

ФИРМА

БИК

АДРЕС:

ДАТА НА ОТЧЕТА:

ПЕРИОД НА ОТЧЕТА

СЪСТАВИТЕЛ:

РЪКОВОДИТЕЛ:

ДАТА НА СЪСТАВЯНЕ:

ВИД ДЕЙНОСТ:

Балтимор-ООД

гр. София, р-н Лозенец, ж.к. Лозенец, ул. Златен рог № 20-22, ет. 6
към 31 декември 2019 г.
за 2019 г.

Димитринка Пенева

Олимп ЛМ ООД

Константин Шаламанов

19 март 2020 г.

Съгласно одиторски доклад:

Приложението от стр. 5 до стр. 24 е неразделна част от консолидирания финансов отчет

Финансов отчет към 31 декември 2019 г.

ГОДИШЕН ДОКЛАД
за дейността на

Балтимор ООД
през 2019 г.

Балтимор ООД е търговско дружество, регистрирано на 25.04.2007г. в Софийски Градски съд по ф.д. № 6345/2007г. с ЕИК 175275709. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, район Лозенец, ул. Златен рог № 20, ет. 6.

Записаният капитал на Балтимор ООД към 31.12.2019г. е в размер на 50 хил. лв, разпределени в 500 дяла, всеки от които възлиза на 100 лв. През отчетния период не са извършвани промени в размера на капитала на Дружеството.

Към 31.12.2019г. разпределението на капитала е както следва:

- А Старт 2000 ЕООД- 80%
- Константин Димитров Шаламанов- 20%

Дружеството се представлява и управлява от Управителя Константин Шаламанов.

Предметът на дейност на дружеството през отчетния период е Инвестиции в парфюмерийно-козметичната индустрия .

Средно – списъчният брой на персонала в дружеството за 2019 г. е 1 служител (2018 г.: 1).

На 25.10.2018г. Съветът на директорите на дъщерното дружество „Лавена“ АД взема решение за увеличение на капитала от 8,319,506 лева на 9,919,411 лева чрез публично предлагане на 1,599,905 броя обикновени поименни безналични акции с право на 1 глас всяка, с номинална стойност 1 лев всяка.

На 04.02.2019г. в Търговския регистър, воден от Агенция по вписванията по партидата на дъщерното дружество „Лавена“ АД е вписано увеличението на капитала чрез издаване на нови 1 599 904 броя обикновени, поименни, безналични акции с номинална стойност 1 лев и емисионна стойност 3,50 лева всяка. Емисията от нови акции е вписана от Комисия за финансов надзор на Република България с решение № 249-Е от 12.02.2019г.

Балтимор ООД придобива 1 199 265 бр акции от тях на обща стойност 4 198 хил.лв. и запазва инвестицията си в дъщерното дружество от 74,96% .

Резултатите от дейността на дружеството за 2019 г. и основните финансови показатели в сравнение с предходната 2018 година са следните:

Показатели	2019 г. хил.лв.	2018 г. хил.лв.	Изменение хил.лв.	Изменение %
Нетекущи активи	15805	17806	(2001)	(12,66)
Текущи активи	146	63	83	131,75
Собствен капитал	8766	6738	2028	30,10
Нетекущи пасиви	4148	8066	3918	48,57
Текущи пасиви	3037	3065	28	0,91
Приходи от продажби	-	-	-	-
Други приходи от дейността	2007	2007	-	-
Финансови приходи	392	234	158	67,52
Общо приходи	2399	2241	158	7,05

Балтимор ООД

Общо разходи	170	140	30	21,43
--------------	-----	-----	----	-------

Показатели	2019 г. хил.лв.	2018 г. хил.лв.	Изменение хил.лв.	Изменение %
Печалба преди лихви, данъци и амортизация (EBITDA)	1915	1913	2	0,10
Печалба (загуба) преди данък върху печалбата	2229	2101	128	6,09
Разходи за данък върху печалбата	201	210	(9)	4,29
Печалба (загуба) за периода	2028	1891	137	7,24

Показатели	2019 г.	2018 г.
Привлечен капитал/Собствен капитал	0,82	1,65

Показател	2019 г.	2018 г.
Възвращаемост на собствения капитал	0,23	0,28
Възвращаемост на активите	0,13	0,11
Коефициент на обръщаемост на активите	0,13	0,11
Коефициент на текуща ликвидност	0,05	0,02
Коефициент на бърза ликвидност	0,05	0,02
Коефициент на парична ликвидност	0,05	0,02
Коефициент на финансова автономност	1,22	0,60

Приходите на дружеството през 2019 г. са 2399 хил.лв. и са се увеличили с 158 хил.лв. спрямо 2018г. Промяната се дължи на увеличението на финансовите приходи на Балтимор ООД в резултат на получения дивидент от дъщерното дружество Лавена АД.

Разходите през 2019 г. са 170 хил.лв. и са се увеличили с 30 хил.лв. спрямо 2018 г. Увеличението се дължи основно на увеличението на разходите за лихви по получени заеми от А Старт 2000 ЕООД.

Реализираният от дружеството финансов резултат за 2019 г. е печалба 2028 хил.лв., спрямо печалба от 1891 хил.лв. за 2018 г.

Дълготрайните активи към 31.12.2019 г. са 15 805 хил.лв., а към 31.12.2018 г. са 13608 хил.лв. - увеличение с 2197 хил.лв., което се дължи основно на увеличението на инвестицията на Балтимор ООД в дъщерното дружество Лавена АД чрез покупка на акции.

Текущите активи на дружеството към 31.12.2019 г. са в размер на 146 хил.лв., а към 31.12.2018 г. са 63 хил.лв. – увеличение от 83 хил.лв. Дължи се основно на увеличението на паричните средства на дружеството по разплащателни сметки.

Към 31.12.2019 г. дружеството има нетекущи задължения в размер на 4148 хил.лв., които са се намалили с 3918 хил. лв спрямо 31.12.2018г. Намалението се дължи на частично отписване на задължения по получен дългосрочен заем от Балтимор Холдингс ЛЛС, САЩ.

Балтимор ООД

Краткосрочните задължения към 31.12.2019 г. са 3037 хил.лв., а към 31.12.2018 г. са 3065 хил.лв. – намаление с 28 хил.лв.

През отчетния период не са извършвани сделки, които излизат извън обичайната дейност на дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия.

Няма събития със съществено за дружеството значение, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, лихвен риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, доколкото сделките му обичайно са деноминирани в български лева и в евро, като еврото е с фиксиран курс спрямо българския лев.

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са вземанията от клиенти. Вземанията на Балтимор ООД се формират от приходи от лихви по предоставен дългосрочен заем на дъщерното дружество Лавена АД. Ръководството не счита, че съществуват значими кредитни рискове.

Договорите за заем на дружеството са с фиксиран лихвен процент или с фиксирана надбавка над EURIBOR. Ръководството на дружеството не счита, че съществуват допълнителни значими рискове в промяната на лихвените проценти извън общоприетите за съществуващата среда.

Ръководството на дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която поддържа ликвиден запас парични средства за финансиране на стопанската си дейност и погасяване на задълженията на дружеството в договорените срокове.

През отчетния период дружеството не е извършвало научно-изследователска и развойна дейност.

Информацията за придобиване на собствени акции е неприложима за дружеството, което е с ограничена отговорност.

Балтимор ООД няма разкрити клонове в страната и чужбина. Дружеството е мажоритарен собственик на Лавена АД с участие от 74,96% в акционерния му капитал.

Ръководството на Балтимор ООД е задължено да изготвя за всеки отчетен период финансов отчет, който да представя вярно и честно имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността, паричните потоци и собствения капитал на дружеството.

Ръководството на дружеството потвърждава, че финансовият отчет на Балтимор ООД към 31 декември 2019 г. е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия. Прилагана е последователна и адекватна счетоводна политика, приблизителните оценки, начисления и предположения са разумни и предпазливи. Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа за действащо предприятие.

Ръководството на дружеството носи отговорност за счетоводната отчетност, за съхраняване и опазване на собствеността и интересите на дружеството, както и за предприемане на необходимите мерки за своевременно констатиране и предотвратяване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Управител:

19 март 2020 г.

Константин Цамаманов

Балтимор-ООД

гр. София, р-н Лозенец, ж.к. Лозенец, ул. Златен рог № 20-22, ет. 6

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31 декември 2019 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
A. Нетекущи (дълготрайни) активи			A. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	55	55
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			II. Резерви		
2. Търговска репутация			1. Други резерви		
3. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			Общо за група II:		
Общо за група I:	-	-	III. Натрупана печалба/загуба/ от минали години		
II. Дълготрайни материални активи			Неразпределена печалба	6 683	4 792
1. Земи и сгради, в т.ч.:			Общо:	6 683	4 792
- земи			IV. Текуща печалба	2 028	1 891
- сгради			Общо :	2 028	1 891
2. Машины, производствено оборудване и апаратура			Общо за раздел A:	8 766	6 738
3. Съоръжения и други	1	2	B. Провизии и сходни задължения		
4. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
Общо за група II:	1	2	2. Провизии за данъци, в т.ч.:		
III. Дългосрочни финансови активи			- отсрочени данъци		
1. Акции и дялове в предприятия от група	11 959	7 761	Общо за раздел B:		
2. Предоставени заеми на предприятия от група	3 845	5 845	V. Задължения		
Общо за група III:	15 804	13 606	1.Задължения към финансови предприятия	3 011	8 018
IV. Отсрочени данъци			- до 1 година	3 011	3 000
Общо за раздел A:	15 805	13 608	- над 1 година		5 018
B. Текущи (краткотрайни) активи			2. Получени аванси, в т.ч.:		
I. Материални запаси			- до 1 година		
1. Суровини и материали			3. Задължения към доставчици, в т.ч.:		
2. Незавършено производство			- до 1 година		
3. Продукции и стоки в т.ч.:			4. Други задължения, в т.ч.:	4 174	3 113
- продукция			- до 1 година	26	65
4. Предоставени аванси			- над 1 година	4 148	3 048
Общо за група I:	-	-	към персонала, в т.ч.:	4	4
II. Вземания			- до 1 година	4	4
1. Вземания от клиенти и доставчици		3	осигурителни задължения, в т.ч.:	1	1
2. Други вземания		4 199	- до 1 година	1	1
Общо за група II:	-	4 202	данъчни задължения, в т.ч.:	21	60
III. Парични средства			- до 1 година	21	60
- в брой	10	13	Общо за раздел B, в т.ч.:	7 185	11 131
- безсрочни сметки (депозити)	132	45	- до 1 година	3 037	3 065
Общо за група III:	142	58	- над 1 година	4 148	8 066
Общо за раздел B:	142	4 260	G. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		
V. Разходи за бъдещи периоди	4	1	- финансирания		
СУМА НА АКТИВА	15 951	17 869	СУМА НА ПАСИВА	15 951	17 869

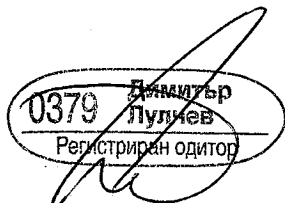
19 март 2020 г.

Съставител:

Димитрина Пенева
Олимп ЛМ ООД

Управител:

Константин Шаламанов



Балтимор-ООД

гр. София, р-н Лозенец, ж.к. Лозенец, ул. Златен рог № 20-22, ет. 6

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за 2019 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/		Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	23	30	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:		
а) суровини и материали			а) продукция		
б) външни услуги	23	30	в) услуги		
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	69	63	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	58	53	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки	11	10	4. Други приходи, в т.ч.:	2 007	2 007
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	1	11	а) приходи от финансираня		
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	1	11	Общо приходи от оперативната дейност	2 007	2 007
- разходи за амортизация	1	11	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия	223	
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			6. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	169	234
4. Други разходи, в т.ч.:		1	а) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
а) балансова стойност на продадени активи			Общо финансови приходи	392	234
Общо разходи за оперативна дейност	93	105	Общо приходи	2 399	2 241
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:					
а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	77	35			
Общо финансови разходи	77	35			
7. Печалба от обичайната дейност	2 229	2 101			
Общо разходи	170	140			
8. Счетоводна печалба	2 229	2 101			
9. Разходи за данъци от печалбата	201	210			
10. Печалба	2 028	1 891			
Всичко	2 399	2 241	Всичко	2 399	2 241

Съставител:

Димитринка Пенева
Олимп ЛМ ООД

Управител:

Константин Шаламанов

0379

Димитър
Нулчев

Регистриран одитор

Балтимор-ООД

гр. София, р-н Лозенец, ж.к. Лозенец, ул. Златен рог № 20-22, ет. 6

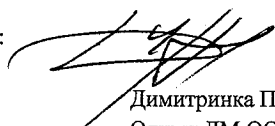
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2019 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Други резерви	Нерезпределена печалба от минали години	Непокрита загуба от минали години	Текуща печалба /загуба/	Общо собствен капитал
а	1	2	3	4	5	
1. Салдо в началото на отчетния период	55		4 792		1 891	6 738
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	55	-	4 792	-	1 891	6 738
3. Финансов резултат за текущия период	-	-		-	2028	2 028
4. Разпределение на печалба	-			-	-	-
5. Други изменения в собствен капитал	-		1 891		(1 891)	(1 891)
6. Салдо към края на отчетния период	55	-	6 683	-	2 028	8 766
7. Собствен капитал към края на отчетния период	55	-	6 683	-	2 028	8 766

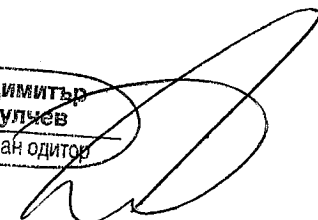
19 март 2020 г.

Съставител:


Димитринка Пенева
Олимп ЛМ ООД

Управител:


Константин Шаламанов


0379 ДИМИТЪР
ЛУЛЧЕВ
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за 2019 г.

Наименование на паричните потоци		Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
А.	Парични потоци от основна дейност						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	169	27	142	234	75	159
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		66	(66)	-	63	(63)
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			-	-		-
4	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-	-		-
5	Платени и възстановени данъци върху печалбата		240	(240)	-	205	(205)
6	Други парични потоци от основна дейност		3	(3)		4	(4)
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	169	336	(167)	234	347	(113)
Б.	Парични потоци от инвестиционна дейност						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			-		4 197	(4 197)
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	-	4 197	(4 197)
В.	Парични потоци от финансова дейност						
1	Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			-	-		-
2	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	4 100	4 000	100	4 310	40	4 270
3	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	223	72	151	-		-
4	Плащания на задължения по лизингови договори	-		-	-		-
5	Други парични потоци от финансова дейност		-	-		-	-
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	4 323	4 072	251	4 310	40	4 270
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	4 492	4 408	84	4 544	4 584	(40)
Д.	Парични средства в началото на периода			58			98
Е.	Парични средства в края на периода			142			58

Съставител:

Димитринка Пенева
Олимп ЛМ ООД

Управител:

Константин Паламанов

0379 Димитър
Лулчев
Регистриран одитор

СПРАВКА
за текущите (дълготрайните) активи
на "БАЛТИМОР"ООД към 31.12.2019г.

ПОКАЗАТЕЛИ															Сума (в хил. лв.)	
а	Отчетна стойност на текущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация		Последваща оценка			Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)		
	в началото на периода	на пост-на излез-на през периода	на излез-на през периода	в края на периода (1+2-3)	увели-чение	нама-ление		в нача-лото на периода	начис-лена през периода	отпи-сана през периода	увели-чение	нама-ление				
I	Нематериални активи															
1	Продукти от развойна дейност															
2	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи															
3	Търговска репутация															
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане															
5	Други НДА															
Общо за група I:																
II	Дълготрайни материални активи															
1	Земи и сгради, в т.ч. - земи															
	- сгради															
2	Машины, производствено оборудване и апаратура															
3	Транспортни средства	237			237		237	237			237		237	0		
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане															
5	Биологични активи															
6	Други ДМА	15			15		15	13	1		14		14	1		
Общо за група II:																
III	Дългосрочни финансови активи	252	0	0	252	0	252	250	1	0	251	0	251	1		
1	Акции и дялове в предприятия от групата															
2	Предоставени заеми на предприятия от групата	7 761	4 198		11 959		11 959							11 959		
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия															
4	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия															
5	Дългосрочни инвестиции															
6	Други заеми															
7	Изкупени собствени акции															
Общо за група III:																
IV	Отсрочени данъци	13 606	5 198	3000	15 804	-	15 804	-	-	-	-	-	-	15 804		
Общо текущи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV)																
		13 858	5 198	3000	16 056	-	16 056	250	1	-	251	-	251	15 805		

Дата на съставяне: 14.03.2019 г.

Съставител:

Димитринка Пенева, Олимп ДМ ООД

Ръководител:

Константин Шаламанов

1. Информация за дружеството

Балтимор ООД е търговско дружество, регистрирано на 25.04.2007г. в Софийски Градски съд по ф.д. № 6345/2007г. с ЕИК 175275709. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, район Лозенец, ул. Златен рог № 20, ет. 6.

1.1. Собственост и управление

Към 25.04.2007г. едноличен собственик на капитала от 50 000 лв. е Балтимор Холдингс ЛЛС, САЩ, със седалище и адрес на управление: Вашингтон, окръг Колумбия 20009 Кънектикът Авеню Северозапад № 1666 офис STE 222.

На 20.01.2014г. въз основа на Договор за покупко-продажба на дружествени дялове Балтимор Холдингс ЛЛС, САЩ продава 400 дяла от общо 500 дяла, всеки с цена 100лв, на А Старт 2000 ЕООД.

На 11.10.2017г. въз основа на Договор за покупко-продажба на дружествени дялове Балтимор Холдингс ЛЛС, САЩ продава дела си (100 дяла от общо 500 дяла, всеки с цена 100лв.) на Константин Димитров Шаламанов.

Към 31.12.2019г. разпределението на капитала на Дружеството е както следва:

- А Старт 2000 ЕООД- 80%
- Константин Димитров Шаламанов- 20%

Дружеството се представлява и управлява от Константин Димитров Шаламанов-Управител.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през отчетния период е Инвестиции в парфюмерийно-козметичната индустрия.

Средно – списъчният брой на персонала в дружеството за 2019 г. е 1 служител (2018 г.: 1).

Настоящият финансов отчет е одобрен от Управителя на Балтимор ООД на 22 март 2020 г.

2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

2.1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско, счетоводно и данъчно законодателство. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП) и Закона за счетоводството- счетоводните принципи за текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, предимство на съдържанието пред формата, съпоставимост на приходите и разходите, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

Ръководството на дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. Ръководството на дружеството е направило преглед на влезлите в сила от 01 януари 2017 година промени в съществуващите счетоводни стандарти и не счита ,че те налагат значими промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева. Данните във финансовия отчет са представени в хиляди лева.

Настоящият финансов отчет е изготвен на база историческа цена.

2.2. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев (BGN). Българският лев е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответното тримесечие. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в Отчета за приходите и разходите в периода на възникването им.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя обичайно сравнителна информация във финансовите си отчети за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Управление на финансовите рискове

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 финансовия 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.

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продукцията и услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.4.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, доколкото сделките му обичайно са деноминирани в български лева и в евро, като еврото е с фиксиран курс спрямо българския лев.

2.4.2. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на задълженията по заемите на дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Договорите за заем на дружеството са с фиксиран лихвен процент или с фиксирана надбавка над EURIBOR. Ръководството на дружеството не счита, че съществуват допълнителни

значими рискове в промяната на лихвените проценти извън общоприетите за съществуващата среда.

2.4.3. Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са вземанията от клиенти. Вземанията на Балтимор ООД се формират от приходи от лихви по предоставен дългосрочен заем на дъщерното дружество Лавена АД.

Ръководството не счита, че съществуват значими кредитни рискове.

2.4.4. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативна ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на дружеството в договорените срокове.

2.5. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуалните загуби от обезценка.

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи необходими за привеждането на актива в работно състояние. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Избраният от дружеството подход за оценка след признаване на имотите, машините и оборудването е модела на цената на придобиване по НСС 16 Дълготрайни материални активи, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Разходите за ремонт и поддръжка на дълготрайните материални активи се признават за текущи в периода, през който са направени. Последващите разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Полезният живот по групи активи е както следва:

- | | |
|------------------------------------|--------------|
| • Транспортни средства | 4 години |
| • Обзавеждане и компютърна техника | 2-6,7 години |

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата 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 балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за приходите и разходите.

Дълготрайните материални активи се отписват от Баланса, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “дълготрайни материални активи” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата.

2.6. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура, намалена със стойността на признатата обезценка за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят и ръководството на дружеството прецени, че не могат да бъдат направени повече разумни усилия за събирането им. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията “други разходи” на Отчета за приходите и разходите.

2.7. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална стойност), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други предоставени ресурси, последващо са оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да събере вземането си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.8. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти са оценени по номиналната им стойност. Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи от страната се посочва на ред “плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.9. Основен капитал и резерви

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му регистрация в Търговски регистър. Дружеството формира резерви с източник неразпределени печалби от предходни години по решение на Общото събрание.

2.10. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.11. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална стойност), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисиони и други разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в Отчета за приходите и разходите (лихви) или приходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.12. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Краткосрочни приходи на персонала

Краткосрочните приходи за наетия персонал се признават като разход в Отчета за приходите и разходите, за периода, в който е положен труда за тях и/или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните приходи, с които те са свързани.

Към датата на финансовия отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсиреми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на сумите за самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни приходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на дружеството като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, са планове с дефинирани вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Дължимите от дружеството вноски по плановете с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата) и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

Планове с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда дружеството в качеството му на работодател в България е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани планове с дефинирани доходи.

2.13. Данък върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на дружеството са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2019 г. е 10 % (2018 г.: 10 %).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики на дружеството към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на Баланса и се редуцира до степенята, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

2.14. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на капитал в друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в Баланса, когато дружеството стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил този активи или пасив. Финансовите активи се отписват от Баланса, 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 НСС 32 Финансови инструменти. Финансовите пасиви се отписват от Баланса, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

Дейността на дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти. Основните финансови инструменти, включени в отчета за финансовото състояние на дружеството, са вземания от клиенти и други текущи вземания, парични средства, задължения по заеми, задължения към доставчици и други текущи задължения.

2.15. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която и по начина, по който стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на Баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи.

Финансовите приходи се представят на отделен ред в Отчета за приходите и разходите.

2.16. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степента, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно Националните стандарти за финансови отчети за МСП.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се представят на отделен ред в Отчета за приходите и разходите.

3. Инвестиции в дъщерни дружества

В хиляди лева	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
Лавена АД	11959	7761
Общо	11959	7761

Предметът на дейност на дъщерното дружество Лавена АД включва производство и търговия в страната и чужбина на парфюмерийно-козметични и фармацевтични продукти и етерични масла.

Към 31.12.2019г. Балтимор ООД притежава 74,96% от акционерния капитал на Лавена АД.

4. Предоставени заеми на преприятия от група

В хиляди лева	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
Вземания по предоставен дългосрочен заем на Лавена АД	3845	5845
Общо	3845	5845

5. Търговски и други вземания

В хиляди лева	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
Вземания от доставчици	-	3
Предоставени депозити	-	1
Вземания по записани дялови вноски	-	4198
Общо	-	4202

Ръководството на дружеството счита, че стойността, по която търговските и други вземания са представени в Баланса, съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2019 и 2018 година.

6. Собствен капитал

Към 31.12.2019 г. записаният капитал на Балтимор ООД възлиза на 50 хил.лв., разпределени в 500 дяла, всеки от които възлиза на 100 лева. Дружеството разполага с 5 хил. лв. капитал, неизискващ регистрация.

Към 31.12.2019г. разпределението на капитала е както следва:

- А Старт 2000 ЕООД- 80%
- Константин Димитров Шаламанов- 20%

Движението на неразпределената печалба е както следва:

В хиляди лева	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
Салдо на 1 януари	6683	4792
Нетна печалба за годината	2028	1891
Разпределение на печалбата за дивидент	-	-
Общо	8711	6683

7. Задължения към свързани предприятия

В хиляди лева	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
Дългосрочен заем от А Старт 2000 ЕООД	4148	3048
Общо	4148	3048

8. Други дългосрочни задължения

В хиляди лева	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
Дългосрочен заем от Балтимор Холдингс ЛЛС, САЩ	3011	5018
Общо	3011	5018

Дружеството ползва безлихвен заем от „Балтимор Холдингс” ЛЛС, САЩ, който към 31.12.2019г. е оценен на 1539 хил. EUR, по легова равностойност- 3011 хил. лв., който се предвижда да бъде погасен до 1 година.

9. Текущи търговски задължения

В хиляди лева	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
Задължения към доставчици	-	-
Общо	-	-

Задълженията са текущи и са за получени материали и услуги. Ръководството на дружеството счита, че стойността, по която краткосрочните задължения са представени в Баланса, съответства на тяхната справедлива стойност.

10. Задължения към персонала и за социално осигуряване

В хиляди лева	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
---------------	---------------------	---------------------

Балтимор ООД
Приложения към годишния финансов отчет за 2019 г.

Начисления за възнаграждения	4	4
Задължения към социалното осигуряване	1	1
Общо	5	5

11. Задължения за данъци

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
Корпоративен данък	21	60
Общо	21	60

12. Други приходи от дейността

<i>В хиляди лева</i>	2019 г.	2018 г.
Приходи от отписване на задължения	2007	2007
Общо	2007	2007

Въз основа на Решение на Общото събрание от 15.12.2019г. Балтимор ООД отписва задължения по получен дългосрочен заем от Балтимор Холдингс ЛЛС, САЩ в размер на 1026 хил. евро /2007 хил.лв/

Към 31.12.2019г. задълженията на Балтимор ООД по получения заем възлизат на 1539 хил. евро /3011 хил.лв./

13. Разходи за външни услуги

<i>В хиляди лева</i>	2019 г.	2018 г.
Наеми	7	7
Застраховки	2	5
Съобщителни услуги	8	11
Консултантски услуги	6	7
Общо	23	30

14. Разходи за персонала

<i>В хиляди лева</i>	2019 г.	2018 г.
Възнаграждения на персонала	58	53
Осигурителни вноски	11	10
Общо	69	63

15. Други разходи за дейността

<i>В хиляди лева</i>	2019 г.	2018 г.
Данък върху превозните средства	-	1
Общо	-	1

16. Финансови приходи

<i>В хиляди лева</i>	2019 г.	2018 г.
Приходи от лихви по предоставени заеми	169	234
Приходи от застрахователни премии	-	-
Общо	169	234

17. Финансови разходи

<i>В хиляди лева</i>	2019 г.	2018 г.
Лихви по просрочие на КД по ГДД от минали години	-	-
Лихви по получен дългосрочен заем	77	32
Общо	77	32

18. Разход за данък върху печалбата

Основни компоненти на разхода за данък върху печалбата, отчетени в Отчета за приходите и разходите:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	2007	2101
Текущ разход за данък върху печалбата за годината 10 % (2016 г.: 10 %)	(201)	(210)
Разход за данък върху печалбата по ГДД от минали години		
Общо разходи (приходи) за данък върху печалбата	(201)	(210)

19. Оценяване по справедлива стойност

Някои счетоводни стандарти дават възможност за приемане на подход за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За някои финансови активи и пасиви счетоводните стандарти изискват изключителна оценка по справедлива стойност. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар на дружеството, или при липса на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Когато е възможно, дружеството оценява справедливата стойност на един актив или пасив, използвайки борсови цени на активен пазар, на който то се котира. Пазарът се счита за активен, ако сделките за този актив или пасив се извършват с достатъчна честота и обем, така че се осигурява непрекъсната ценова информация. Ако няма борсова цена на активен пазар, дружеството използва техники за оценяване, като максимално използва подходящи наблюдаеми входящи данни и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите. Избраната техника на оценяване обхваща всички фактори, които пазарните участници биха взели в предвид при ценообразуването на сделката. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в Баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

20. Свързани лица и сделки с тях

Свързани лица на Балтимор ООД през 2019г. са:

- Лавена АД - дъщерно дружество
- Лавена Агро ЕООД- дъщерно дружество
- Лавена Мърчандайзинг ЕООД- дъщерно дружество
- А СТАРТ 2000 ЕООД- мажоритарен собственик
- Константин Шаламанов- съдружник и управител

Извършени съществени сделки през 2019 г. със свързани лица и вземанията от свързани лица, са както следва:

В хиляди лева	Вид на сделката	Оборот	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
Лавена АД	Приходи от лихви по отпуснат дългосрочен заем	169	-	-
Лавена АД	Отпуснат дългосрочен заем	2000	3845	5845
АСтарт2000 ЕООД	Отпуснат дългосрочен заем		-	-
Общо			3845	5845

Извършени съществени сделки през 2019 г. със свързани лица и задълженията към свързани лица, са както следва:

В хиляди лева	Вид на сделката	Оборот	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
АСтарт2000 ЕООД	Разходи за лихви по получен дългосрочен заем	72	-	-
АСтарт2000 ЕООД	Получен дългосрочен заем	-	3048	3048
Лавена АД	Покупка на акции	4197	-	-
Общо		4269		3048

По извършените през годината сделки със свързаните лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

Възнаграждението на управителя на дружеството е в размер на 36 хил.лв. (31.12.2018 г.: 36 хил.лв.).

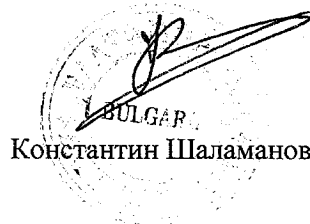
21. Събития след датата на баланса

Няма настъпили съществени други събития до датата на изготвяне на настоящия годишен финансов отчет, които да изискват корекция или отделно оповестяване.

Съставител:



Управител:



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
Съдружниците на
“Балтимор” ООД
гр.София

Мнение

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на “Балтимор” ООД (дружеството), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2019 г., отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал, отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2019 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Националните счетоводни стандарти приложими в България.

Основание за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти. 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, заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит, приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на Закона за независим финансов одит и Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас са достатъчни и уместни, за да осигурят основание 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 друга 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 база 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.

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно Международните одиторски стандарти, по отношение на доклада за дейността ние изпълнихме и процедурите добавени към изискванията по Международните одиторски стандарти, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрирани одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители, утвърдени от нейния Управителен съвет на 29 ноември 2016 г. Тези процедури касаят 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, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството приложим в България.

На базата на извършените процедури, считаме че докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и информацията включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет съответства на финансовия отчет.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България 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 финансовия 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 Международните одиторски стандарти 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 Международните одиторски стандарти ние използваме професионална преценка и запазване 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 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 извършения от нас одит.

Регистриран одитор

20 Август 2020

гр.Пловдив

България

