



*БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020
ГОДИНА*

(представяват неразделна част от финансовия отчет)

Съдържание

Страница:

1. Имоти, машини и съоръжения	33
2. Инвестиционни имоти	34
3. Нематериални активи	34
4. Финансови инструменти	35
5. Отсрочени данъчни активи и пасиви	36
6. Материални запаси	37
7. Търговски и други вземания	37
8. Парични средства и еквиваленти	38
9. Основен капитал	38
10. Резерви	39
11. Печалби	39
12. Търговски и други задължения	39
13. Структура на основните разходи	40
14. Структура на приходите	41
15. Свързани лица и инвестиции в дъщерни предприятия	41
16. Събития след датата на баланса	41

1. Имоти, машини и съоръжения

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

През периода 01.01.2020г. – 31.12.2020г. 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.

	Земи и сгради		Машини, съоръжения и оборудване		Други		В процес на придобиване		Общо	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
	BGN'000		BGN'000		BGN'000		BGN'000		BGN'000	
Отчетна стойност										
Салдо на 01 януари	5271	5506	10773	10045	1794	1841	809	224	18647	17616
Придобити	135	17	533	728	272	142	286	909	1226	1796
Отписани	0	252	21	0	206	189	714	324	941	765
Салдо на 31 декември	5406	5271	11285	10773	1860	1794	381	809	18932	18647
Натрупана амортизация										
Салдо на 01 януари	1826	1793	7201	7003	837	959	0	0	9864	9755
Начислена амортизация за годината	47	47	207	198	52	62	0	0	306	307
Отписана амортизация	0	14	17	0	191	184	0	0	208	198
Салдо на 31 декември	1873	1826	7391	7201	698	837	0	0	9962	9864
Балансова стойност на 01 януари	3445	3713	3572	3042	957	882	809	224	8783	7861
Балансова стойност на 31 декември	3533	3445	3894	3572	1162	957	381	809	8970	8783

В началото на отчетния период отчетната стойност на дълготрайните активи е 18 647 хил. лева, а към 31.12.2020г. е 8 932 хил. лева. Натрупаната в началото на периода амортизация е 9 864 хил. лева, а към 31.12.2019г. 9 962 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.

	Програмни продукти		В процес на придобиване		Общо	
	2020 BGN'000	2019 BGN'000	2020 BGN'000	2019 BGN'000	2020 BGN'000	2019 BGN'000
Отчетна стойност						
Салдо на 01 януари	306	300	0	0	306	300
Придобити	27	6	0	0	27	6
Отписани	0	0	0	0	0	0
Салдо на 31 декември	333	306	0	0	333	306
Нагрупана амортизация						
Салдо на 01 януари	42	36	0	0	42	36
Начислена амортизация за годината	6	6	0	0	6	6
Отписана амортизация	0	0	0	0	0	0
Салдо на 31 декември	48	42	0	0	48	42
Балансова стойност на 01 януари	264	264	0	0	264	264
Балансова стойност на 31 декември	285	264	0	0	285	264

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:

хиляди лева

Финансови инструменти по категории

към 31.12.

2020

2019

Финансови активи

Търговски и други вземания (Бележка 6)	2359	2481
Пари и парични еквиваленти (Бележка 7)	32	36
Общо финансови активи в Отчета за финансово състояние	2391	2517

Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	2020	2019
--	-------------	-------------

Финансови пасиви

Заеми (Бележка 11)	3671	3684
Задължения по финансов лизинг (Бележка 12)	728	792
Търговски и други задължения (Бележка 13)	3093	4597
Общо финансови пасиви в Отчета за финансово състояние	7492	9073

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% (2019 г.: 10%), която е приложима за годината, в която се очаква да се проявят с обратна сила. Дружеството има отчетени отсрочени данъчни активи през 2020 г. за 5827,06 лева, които са в резултат на начислени задължения за неизползван отпуск за 48 876,51 лева и осигуровки за неизползван отпуск – 9 394,06 лева.

Обратното проявление във връзка с използваните през 2020 г. отпуски е в размер на 7783,06 лева.

6. Материални запаси

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

Материални запаси	хил.лева	
	31.12.2020	31.12.2019
Суровини и материали	1 312	1 602
Незавършено производство	75	24
Продукция	343	526
Общо: (Бележка 5)	1730	2152

7. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания	хил.лева	
	31.12.2020	31.12.2019
Търговски вземания (Бележка 6)	2 144	2 165
Други вземания и предплатени разходи (Бележка 6)	215	316
Общо	2 359	2 481

Всяко търговско вземане се анализира и оценява индивидуално, като се преценят рисковете относно погасяването му. Към 31.12.2020г. 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:

Пари и парични еквиваленти	хил.лева	
	31.12.2020	31.12.2019
Парични средства в брой	11	11
Парични средства по разплащателни сметки	21	25
Общо (Бележка 7)	32	36

9. Основен капитал

Капиталът на дружеството към 31.12.2020 г. е в размер на 1 505 хил. лева/2019: 1 505 хил. лева 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

Към 31.12.2020 г. има формирани резерви от преоценки в размер на 132 хил. лева/2019: 131 хил. лева.

11. Печалби

Неразпределената печалба от предходни години към датата на финансовия отчет е в размер на 2 910 хил. лева/2019: 2 093 хил. лева

Печалбата за периода е в размер на 1 344 хил. лева/2019: 922 хил. лева.

Разпределението на печалбата се извършва по решение на едноличния собственик на капитала.

През 2020 г. дружеството е изплащало дивиденди на съдружниците в размер на 105 хил. лв./2019:20 хил. лева.

12. Търговски и други задължения

	хил. лева	
	31.12.2020	31.12.2019
Задължения към доставчици (Бележка 13)	2469	4051
Задължения към банки и лизингови компании (Бележка 11 и 12)	4399	4476
Задължения към персонала (Бележка 13)	254	273
Данъчни задължения (Бележка 13)	296	123
Осигурителни задължения (Бележка 13)	69	137
Други задължения (Бележка 13)	5	13
Общо:	7492	9073

Задълженията към персонала представляват задължения към служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2021 г. Задълженията към осигурителни предприятия включват основно осигуровки, свързани с начислените заплати.

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

13. Структурата на основните разходи по икономически елементи в хил. лв. за 2020 година е както следва:

Вид	2020	2019
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	187	0
Разходи за материали - общо, от тях:	9 947	11 524
❖ вложени суровини	9 280	10 739
❖ ел. енергия	392	489
❖ горива и смазочни материали	118	161
❖ други	157	135
Разходи за външни услуги -общо, от тях:	3 422	3 540
❖ реклама	975	952
❖ наеми	86	93
❖ транспортни	671	653
❖ финансови, юридически, счетоводни и одиторски	637	546
❖ отстъпки, бонуси и други	1 053	1 296
Разходи за амортизация	312	312
Разходи за заплати	2 486	2 428
Разходи за осигуровки	400	412
Други разходи - общо, от тях:	875	948
❖ балансова стойност на продадените активи	60	12
❖ за глоби и неустойки	22	16
❖ командировки и други разходи	742	861
❖ разходи за данъци и такси	51	59

14. Структура на приходите в хил. лева

Вид	2020	2019
Общо приходи, от тях:	19 279	20 354
Приходи от продукция	19 128	20 178
Приходи от продажба на стоки	0	0
Приходи от услуги	8	10
Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство	75	68
Други приходи	67	96
Финансови приходи	1	2

15. Свързани лица и инвестиции в дъщерни предприятия.

Свързани лица за дружеството са:

Антон Костадинов в качеството му на управляващ съдружник

Костадинов ЕООД-едноличен собственик на капитала и управител

ЕТ Антон Костадинов

16. 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 2020г.

Съставител:

(Милдани ЕООД - Петко Вучков)



Управител:

(Антон Костадинов)





гр. Перник-2306, кв. Калкас, ул. Захари Зограф 143.
офис тел/факс 076 602110; 076 602109;
e-mail: office@sami-m.com

Доклад за дейността на САМИ-М® ЕООД за финансовата 2020 г.

I. Учредяване и регистрация

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 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 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 млени меса- бели и червени, зеленчукови и млечни продукти. За изминалата година структурата на продажбите в процентно отношение от общо реализираната продукция по критерий на портфолиото са:

- Млени меса- 81%;
- Млечни продукти- 17%;
- Зеленчукови продукти- 2%;

Дейността на предприятието се сертифицира по IFS- FOOD версия 6.1 с ниво на последно покритие High level. Контролиращ партньор е “Лойдс Регистър” България.

Към 31.12.2020 година заетите в компанията са **127 човека**, в това число 62 жени и 65 мъже. Пряко заети в производствената дейност са 80 човека. Средната възраст на персонала е 41 години. Структурата на управление в компанията е едностепенна.

Сред търговските марки собственост на дружеството са: **САМИ-М, САМИ Апетито, САМИ-М Принцеса, САМИ-М Дино, Сюрприз Бонмену, САМИ- М- Изкуството да Създаваш Стандарти и Семейен Грил от САМИ-М за Вас**. Дружеството основно работи със собствени марки. Всички работещи марки са регистрирани в срок, съгласно действащото законодателство.

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

За изминалата година дружеството реализира малък спад в продажбите спрямо 2019 година. Основно това се дължи на настъпилите събития от Covid-пандемията. ХоРеКа пазара почти не работи. Имаме покачване в продажбите през Ритейла, което е естествено.

Перспективите за развитие и продажби на САМИ-М са добри, основно по следните причини:

- населението премина към хранене в домашни условия- т.н. ритейл продажби;
- сведени са до минимум пътуванията извън страната, което доведе и до по- малко миграционни процеси;
- диверсификацията на портфолиото ни и продажбите по сектори са благоприятно разположени спрямо новосъздалата се ситуация;

Пазарът на бързо оборотните стоки, в който попадат и нашите продукти продължава да бъде перспективен за развитие.

През 2020 година продължаваме да надграждаме и оптимизираме вече съществуващата пазарна мрежа, чрез която да се покрие изцяло териториално пазара. Видно от годишните отчети, е че през 2020 година печалбата се увеличи, чрез постигната по-добра пълна себестойност в следствие на намалелите разходи за суровини и материали и запазването на абсолютната стойност на всички други разходи. Повишената производителност и провежданите мотивационни практики също спомагат за това, както и за увеличаване на приходите на глава от персонала. В структурата на реализираните приходи от продажби на продукцията през 2020 година, не попадат такива свързани с инфраструктурни проекти от национално и обществено значение.

Дружеството реструктурира човешкия си ресурс и запазва организационната си структура. Положените основи за устойчивост в пазарните взаимоотношения, които да разширяват и затвърждават пазарния дял се надграждат, с цел подобряване на реализацията на продуктите в национален мащаб.

Компанията продължава да работи с водещите национални и мултинационални вериги, доказали професионално партньорство през годините като: Метро Кеш енд Кери България ЕООД, Билла България ЕООД, Фантастико, Лидл България ЕООД & КО КД и Кауфланд България ЕООД & КО КД. Общият дял от продажбите към мултинационални, национални и локални вериги е 32,34% (останалите 67,66% са приходи от продажби към партньори-дистрибутори). Делът на частните марки за веригите за 2020 година е 3%, а 97%- собствени търговски марки. Търговската политика е насочена към утвърждаване и разширяване приходите от собствени марки. В листата на клиентите на фирмата се спазва принципа на диверсификацията, като не се установява наличието на клиент заемащ над 20% от приходите, което дава стабилност.

През 2020 година стартира и новата интернет страница на фирмата с портал за подаване на заявки и поръчки в електронен вариант, с което целите за:

- Висок контрол,
- Възможност за отдалечен достъп и избягване на пряк контакт на лица,
- Намалването на загубата на време,
- По-малка натовареност на заетите,
- Пълна проследимост,
- Подобряване на себестойността на произведената продукция, биват изпълнявани.

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: Уникомерс 2000 ЕООД, Профитрима ООД, Макроком ООД, Клас Фууд ЕООД, Мероне ЕООД, Баренц България ЕООД, Риал България ООД, Бобал Бояджиев ЕООД, Демакс АД, Ди Ес Смит България АД и други, спазвайки националното и европейско законодателство. Продължаваме да 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 2020 година важните основни вътрешни събития за дружеството, бяха направените капиталови ремонти върху сградния фонд и съществуващата инфраструктура, като тенденцията е подобряването на финансови показатели, конкретно печалбата на дружеството.

Важното външно събитие за дружеството през изтеклата година беше създадената в страната и света пандемия с Covid-19 (Корона вирус) и в следствие на това преструктуриране на пазарите. По-голямата част от обществото премина към домашно хранене и все по-малко посещава ресторанти и обектите за хранене навън, в резултат от наложените ограничения свързани с пандемията.

Следвайки тази политика на движение на потребителя, ние адаптирахме индивидуалните опаковки на редица продукти, за да могат да бъдат по-достъпни и по-ефективни за потребителя. Това от своя страна предостави възможността за увеличаване на продажбите на Ритейл, за сметка на тези от ХоРеКа пазара. Тенденцията е през следващата година това да се запази.

V. Наличие на клонове на предприятието

„Сами М“ ЕООД няма клонове. Дружеството има склад в гр. Варна.

VI. Важни научни изследвания и разработки:

През изтеклата 2020 година, в дейността на дружеството не са осъществени научни или други развойни дейности.

VII. Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване.

След годишното счетоводно приключване беше въведено в експлоатация на 25.01.2021 година, изграденото разширение към завода с предназначение-склад за хартиен амбалаж. В процес на усвояване в една от обслужващите Банки е инвестиционен кредит за капиталов ремонт на производствената база и модернизиране на производствената линия, който ще бъде приключен до Юни 2021 година.

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

Деятелността 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. Видно от цифрите в отчетите е, че подобряваме процента на печалбата.

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 2020 година бяха предоговорени съществуващите кредитни експозиции към финансови институции. През 2020 година е отворена нова кредитна експозиция в една от обслужващите банки- ОББ АД, както експозиция за финансов лизинг в основния партньор за лизинг. Дружеството няма просрочени задължения към финансови институции. Обслужващи банки са Обединена Българска Банка АД и Юробанк България АД.

XI. Капиталови разходи

За 2020 година размерът на капиталовите разходи е 1 252 976.05 лева.

За отчетния период бяха извършени инвестиции, както със собствени средства, така и с привлечен ресурс. Бяха закупени и въведени в експлоатация машини, както и транспортни средства с които да се подобри и оптимизира

производствения капацитет, както и достигането на продуктите на фирмата до крайният потребител. Това води до нови по-добри възможности и предизвикателства пред предприятието. Бяха завършени вътрешни капиталови ремонти по инфраструктурата и ДМА, а други бяха стартирани. През 2020 година стартира капиталов ремонт върху сградния фонд и съществуващата инфраструктура. Част от мероприятията са финансирани с привлечен капитал, а други със собствени средства.

XII. Резултати от дейността

2020 година е успешна за дружеството, тъй като резултатите от изградената икономическа стратегия са налице. Нетните приходи от продажби от основната дейност са 19 136 хиляди лева, а счетоводната печалба е 1 500 хиляди лева.

1. Приходи

Приходи /000 BGN/

<i>Година</i>	<i>Общо приходи</i>	<i>Нетни приходи от продажби</i>
2020	19 279	19 136
2019	20 354	20 188
2018	17 971	17 454

2. Разходи

❖ Разходи за дейността

Разходите за дейността са в размер на 17 779 хиляди лева. Разходите за оперативна дейност са в размер на 17 629 хиляди лева и са разпределени както следва: за материали – 9947 хиляди лева, за услуги – 3422 хиляди лева, за амортизации – 312 хиляди лева, за заплати 2486 хиляди лева, осигуровки - 400 хиляди лева, други – 875 хиляди лева, в това число балансова стойност на продадените активи – 60 хиляди лева. Финансовите разходи са общо 150 хиляди лева.

3. Финансов резултат

Печалбата на дружеството преди облагане с данъци е в размер на 1 500 хил. лв. и в сравнение с 2019г. се е увеличила с 145.77%. Печалбата се е увеличила в резултат на оптимизиране на разходите на дружеството.

XIII. Предвиждано развитие на дружеството

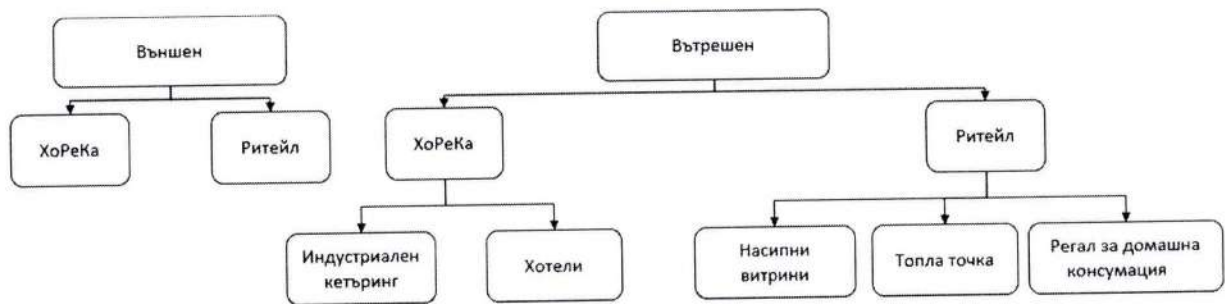
Дружеството има планиране и стратегия за действие на всички нива – търговия, маркетинг, финанси, производство и рецепти, корпоративна култура, административен ред и човешки ресурси.

По отношение на ДМА през следващият отчетен период се планират нови инвестиционни проекти. Ще бъдат извършвани планирани капиталови ремонти на съществуващите активи и инфраструктура с цел повишаване на производствения капацитет.

За персонала дружеството води постоянна мотивационна политика, която включва обучение и израстване на служителите в структурата на дружеството, с цел повишаване производителността и удовлетвореността им. Постоянно се провеждат курсове за безопасни условия на труд, като се подобряват непрекъснато знанията и мотивацията на заетите. Организирано се както вътрешно фирмени обучения, така и извън фирмата с цел повишаване на знанията на персонала. Подобряват се условията на работа, както и се повишава фонд работна заплата.

Към съществуващото портфолио на фирмата с продукти, отговарящи на традиционния вкус се създават и разработват нови уникални рецепти, с цел обновяване на предложенията към потребителите. Планира се пускането на пазара на нови продукти попадащи в някои от категориите в портфолиото. Продължава постоянно да се подобрява визията и качеството на опаковката на съществуващите продукти.

Пазарите, на които дружеството оперира са:



По отношение на клиентите си, дружеството ще продължи да работи със съществуващите дистрибутори. Към момента и през изминалия отчетен период няма събития, които да са оказали негативно влияние както върху тяхното икономическо състояние, така и върху изградените отношения на фирмата с тях.

По отношение на потребителите си дружеството ще продължи да следва политика на пълна прозрачност и информираност. Спечелването на доверието им е част от нашите цели. Компанията спазва принципите си за високо качество на произвежданата продукция и грижа за потребителя.

Продължаване разширяването на пазарните позиции и още по-добри финансови резултати са основните корпоративни цели на дружеството и през 2021 година. Намаляването на себестойността на единица продукт е сред основните цели, свързани с оптимизацията на производството. Запазвайки добра и стриктна финансова дисциплина и утвърдена активна търговска политика, ние се движим във възходящ ред, следвайки мотото на фирмата: САМИ-М-Изкуството да създаваш стандарти!

27.04.2021

гр. Перник

Управител:

(Антон Костадинов)



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Едноличния собственик на капитала на
"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 2020 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г. и за 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 Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) 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 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 изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. 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 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 МСФО, приети от 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 изготвянето 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 се дължат 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 с 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 било 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 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.
- достигаем 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 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.

Дата: 10.05.2021 г.

Валентина Пенева – регистриран одитор

гр. София

бул. „Александър Малинов“ №51, ТЦ „Метро сити“,
партер, офис МБ5

Подпис:

Печат:

