

ПАЛМС ЛЮЛИН ЕООД
Доклад за дейността
Годишен финансов отчет
31 декември 2019 г.

Съдържание

Страница

Доклад за дейността	3-6
Отчет за всеобхватния доход	7
Отчет за финансовото състояние	8-9
Отчет за промените в собствения капитал	10
Отчет за паричните потоци	11
Пояснения към финансовия отчет	12-28

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

за годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

1. Изложение за развитието и резултатите от дейността на дружеството и неговото финансово състояние

„Палмс Люлин“ ЕООД (Дружеството) е със седалище Република България.

„Палмс Люлин“ ЕООД е регистрирано в гр. София и вписано в Търговски регистър на 23.09.2008 г. в съответствие с Търговския закон на Република България.

Адрес на управление – гр. София, район Илинден, п.код 1345, жк.Захарна фабрика, ул. „Кукуш “ №7.
Адрес за кореспонденция – гр. София, район Илинден, п.код 1345, жк.Захарна фабрика, ул. „Кукуш “ №7.

Основна дейност - организиране на хазартни игри и помощни спомагателни дейности във връзка с тях, след снабдяване с необходимите разрешения, съгласно изискванията на българското законодателство.

Регистрираният капитал към 31.12.2019 г. е 20 000 лв. Капиталът е изцяло внесен.
Собственици на капитала са:

„Баргейм“ АД – размер на дялово участие – 20 000 лв.

Дружеството се представлява и управлява от Управител – Мария Георгиева Джингарова.

Към 31.12.2019 г. в Дружеството работят 16 човека.

През 2019 година приходите от дейността на дружеството възлизат на 1 169 хил. лева.

Финансовият резултат е счетоводна печалба в размер на 209 хил. лева.

Спрямо предходната година, когато дружеството отчита счетоводна печалба в размер на 110 хил. лева.

Балансовата печалба за 2019 година е 108 хил. лева. А балансовата печалба за 2018 година е 9 хил. лева.
Към 31 декември 2019 година паричните средства на дружеството възлизат на 111 хил. лева.

Паричните средства са се увеличили с 202 хил. лева спрямо предходната година.

2. Финансов доклад

Приходите от продажби през 2019 г. са както следва:

(хил.лв.)	2019	2018
Приходи от продажба на услуги	1169	1180
Общо	1169	1180

Приходите от продажби на услуги през 2019 г. в сравнение с 2018 г. са се намалили с 11 хил. лева.

Приложението към финансовия отчет на страници от 12 до 28 е неразделна част от него

Оперативните и административни разходи на дружеството са структурирани както следва:

(хил. лв.)	2019	2018
Разходи за материали	98	85
Разходи за външни услуги	242	370
Разходи за възнаграждения	258	229
Разходи за амортизация и обезценка	105	48
Разходи за данъци и такси	10	11
Други разходи	205	314
Общо	918	1057

Общият размер на оперативните и административни разходи през 2019 г. в сравнение с 2018 г. е намалял с 139 хил.лв.

Финансовите резултати на дружеството са както следва:

(хил. лв.)	2019	2018
Финансов резултат от дейността	251	123
Разходи за лихви	(38)	(10)
Други финансови приходи / (разходи)	(4)	(3)
Финансов резултат преди данъци	209	110
Разходи за данъци	(101)	(101)
Финансов резултат (нетен, след облагане с данъци)	108	9

Финансовият резултат след данъци за 2019 г. е печалба 108 хил. лв.

Балансовите стойности на нетекущите активи по групи са, както следва:

(хил. лв.)	2019	2018
Машини, съоръжения и оборудване	276	7
Други дълготрайни нематериални активи	567	112
Активи в процес на изграждане	-	-
Общо	843	119

Нетното увеличение спрямо 2018 г. на нетекущите активи по отчетна стойност е в размер на 724 хил. лв.

Показатели за финансово - счетоводен анализ на предприятието

Показатели за финансово-счетоводен анализ на предприятието

	2019	2018	Разлика
1. Показатели за рентабилност			
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	0,09	0,01	0,08

Приложението към финансовия отчет на страници от 12 до 28 е неразделна част от него

Коефициент на рентабилност на собствения капитал	-0,47	-0,02	-0,45
---	-------	-------	-------

Коефициент на рентабилност на пасивите	0,08	0,01	0,07
---	------	------	------

Коефициент на капитализация на активите	0,09	0,04	0,05
--	------	------	------

2 Показатели за ефективност

Коефициент на ефективност на разходите	1,22	1,10	0,12
---	------	------	------

Коефициент на ефективност на приходите	0,82	0,91	-0,09
---	------	------	-------

3 Показатели за ликвидност

Коефициент на обща ликвидност	0,84	0,30	0,54
----------------------------------	------	------	------

Коефициент на бърза ликвидност	0,84	0,30	0,54
-----------------------------------	------	------	------

Коефициент на незабавна ликвидност	0,84	0,30	0,54
---------------------------------------	------	------	------

Коефициент на абсолютна ликвидност	0,80	0,21	0,59
---------------------------------------	------	------	------

4 Показатели за финансова автономност

Коефициент на финансова автономност	-0,17	-0,70	0,53
--	-------	-------	------

Коефициент на задлъжнялост	-6,02	-1,43	-4,59
----------------------------	-------	-------	-------

Коефициент на рентабилността на СК

Коефициент на рентабилността на СК	-0,02	-0,02	0,00
---------------------------------------	-------	-------	------

Коефициент на рентабилност- та на активите	0,48	0,48	0,00
---	------	------	------

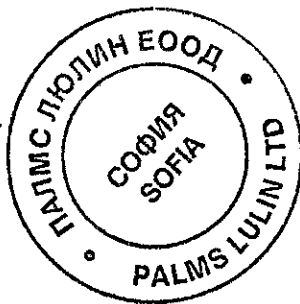
3. Предвиждано бъдещо развитие на дружеството

През следващата 2020 година не се планират промени в предмета на основната дейност на дружеството. Нима събития след датата на съставяне на Годишния финансов отчет, които налагат оповестяване.

27.07.2020 година

Управител:.....

/Мария Джингарова/



Отчет за всеобхватния доход

Пояснение	2019	2018
	'000 лв.	'000 лв.
Приходи от хазартна дейност	1 1169	1180
Разходи за изплащане на джакпот и бонус игри	2 (205)	(314)
Разходи за хазартна дейност	2 (653)	(699)
Брутна печалба (загуба)	311	167
Разходи за организация и управление	2 (60)	(44)
Печалба (загуба) от дейността	251	123
Разходи за лихви, нетно	3 (38)	(10)
Финансови приходи/(разходи), нетно	3 (4)	(3)
	(42)	(13)
Печалба (загуба) за периода преди данъчно облагане	209	110
Разходи за данъци, нетно	4 (101)	(101)
Общ всеобхватен доход за периода	108	9

Съставил:

/Р.С Консулт АД - представляващ
Румен Терзийски/

Ръководител:

/Мария Джингарова/

Дата: 27.07.2020

Заверил съгласно одиторски доклад :

Бойко Маринов,
Регистриран одитор

0169 Бойко Маринов
Регистриран одитор

Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	2019	2018
		'000 лв.	'000 лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	6.1	276	7
Други дълготрайни нематериални активи	6.2	567	112
Нетекущи активи		843	119
Текущи активи			
Други вземания	7	3	1
Пари и парични еквиваленти	8	313	111
Текущи активи		316	112
Общо активи		1159	231

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	2019	2018
		'000 лв.	'000 лв.
Собствен капитал			
Основен капитал	9	20	20
Други резерви	9	1033	833
Натрупана загуба	9	(1392)	(1401)
Печалба/Загуба за годината	9	108	9
Общо собствен капитал		(231)	(539)
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни задължения към свързани лица	10	142	200
Нетекущи пасиви		142	200

Продължение на стр.9

Отчет за финансовото състояние
(продължение от стр.8)

Текущи пасиви

Пенсионни и други задължения към персонала

11	27	21
11	1140	470

Търговски задължения

Краткосрочни задължения към свързани лица

11	51	49
11	28	28

Данъчни задължения

11	2	2
----	---	---

Други задължения

Текущи пасиви

1248	570
------	-----

Общо пасиви

1390	770
------	-----

Общо собствен капитал и пасиви

1159	231
------	-----

Съставил:

/Р.С Консулт АД - представляващ
Румен Терзийски/

Ръководител:

/Мария Джингова/

Дата: 27.07.2020

Заверил съгласно одиторски доклад :

Бойко Маринов 0169 Бойко Маринов
Регистриран одитор

Отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са представени в '000 лв.	Основен капитал	Други резерви	Надрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2018 г.	20	833	(1400)	(547)
Сделки със собствениците	-	-	-	-
Печалба/Загуба за годината	-	-	9	9
Други изменения в капитала	-	-	(1)	(1)
Салдо към 31 декември 2018 г.	20	833	(1392)	(539)

Всички суми са представени в '000 лв.	Основен капитал	Други резерви	Надрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2019г.	20	833	(1392)	(539)
Сделки със собствениците	-	200	-	200
Печалба/Загуба за годината	-	-	108	108
Салдо към 31 декември 2019 г.	20	1033	(1284)	(231)

Съставил:
/Р.С Консулт АД - представляващ
Румен Терзийски/



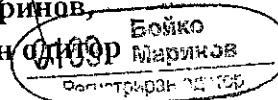
Ръководител:
/Мария Джингарова/



Дата: 27.07.2020

Заверил съгласно одиторски доклад :

Бойко Маринов,
Регистриран одитор



Отчет за паричните потоци

Пояснение	2019	2018
	'000 лв.	'000 лв.
Оперативна дейност	1372	1180
Постъпления от клиенти	(706)	(774)
Плащания към доставчици	(258)	(233)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(101)	(101)
Плащания за данъци върху печалбата	(12)	(8)
Нетен размер на други плащания и постъпления	295	64
Нетен паричен поток от оперативна дейност		
Инвестиционна дейност	0	0
Други плащания по инвестиционна дейност	0	0
Нетен паричен поток от финансова дейност		
Финансова дейност	-	28
Парични потоци, свързани с получаване на заеми	(77)	(49)
Парични потоци, свързани с връщане на получени заеми	(16)	(15)
Парични потоци, свързани с лихви по получени заеми	(93)	(36)
Нетен паричен поток от финансова дейност		
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	202	28
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	111	83
Пари и парични еквиваленти в края на годината	313	111

Съставил:
/Р.С Консулт АД - представляващ
Румен Терзийски/

Дата: 27.07.2020

Ръководител:

/Мария Джингарова/

Заверил съгласно одиторски доклад :

Бойко Маринов,
Регистриран одитор

0169 Бойко Маринов

**Приложение към годишния финансов отчет
на Палмс Люлин ЕООД
за годината, приключваща на 31 декември 2019 г.**

Предмет на дейност

„Палмс Люлин“ ЕООД (Дружеството) е със седалище Република България.
„Палмс Люлин“ ООД е регистрирано в гр. София и вписано в Търговски регистър на 23.09.2008 г. в съответствие с Търговския закон на Република България.

Адрес на управление – гр. София, район Илинден, п.код 1345, жк.Захарна фабрика, ул. „Кукуш“ №7.
Адрес за кореспонденция – гр. София, район Илинден, п.код 1345, жк.Захарна фабрика, ул. „Кукуш“ №7.

Основна дейност - организиране на хазартни игри и помощни спомагателни дейности във връзка с тях, след снабдяване с необходимите разрешения, съгласно изискванията на българското законодателство.

Регистрираният капитал към 31.12.2019 г. е 20 000 лв. Капиталът е изцяло внесен.
Собственици на капитала са:

„Баргейм“ АД – размер на дялово участие – 20 000 лв.

Дружеството се представлява и управлява от Управител – Мария Георгиева Джингарова

Дружеството приключва 2019 година с финансов резултат печалба -108 хил.лв., собствения капитал на дружеството е по-малък от регистрация. Едноличния собственик се ангажира да продължава да подкрепя финансовата и оперативната дейност на дружеството.

Към 31.12.2019 г. в Дружеството работят 16 човека.

База за изготвяне на финансовите отчети

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС).

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, освен в случаите на извършена преоценка на финансови активи, на разположение за продажба и финансови активи и пасиви (включително деривативни инструменти), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки. От ръководството на Дружеството се изисква да използва собствена преценка при прилагането на счетоводните политики. Елементите на финансовите отчети, чието представяне изисква по-висока степен на субективна преценка или сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло са отделно оповестени в Приложение 3.1.

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с

Приложението към финансовия отчет на страници от 12 до 28 е неразделна част от него

изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно закона за счетоводството, считано от 01 януари 2005 година, търговските дружества имат възможност да прилагат Международните стандарти за финансови отчети (МСФО) или Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП). Към 01 Януари 2014 година Дружеството избира да прилага МСФО като база за изготвяне на финансовия отчет.

При изготвянето на финансовите отчети е необходимо ръководството да извърши оценки и предположения, които оказват ефект върху отчетените суми на активите и пасивите и оповестяването на условните активи и пасиви към датата на финансовия отчет, както и отчетените приходи, разходи и парични потоци през отчетния период. Действителните суми може да се различават от тези оценки.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.), освен ако не е посочено друго. Финансовият отчет за 2019 г. е одобрен от ръководството на Дружеството.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2019 г.

Следните нови и изменения на съществуващи стандарти, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети от ЕС, са в сила за текущия период:

- МСФО 16 Лизинг (издаден на 13 януари 2016 г.), одобрен от ЕС на 31 октомври 2017 г., публикуван в Официален вестник на 9 ноември 2017 г.
- Изменения на МСФО 9: Характеристики за предплащане с отрицателна компенсация (издадени на 12 октомври 2017 г.), одобрени от ЕС на 22 март 2018 г., публикувани в Официален вестник на 26 март 2018 г.
- КРМСФО 23 Несигурност при третиране на данък върху доходите (издадена на 7 юни 2017 г.), в сила от 1 януари 2019 г.
- Изменения на МСС 28: Дългосрочни участия в асоциирани предприятия и съвместни предприятия (издадени на 12 октомври 2017 г.), одобрени от ЕС на 8 февруари 2019 г., публикувани в Официален вестник на 11 февруари 2019 г.
- Изменения на МСС 19: Изменение, съкращаване или уреждане на плана (издадено на 7 февруари 2018 г.), одобрени от ЕС на 13 март 2019 г., публикувани в Официален вестник на 14 март 2019 г.
- Годишни подобрения на МСФО за периода 2015-2017 г. (издадени на 12 декември 2017 г.), одобрени от ЕС на 14 март 2019 г., публикувани в Официален вестник на 15 март 2019 г.

Приемането на тези изменения в съществуващите стандарти не доведе до промени в счетоводната политика на Дружеството.

Документи, издадени от СМСС/КРМСФО, които не са одобрени за прилагане от ЕС

Следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти,

Приложението към финансовия отчет на страници от 12 до 28 е неразделна част от него

които към отчетната дата са издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са одобрени за прилагане от ЕС и съответно не са взети предвид от Дружеството при изготвянето на финансовите отчети.

- МСФО 17 Застрахователни договори (издадени на 18 май 2017 г.)
- Изменения на позоваванията на концептуалната рамка в стандартите на МСФО (издадени на 29 март 2018 г.), в сила от 1 януари 2020 г.
- Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации (издадени на 22 октомври 2018 г.), в сила от 1 януари 2020 г.
- Изменения на МСС 1 и МСС 8: Определяне на същественост (издадени на 31 октомври 2018 г.), в сила от 1 януари 2020 г.

Основни счетоводни политики

Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“. Дружеството прие да представя отчета за всеобхватния доход в единен отчет.

Сравнителни данни

Счетоводната политика, изложена по-долу, е прилагана последователно за всички периоди, представени в настоящия финансов отчет.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на МСФО изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите, и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет.

Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат в левове (отчетната валута на Дружеството), като към Приложението към финансовия отчет на страници от 12 до 28 е неразделна част от него

чуждестранната валута се прилага обменният курс на БНБ към датата на сделката. Паричните позиции, деноминирани в чуждестранна валута към датата на отчета за финансовото състояние, се отчитат в левове, като по отношение на сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс на БНБ към тази дата. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на паричните позиции, се посочват в отчета за всеобхватния доход. Непаричните позиции, които се водят по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, се отчитат в левове, като се използват обменните курсове, които са били в сила при определянето на тези стойности.

Оценка и управление на риска

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

Валутен риск

Дружеството не е извършвало сделки в чуждестранна валута, затова то не е изложено на валутен риск.

Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Към 31 декември 2019 г. Дружеството няма банкови заеми, но е кредитополучател по заеми от нефинансови предприятия поради което е изложено на такъв риск.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на пряк ценови риск, тъй като цените на предлаганите от него стоки и извършваните от него услуги се образуват на основата на пазарни принципи и отразяват всички промени в конкретната ситуация.

Кредитен риск

Поради спецификата на дейността, която извършва Дружеството не е изложено на кредитен риск.

Ликвиден риск

Ръководството на дружеството поддържа оптимално количество свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност за покриване на текущите задължения. Това се постига посредством системата за финансово планиране, като паричните постъпления и плащания се координират от гледна точка на срочност и размери.

Имоти, машини и съоръжения

Първоначално придобиване и справедлива стойност

Имотите, машините и съоръженията се отчитат първоначално по цената на придобиване, а последващото оценяване е по "цена на придобиване" или "преоценена стойност" Дружеството е възприело стойностна граница от 700 лв. при определяне на даден актив като нетекущ.

Последващ разход

Последващ разход, свързан със замяната на компонент от машина или съоръжение, включително основен преглед и разход за основен преглед, се капитализира само когато увеличава бъдещите

Приложението към финансовия отчет на страници от 12 до 28 е неразделна част от него

икономически изгоди от използването на машината или съоръжението. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са възникнали. Печалбите и загубите от изписването на имоти, машини и съоръжения се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в приходи от дейността.

Преносните стойности на имоти, машини и съоръжения подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Амортизация

Амортизацията на имотите, машините и съоръженията се отчита по линейния метод.

Активите се амортизират от месеца, следващ месеца, когато активите влизат в експлоатация. Активите в процес на изграждане не се амортизират.

Очакваните полезни животи са както следва:

✓ Машини, съоръжения и оборудване	3,3-7,6 години
✓ Стопански инвентар	6,6 години

През 2019 г. не е извършвана промяна в прилаганите методи за амортизация в сравнение с предходната 2018 г.

Нематериални активи

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация. Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за доходите за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за всеобхватния доход в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се начислява в печалбата и загубата на база линейния метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Права върху индустриална собственост 5г.

Амортизации се начисляват от момента, в който актива е наличен за употреба.

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700.00 лв.

1. Отсрочени данъци

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

2. Материални запаси

Материалните запаси включват стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката. Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на сделката /датата на уреждането.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- кредити и вземания;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- инвестиции, държани до падеж;
- финансови активи на разположение за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за всеобхватния доход на редове „Финансови разходи“, „Финансови приходи“ или „Други финансови позиции“, с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи“.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими 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. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за всеобхватния доход на ред „Други разходи“.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички

разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на съдружниците, се признават, когато дивидентите са одобрени на общото събрание от съдружниците.

Обезценки

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват неблокирани касови наличности, салда по банкови сметки и невъзстановени суми от подотчетни лица. Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства в чуждестранна валута се преоценяват по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година.

Собствен капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове. Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и неразпределена печалба от минали години

Съгласно изискването на Търговския закон и Устава, Дружеството е длъжно да формира фонд Резервен. Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

Другите резерви включват формиран фонд допълнителни резерви.

Задължения към наети лица

Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за всеобхватния доход при тяхното възникване.

Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудов стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Ръководството на дружеството възлага на лицензиран актюер оценка на дължимите обезщетения към датата на отчета за финансовото състояние, въз основа на която определените суми за обезщетения за пенсиониране се включват във финансовия отчет. За отчетната 2015 година Дружеството не е начислило провизии за дефинирани доходи при пенсиониране.

Признаване на приходите и разходите

Приходи

Приходите представляват приходи от залагания. Приходите от основните продажби са представени в бележка 1.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;

- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени.
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от услугите, предоставени на клиента.

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

Финансови приходи/разходи

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по банкови сметки.

Приход от лихви се признава в отчета за всеобхватния доход на пропорционална времева база, която отчита ефективния доход от актива.

Данък върху дохода

Съгласно българското законодателство дружеството не дължи данък върху печалбата, тъй като извършва хазартна дейност. Дейността на дружеството се облага с алтернативен данък по чл. 245, ал. 1 от ЗКИО. За 2019 г. дружеството реализира печалба в размер на 9 хил. лв. Начислило е и платило данък в размер на 101 хил. лв.

Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към собствениците му в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

Действия в областта на научноизследователската и развойна дейност

Дружеството не извършва дейности в областта на научните изследвания и проучвания.

Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет дружества под общ контрол, служителите на ръководни постове (ключов управленки персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях, се третират като свързани лица.

Свързаните лица, с които Дружеството има взаимоотношения през годината са следните:

Вид сделки	Сума (хил.лв.) 2019	Сума (хил.лв.) 2018
Получен заем от Баргейм АД	-	20
Получен заем от Елдорадо Корпорейшън АД	-	1
Получен заем от Телематик Интерактив България ЕООД	-	7
Изплатен заем на Елдорадо Корпорейшън АД	-	3
Изплатен заем на Елдорадо Корпорейшън АД	-	2
Изплатен заем на Елдорадо Корпорейшън АД	-	1
Изплатен заем на Елдорадо Корпорейшън АД	-	1
Изплатен заем на Баргейм АД	49	22
Изплатен заем на Баргейм АД	-	14
Изплатен заем на Баргейм АД	-	7
Изплатен заем на Телематик Интерактив България ЕООД	-	9
Начислени лихви по заеми Баргейм АД	16	14
Изплатени лихви по заеми с Баргейм АД	-	1
Изплатени лихви по заем с Елдорадо Корпорейшън АД	-	1
Получени услуги от Авангард Технологии АД	40	53
Получени услуги от Казино Технологии АД	364	226
Получени услуги от РС Консулт АД	8	23

Салда в края на периода:

Задължения	Сума (хил.лв.) 2019	Сума (хил.лв.) 2018
<u>Нетекущи:</u>	142	200
Баргейм АД – главница заеми	41	90
Баргейм АД – лихва заеми	101	110
	557	511
<u>Текущи:</u>		
Баргейм АД – главница заеми	51	51
Елдорадо Корпорейшън АД – главница заем	-	-
Авангард Технологии АД – търговски задължения	234	236
Казино Технологии АД – търговски задължения	269	224
ИГДС АД – търговски задължения	3	-
	699	711

Сделки с ключов управленски персонал:

Вид сделки	Сума (хил.лв.) 2019	Сума (хил.лв.) 2018
Възнаграждение по договор за управление	8	1
	8	1

Приложението към финансовия отчет на страници от 12 до 28 е неразделна част от него

През 2019 год. дружеството няма сделки със свързани лица, при които да е налице отклонение от пазарни цени.

Бележки към финансовите отчети

1. Приходи

Приходът включва приходи от услуги – организиране на хазартни игри.

В хиляди лева	31 Декември 2019	31 Декември 2018
	1169	1180
Приходи от хазартна дейност	<u>1169</u>	<u>1180</u>

2. Разходи

В хиляди лева	31 Декември 2019	31 Декември 2018
	205	314
Разходи за изплащане на джакпот и бонус игри	653	699
Разходи за хазартна дейност	60	44
Разходи за организация и управление	<u>918</u>	<u>1057</u>

3. Финансови приходи и разходи

В хиляди лева	31 Декември 2019	31 Декември 2018
	(38)	(10)
Разходи за лихви	(38)	(10)
в т.ч. на свързани лица	(4)	(3)
Други финансови разходи	<u>(42)</u>	<u>(13)</u>

4. Разходи за данъци

В хиляди лева	31 Декември 2019	31 Декември 2018
	209	110
Счетоводна печалба/(загуба) преди облагане с данъци	(101)	(101)
Алтернативен данък по чл.245, ал.1 от ЗКПО	108	9
Печалба/(загуба) за периода след данъчно облагане		

5. Печалба/(загуба) за периода

Финансов резултат на дружеството след облагане с данъци за 2019 г. е печалба от 108 хил. лв.

6.1. Имоти, машини и съоръжения

<i>В хиляди лева</i>	Имоти, машини, съоръжения и оборудване	Общо
Брутна балансова стойност	336	336
Салдо към 01 Януари 2019 г.	231	231
Новопридобити активи	-	-
Отписани активи	-	-
Салдо към 31 Декември 2019 г.	567	567
Амортизация	(251)	(251)
Салдо към 01 Януари 2019 г.	(40)	(40)
Амортизация	(291)	(291)
Салдо към 31 декември 2019 г.	(291)	(291)
Балансова стойност към 31 декември 2019 г.	276	276
Брутна балансова стойност	243	243
Салдо към 01 Януари 2018 г.	93	93
Новопридобити активи	-	-
Отписани активи	-	-
Салдо към 31 Декември 2018 г.	336	336
Амортизация	(212)	(212)
Салдо към 01 Януари 2018 г.	(39)	(39)
Амортизация	(251)	(251)
Салдо към 31 декември 2018 г.	(251)	(251)
Балансова стойност към 31 декември 2018 г.	85	85

6.2. Други дълготрайни нематериални активи

<i>В хиляди лева</i>	Други дълготрайни материални активи	Общо
Брутна балансова стойност	56	56
Салдо към 01 Януари 2019 г.	598	598
Новопридобити активи	-	-

Приложението към финансовия отчет на страници от 12 до 28 е неразделна част от него

Отписани активи		
Салдо към 31 Декември 2019г.	654	654
Амортизация		
Салдо към 01 Януари 2019 г.	(22)	(22)
Амортизация	(65)	(65)
Салдо към 31 декември 2019 г.	(87)	(87)
Балансова стойност към 31 декември 2019 г.	567	567

Брутна балансова стойност		
Салдо към 01 Януари 2018г.	31	31
Новопридобити активи	25	25
Отписани активи		
Салдо към 31 Декември 2018г.	56	56

Амортизация		
Салдо към 01 Януари 2018г.	(13)	(13)
Амортизация	(9)	(9)
Салдо към 31 декември 2018 г.	(22)	(22)
Балансова стойност към 31 декември 2018 г.	34	34

7. Текущи вземания

В хиляди лева	31 Декември 2019	31 Декември 2018
Други вземания	3	1
	3	1

8. Пари и парични еквиваленти	31 Декември 2019	31 Декември 2018
В хиляди лева		
Пари в брой	308	98
Банкови сметки	5	13
	313	111

Към 31 Декември 2019 г. няма блокирани парични средства.

9. Собствен капитал

Основен капитал

Основният капитал е на стойност 20 хил. лв., собственост на Баргейм АД

Дружеството приключва 2019 година с финансов резултат печалба – 108 хил.лв.

Едноличния собственик се ангажира да продължава да подкрепя финансовата и оперативната дейност на дружеството.

В лева	31 декември 2019	31 декември 2019	31 декември 2018	31 декември 2018
	Капитал	%	Капитал	%
Баргейм АД	20 000	100	20 000	100
	20 000	100	20 000	100

Други резерви

В хиляди лева

Допълнителни
резерви

1033

Салдо към 31 декември 2019 г.

През отчетния период по решение на едноличния собственик на капитала е внесена допълнителна парична вноска от 200 хил.лв., която е отчетена като резерв на дружеството.

Неразпределена печалба

В хиляди лева

63

Неразпределена печалба

Непокрита загуба

В хиляди лева

(1455)

Непокрита загуба от предходни години

108

Печалба за периода

(231)

Салдо към 31 декември 2019 г.

10. Дългосрочни задължения към свързани лица

В хиляди лева	31 декември 2019	31 декември 2018
Баргейм АД – главница заеми	41	90
Баргейм АД – лихви заеми	101	110
	<u>142</u>	<u>200</u>

11. Търговски и други задължения

В хиляди лева	31 декември 2019	31 декември 2018
Задължения към доставчици и клиенти	634	8
Краткосрочни задължения към свързани лица в т.ч.:	557	511
Баргем АД – главница заем	51	51
Елдорадо Корпорейшън АД – главница заем	-	-
Баргейм АД – лихва заем	-	-
Авангард Технологии АД – търговски задължения	234	236
Казино Технологии АД – търговски задължения	269	224
ИГДС АД – търговски задължения	3	-
Пенсионни и други задължения към персонала в т.ч.:	27	21
Задължения към персонала	21	16
Задължения към социалното осигуряване	6	5
Данъчни задължения в т.ч.:	28	28
Данък по чл. 245 от ЗКПО	26	26
Задължения за ДОД	2	2
Други задължения, в т.ч.:	2	2
Други кредитори	2	2
	<u>1248</u>	<u>570</u>

12. Събития след края на отчетния период

Епидемията от коронавирус COVID 19 бе регистрирана в Китай в края на 2019 година и се разпространи бързо из целия свят. В България първите положителни проби бяха потвърдени на 8 март 2020 г. и впоследствие, с решение на Парламента на 13 март 2020 г. беше въведено извънредното положение. Наложени са строги противоепидемични мерки и ограничения, които водят до нарушаване на нормалната икономическа дейност почти на повечето стопански субекти в страната.

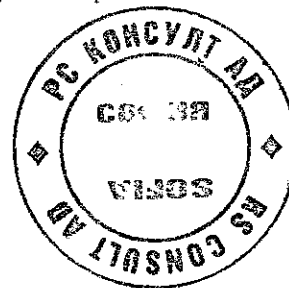
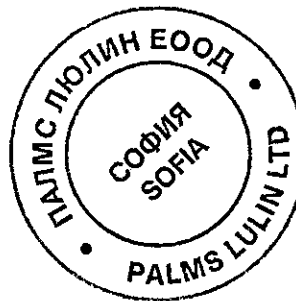
Ситуацията, свързана с COVID-19 представлява съществено некоригиращо събитие по СС10 Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет и не изисква промяна в класификацията на активите и пасивите в баланса на Дружеството и не води до преизчисляване на приблизителни счетоводни оценки и справедливи стойности. Поради непредсказуемата динамика на COVID - 19, на този етап, практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията върху бизнеса на Дружеството.

Няма настъпили други съществени събития в Дружеството, след датата на баланса, подлежащи на оповестяване.

13. **Одобрение на финансовия отчет**
Финансовият отчет към 31 декември 2019 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет на 27.07.2020 г.

Ръководител :
/Мария Джингарова/

Съставител:
/РС Консулт АД,
представяно от Румен Терзийски/



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
СЪДРУЖНИЦИТЕ В
„ПАЛМС ЛЮЛИН“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Палмс Люлин“ ЕООД, съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2019 г. и отчета за всеобхватния 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 дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 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 Международните стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим 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 СМЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на факта, че чистата стойност на имуществото на „Палмс Люлин“ ЕООД е отрицателна величина, а текущите пасиви на дружеството превишават сумата на текущите му активи с 932 хил. лв. За да продължи да функционира нормално, дружеството трябва да получи адекватна финансова подкрепа от собственика и кредиторите си. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на тези въпроси.

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 „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България - Институт 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 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 финансовия 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 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 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

результат 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 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.

23.09.2020 г.

гр. София

.....
 Бойко Маринов
 дипломиран експерт-счетоводител
 регистриран одитор

