реформа на референтния лихвен процент – Фаза 2 в сила от 1 януари 2021 г., приета от ЕС - МСФО 16 Лизинг: Намаление на наемите, свързани с Covid-19 след 30 юни 2021 г., в сила от 1 април 2021 г., приет от ЕС.

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 2022г. и за 2021 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 31.12.2022г. активите на дружеството са 20 291 хил. лева, а пасивите 9 961 хил. лева, т.е. активите превишават пасивите на дружеството;
 - не са акумулирани загуби, финансовият резултат за годината е печалба 3012 хил. лева;
 - няма загуби на основни кадри и пазари, срещу дружеството няма заведени искиове;
- 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;
- 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 01.01.2022г. 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 престои 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 „предполагам 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 престои 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 рефлексират 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 компенсирани 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 брутното 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 брутното 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

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Дружеството определя, че лизингите/наемите на активи могат да се класифицират като лизинг на активи с ниска стойност на базата на това, че основните активи, когато са нови, са индивидуално с ниска стойност, не са зависими или свързани с други активи и могат да се използват самостоятелно. Дружеството избира изключението за признаване в МСФО 16 и отчита плащанията за тези лизингови/наемни договори като текущи разходи на линейна база.

Финансов лизинг

Лизингополучател

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 отчета за финансовото състояние на лизингополучателя, като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и приспадащата 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 всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като "финансови разходи" - лихва, на база метода на ефективен лихвен процент.

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

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.

Съставител:

(Милдани ЕООД – Петко Вучков)



Управител:

(Антон Костадинов)

