KONSTANTINOV AUDIT LTD.

"ЛАКРИМА ХРАНИТЕЛНА ИНДУСТРИЯ" ЕООД

ЕИК 203382075

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2021 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващ:

Муханнед Наджим Абдуллах Ал-Нуаими

Съставител:

Силвия Георгиева

Заверил:

Деян Константинов, чрез Константинов Одит ЕООД

Дата на одобрение на финансовия отчет:

гр. София, 5 август 2022 г.

„Лакрима Хранителна Индустрия" ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2021 г.

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2021

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2021 г. и завършващ на 31.12.2021 г.

Предходен период –периодът, започващ на 01.01.2020 г. и завършващ на 31.12.2020 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Адрес на управление: гр. София, бул. „Симеоновско шосе" 89А, ет. 2

Адресът за кореспонденция е гр. София, бул. „Симеоновско шосе" 89А, ет. 2

Дата на изготвяне: 05.08.2022 г.

Дата на одобрение: 05.08.2022 г.

Годишният финансов отчет е подписан от името на "Лакрима Хранителна Индустрия" ЕООД от:

Управител:

/ Муханнед Наджим Абдуллах Ал-Нуаими /

Съставител:

/ Силвия Георгиева/

„Лакрима Хранителна Индустрия" ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА *3*
СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА *9*
I. Обща информация *9*
II. База за изготвяне на финансовите отчети *9*
III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания *10*
Финансови активи 10
Вземания 11
Разходи за бъдещи периоди 12
Парични средства 12
Собствен капитал 12
Финансови пасиви 12
Задължения 13
Чуждестранна валута 13
Данъчно облагане 14
Доходи на персонала 14
Обезценки на активи 15
Провизии, условни задължения и условни активи 16
Свързани лица 16
Печалба, загуба за отчетния период 17
Разходи 17
Приходи 18
Отчет за паричния поток 18
Отчет за собствения капитал 19
IV.Други оповестявания *19*
Събития след датата на баланса 19
Фундаментални грешки 20
Промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни предценки 20
Несигурности 20
V. Финансови показатели *20*

„Лакрима Хранителна Индустрия" ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2021 г.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ.39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2021 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005Г., изм. и доп. С ПМС 251 от 17.10.2007г., изм. и доп. С ПМС 394 от 30.12.2015 г., обнародвани в ДВ, бр. 3 от 2018 г., в сила от 01.01.2018 г., изм. и доп. в ДВ, бр. 15 от 19.02.2019 г.
Този финансов отчет е одитиран от рег. одитор Деян Константинов, чрез „Константинов Одит" ЕООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с други дейности в областта на бизнесуслугите и дейност на холдингово дружество.

Финансовият резултат на Дружеството за 2021 г. след данъци е печалба в размер на 273 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период
Резултатът на дружеството за 2021 г. след данъчно облагане е 273 хил. лв. печалба, при 10 хил. лв. печалба за 2020 г. Печалбата е формирана основно от отписване на задължения.

Дивиденти и разпределение на печалбата
През периода не са разпределяни дивиденти.

Структура на основния капитал
Едноличен собственик на капитала на дружеството е „Лакрима Хранителна Индустрия" ЕООД част от групата на „Лодис Инвест" ЕООД, и на по-голямата група от второ ниво на „Евро Инвестмънт Холдинг" АД. Дружеството има инвестиция в дъщерно предприятие – „Ел Ай Трейд" ЕООД.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2022 ГОДИНА
Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2022г. :
- Успешно управление на инвестициите в дъщерни предприятия;
- Уделичаване на приходите и печалбите;

УПРАВЛЕНИЕ
Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2021 г., „Лакрима Хранителна Индустрия" ЕООД е дружество с ограничена отговорност. Управителни органи са едноличния собственик на капитала и управител.
Управител на предприятието е Муханнед Наджим Абдуллах Ал-Нуаими.

Отговорности на ръководството
Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2021 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са отписване на задължения по давност – 334 хил. лв.

Разходите за основна дейност са 60 хил. лв. и включват загуби от отписване на несъбираеми вземания – 58 хил. лв. и разходи за услуги 2 хил. лв.

Персонал и работна заплата

През 2021 г. дружеството няма нает персонал;

Инвестиционни проекти

Дружеството разполага с инвестиции в дъщерни предприятия – Ел Ай Трейд ЕООД.

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е отрицателен - 296 хил. лв.

През отчетната 2021 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет
През февруари 2022 г. вследствие на военния конфликт между Русия и Украйна някои държави обявиха нови пакети от санкции срещу публичния дълг на Руската Федерация и някои руски банки, както и ограничения в търговията, вносът и износът на определени видове стоки и суровини, както и на индивидуални санкции срещу определени руски граждани.

Поради нарастващото геополитическо напрежение, от февруари 2022 г. се наблюдава значително увеличение в колебанията на фондовите и валутните пазари, цените на енергоносителите и горивата и значително обезценяване на рублата спрямо американския долар и еврото. Събитията повлияха сериозно и борсовите ценови равнища на пшеницата, други зърнени култури и разлини видове храни, предвид водещото място в двете воюващи страни за световния продоволствен баланс.

Тези събития се очаква да окажат влияние върху дейността на предприятия от различни индустрии, опериращи не само в Руската Федерация, Украйна и Беларус, но и в целия ЕС, САЩ и останалите страни на световно ниво. Дружеството няма преки експозиции (напр., сделки, салда, ангажименти) към свързани лица и/или към ключови клиенти, доставчици или банки от тези държави. Ефектите от горните събития могат да окажат влияние върху цялостните макроикономически условия в страната и в Европа, както и в по-дългосрочен план върху търговските обороти, паричните потоци и рентабилността. Ръстът в цената на суровините и енергоносителите се очаква да окаже негативен ефект върху резултатите на предприятието предвид всеобщия спад в покупателната способност на населението, което ще доведе до спад в потреблението.

Дружеството третира горните събития като некоригиращи събития, настъпили след края на отчетния период. Към датата на одобрение за издаване на настоящия финансов отчет, количественият ефект от тези събития не може да бъде определен с разумна степен на точност от страна на Дружеството. Ръководството анализира възможните ефекти от променящите се макро-икономически условия върху финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството.

Не са налице други значими събития след датата на отчета за финансовото състояние, които да изискват оповестяване или корекция на финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план и дългосрочен план.

Финансов отчет и анализ

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

Показатели:	2021 година	2020 година	2021/2020 стойност	2021/2020 процент
Финансов резултат	273	10	263	2630.0%
Собствен капитал	-296	-569	273	48.0%
Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	296	627	-331	-52.8%
Обща сума на активите	0	58	-58	-100.0%
Приходи	334	10	324	3240.0%
Разходи	-60	0	-60	-100.0%
Краткотрайни активи	0	58	-58	-100.0%
Налични краткотрайни активи	0	58	-58	-100.0%
Краткосрочни задължения	3	627	-624	-99.5%
Краткосрочни вземания	0	58	-58	-100.0%
Краткосрочни финансови активи	0	58	-58	-100.0%
Текущи задължения	3	627	-624	-99.5%
Рентабилност:				
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	-	-	-	0,00%
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	-0.922	-0.018	-0.905	-51.479
Коеф. на рентабилност на пасивите	0.922	0.016	0.906	56.828
Коеф. на капитализация на активите	0,000	0.172	0,000	-100,00%
Ефективност:				
Коеф. на ефективност на разходите	-5.567	0,000	0,000	-
Коеф. на ефективност на приходите	-0.180	0.000	-0.180	-1.000
Ликвидност:				
Коеф. на обща ликвидност	0.000	0.093	-0.093	-1.000
Коеф. на бърза ликвидност	0.000	0.185	-0.185	-1.000
Коеф. на незабавна ликвидност	0.000	0.093	-0.093	-1.000
Коеф. на абсолютна ликвидност	0.000	0.000	0.000	0.000
Финансова автономност:				
Коеф. на финансова автономност	-1.000	-0.907	-0.093	-0.102
Коеф. на задлъжнялост	-1.000	-1.102	0.102	0.093

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

Управление на капиталовия риск

Целите на предприятието при управление на капитала са да защитят правото на дружеството да продължи, като действащо дружество с цел доходност за собственика на капитала и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура, дружеството може да коригира сумата на изплатените дивиденти и възстановения капитал на собственика, да се емитират нови дялове или да се продадат активи, за да се покрият дългове на дружеството.

В съответствие с останалите в индустрията, дружеството контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява, като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви" включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспаднат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал" (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

Политиката на ръководството е да се подържа стабилна капиталова база, така че да се съхрани доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

	2020	2019
Общо пасиви	296	627
Намаление: пари и парични еквиваленти	-	-
Нетен дълг	296	627
Собствен капитал	(296)	(569)
Общо капитал	0,00	58
Коефициент на задлъжнялост	100%	1081,03%

Понижението на нивото на задлъжнялост през 2021 г. е в резултат на повишение на собствения капитал, вследствие на реализирания положителен финансов резултат (273 хил. лева).

Целта на Дружеството е да подържа баланс между по-високата възвращаемост, която може да е възможна с по-високите нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция. През периода възвращаемостта е положителна главно поради отписване на задължения поради изтекъл давностен срок.

Към 31 декември 2021 г. разликата между общо собствен капитал (равен на нетните активи) и регистрирания капитал е 297 хил. лева, а собственият капитал е отрицателна величина – (296) хиляди лева.

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

В настоящия доклад е оповестена информация относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитният риск.
Продажбите на Дружеството са зависими генерално от следните географски положения – местен български пазар.
Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Инвестиции

Дружеството не прави инвестиции в ликвидни дългови и корпоративни ценни книжа с оглед на това да лимитира експозицията си по кредитен риск.

Гаранции

Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции само след решение на Управителните органи.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.
Дружеството следи риска от недостиг на средства за планиране на ликвидността. Целта на Дружеството е да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост, чрез използването на банкови овърдрафти, банкови заеми, облигации, привилегировани акции, финансов лизинг и наемане на договори за покупка. Основния дял от задълженията са към свързани предприятия от група, което позволява гъвкавост в сроковете за издължаване.
Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения. В случай на необходимост, дружеството може да разчита на ликвидна подкрепа от останалите членове на глупата – предприятия.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и

контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта. Дружеството управлява ценовия риск като използва за основа международни котировки за определяне цените на продаваните продукти и тези, които осъществяват корелация между цените на суровия петрол и реализираните продукти.

Валутен риск

Дружеството няма същедствени експозиции на валутен риск.

Лихвен риск

Дружеството няма съществени експозиции на лихвен риск, доколкото основната част от задълженията са към свързани лица от група.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документация за контрол и процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- развитие на аварийни планове;
- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

Муханед Наджим Абдуллах Ал-Нуаими
Управител
„Лакрима Хранителна Индустрия" ЕООД
гр. София
05.08.2022 г.

„Лакрима Хранителна Индустрия" ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2021 г.

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието:"Лакрима Хранителна Индустрия" ЕООД
Държава на регистрация на предприятието: Република България
Седалище и адрес на регистрация: гр.София, бул. „Симеоновско шосе" 89А, ет.2
Място на офис или извършване на стопанска дейност: гр.София, бул. „Симеоновско шосе" 89А, ет.2
Брой служители / наети лица в края на годината / - 0 души;

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.
С Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.
С Постановление 394 на Министерски съвет от 30.12.2015 г. е извършено изменение и допълнение на стандартите, в сила от 01.01.2018 г., като наименованието им е променено на Национални счетоводни стандарти. С постановление на МС, обнародвано в ДВ, бл. 15 от 19.02.2019 г. е извършено изменение на СС 17 „Лизинг", в сила за периодите след 01.01.2019 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Собственост и управление
Едноличен собственик на капитала на дружеството е „Лодис Инвест" ЕООД. Управителните органи на дружеството са едноличен собственик на капитала и управител. Управляващ и представляващ дружеството е Муханнед Наджим Абдуллах Ал-Нуаими.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е свързана с други дейности в областта на бизнесуслугите и дейност на холдингово дружество.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Национални счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г. , Постановление 394 на Министерски съвет от 30.12.2015 г. в сила от 01.01.2018 г., Постановление №27 от 14.02.2019 г. в сила от 01.01.2019г.
Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо. В същото време дружеството отчита печалба за 2021 г. в размер на 273 хил. лв., собственият капитал е отрицателна величина (296) хил. лв., а текущите пасиви надвишават текущите активи с 296 хил. лв. Чистата стойност на имуществото на „Лакрима Хранителна Индустрия" ЕООД по смисъла на 247а, ал. 2 от Търговския закон (ТЗ) е по-ниска от размера на вписания капитал. Въпреки това, ръководството на предприятието е получило официално уверение