АРКОН КОНСУЛТ ООД

ЕИК 201260775

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2019 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващи:

Венета Димитрова Румен Райков

Съставител:

Мирослав Ангелов

Заверил:

Константинов Одит ЕООД

Дата на одобрение на финансовия отчет:

София, 2 март 2020 г.

ОТЧЕТ

ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

АРКОН КОНСУЛТ ООД

за 2019 г.

Наименование на разходите	Сума (хил.лв.)		Бележка
	текуща година	предходна година	
1	2	3	
А. РАЗХОДИ			
2.Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	**155**	**187**	
- суровини и материали	11	28	2.1.1.
- външни услуги	144	159	2.1.2.
3.Разходи за персонала, в т.ч.:	**278**	**251**	2.1.3.
- разходи за възнаграждения	245	225	
- разходи за осигуровки, в т.ч.:	33	26	
4.Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**26**	**29**	2.1.4.
- разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	26	29	
разходи за амортизация	26	29	
5.Други разходи	**25**	**32**	2.1.5.
Общо разходи за оперативната дейност	**484**	**499**	
6.Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:	**1 281**	**1 177**	2.1.6.
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1 281	1 177	
7.Разходи за лихви и други финансови разходи	**6**	**1**	2.1.6.
Общо финансови разходи	**1 287**	**1 178**	
Общо разходи за обичайната дейност	**1 771**	**1 677**	
8.Печалба от обичайната дейност	**1**	**338**	
Общо разходи	**1 771**	**1 677**	
9.Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**1**	**338**	
10.Разходи за данъци от печалбата	**-**	**2**	2.1.7.
12.Печалба	**1**	**336**	
Всичко	**1 772**	**2 015**	

Наименование на приходите	Сума (хил.лв.)		Бележка
	текуща година	предходна година	
1	2	3	
Б. ПРИХОДИ			
1.Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	**71**	**129**	2.2.1.
- услуги	71	129	
4.Други приходи	**5**	**9**	2.2.2.
Общо приходи от оперативната дейност	**76**	**138**	
7.Други лихви и финансови приходи	**1 696**	**1 877**	2.2.3.
- положителни разлики от промяна на валутни курсове	1 690	1 869	
Общо финансови приходи	**1 696**	**1 877**	
Общо приходи от обичайната дейност	**1 772**	**2 015**	
Общо приходи	**1 772**	**2 015**	
10.Загуба	**-**	**-**	
Всичко	**1 772**	**2 015**	

Приложенията от страница 18 до страница 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 2 март 2020 г.

Съставител: **Мирослав Ангелов**

Ръководител: **Венета Димитрова** **Румен Райков**

Аркон Консулт Ltd. Аркон Консулт ООД София Sofia

Заверил съгласно одиторски доклад

04 -03- 2020

Регистриран одитор:

Дэян Константинов

0652 Деян Константинов
Регистриран одитор

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

АРКОН КОНСУЛТ ООД

към 31.12.2019 г.

Актив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Бележка
	Текуща година	Предходна година	
а	1	2	
Б. Нетекущи активи			
II.Дълготрайни материални активи			1.1.
1.Земи и сгради, в т.ч.:	410	429	
- земи	51	51	
- сгради	359	378	
2.Машини, производствено оборудване и апаратура	3	4	
3.Съоръжения и други	14	19	
4.Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	670	670	
Общо Група II:	**1 097**	**1 122**	
III.Дългосрочни финансови активи			1.2.
6.Други заеми	50	50	1.2.1.
Общо Група III:	**50**	**50**	
IV.Отсрочени данъци	2	2	1.3.
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	**1 149**	**1 174**	
В. Текущи активи			
II.Вземания			1.4.
1.Вземания от клиенти и доставчици	3	4	1.4.1.
4.Други вземания	1 213	1 131	1.4.2.
ОбщоГрупа II:	**1 216**	**1 135**	
IV.Парични средства, в т.ч.:			1.5.
- в брой	1	4	
- безсрочни сметки (депозити)	22 937	23 656	
Общо Група IV:	**22 938**	**23 660**	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	**24 154**	**24 795**	
Г. Разходи за бъдещи периоди	**2**	**5**	1.6.
СУМА НА АКТИВА	**25 305**	**25 974**	

Пасив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Бележка
	Текуща година	Предходна година	
а	1	2	
А. Собствен капитал			1.7.
I.Записан капитал	20	20	1.7.1.
V.Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			1.7.2.
- неразпределена печалба	25 150	25 475	
Общо Група V:	**25 150**	**25 475**	
VI.Текуща печалба (загуба)	1	336	1.7.2.
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	**25 171**	**25 831**	
В. Задължения			1.8.
4.Задължения към доставчици, в т.ч.:	8	18	1.8.1.
- до 1 година	8	18	
8.Други задължения, в т.ч.:	126	125	1.8.2.
- до 1 година	126	125	
- Задължения към персонала, в т.ч.:	22	20	
- до 1 година	22	20	
-Осигурителни задължения, в т.ч.:	11	11	
- до 1 година	11	11	
-Данъчни задължения, в т.ч.:	4	5	
- до 1 година	4	5	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	**134**	**143**	
- до 1 година	134	143	
СУМА НА ПАСИВА	**25 305**	**25 974**	

Приложенията от страница 18 до страница 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 2 март 2020 г.

Съставител: **Мирослав Ангелов**

Ръководител: **Венета Димитрова** **Румен Райков**

Аркон Консулт ООД София Sofia

Заверил съгласно одиторски доклад

04 -03- 2020

Регистриран одитор:

Деян Константинов

0652 Деян Константинов Регистриран одитор

ОТЧЕТ
за паричните потоци
АРКОН КОНСУЛТ ООД
за 2019 г.

	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
А.Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	82	183	(101)	172	1 750	(1 578)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	281	(281)	-	275	(275)
Плащания при разпределения на печалби	-	661	(661)	-	2 495	(2 495)
Други парични потоци от основна дейност	8	11	(3)	-	12	(12)
Всичко парични потоци от основна дейност	**90**	**1 136**	**(1 046)**	**172**	**4 532**	**(4 360)**
Б.Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	1	(1)		14	(14)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	**-**	**1**	**(1)**	**-**	**14**	**(14)**
В.Парични потоци от финансова дейност			-			-
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	6	-	6	8	-	8
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	1 543	1 218	325	1 869	1 177	692
Други парични потоци от финансова дейност	-	6	(6)	-	1	(1)
Всичко парични потоци от финансова дейност	**1 549**	**1 224**	**325**	**1 877**	**1 178**	**699**
Г.Изменение на паричните средства през периода	**1 639**	**2 361**	**(722)**	**2 049**	**5 724**	**(3 675)**
Д.Парични средства в началото на периода			**23 660**			**27 335**
Е.Парични средства в края на периода			**22 938**			**23 660**

Приложенията от страница 18 до страница 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет: **Съставител:** **Ръководител:**
София, 2 март 2020 г. **Мирослав Ангелов** **Венета Димитрова** **Румен Райков**

Заверил съгласно одиторски доклад

04 -03- 2020

Регистриран одитор:

Деян Константинов

0652 Деян Константинов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
за собствения капитал
АРКОН КОНСУЛТ ООД
за 2019 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба		
1.Салдо в началото на отчетния период	**20**	**25 475**	**336**	**25 831**
6.Финансов резултат от текущия период	-	-	1	**1**
7.Разпределние на печалба, в т.ч.:		(661)		**(661)**
- за дивиденти	-	(661)	-	**(661)**
8.Покриване на загуба	-	336	(336)	**-**
11.Салдо към края на отчетния период	**20**	**25 150**	**1**	**25 171**
13.Собствен капитал към края на отчетния период	**20**	**25 150**	**1**	**25 171**

Приложенията от страница 18 до страница 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 2 март 2020 г.

Съставител:
Мирослав Ангелов

Ръководител:
Венета Димитрова Румен Райков

Arcon Consult Ltd. София ООД Аркон Консулт

Заверил съгласно одиторски доклад
04 -03- 2020
Регистриран одитор:
Деян Константинов

0652 Деян Константинов
Регистриран одитор

KONSTANTINOV AUDIT Ltd

Arcon Consult FINANCE

EN 15038 BUREAU VERITAS Certification

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31.12.2019

Годишния отчет включва: доклад за дейността и годишен финансов отчет за 2019г.

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2019г. и завършващ на 31.12.2019г.

Предходен период –периодът, започващ на 01.01.2018г. и завършващ на 31.12.2018г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата, представени в отчета, е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на Аркон Консулт ООД.

Адрес на управление: гр. Банкя 1320, ул. Лотос 18

Адресът за кореспонденция е: гр. София 1407, ул. Вискяер планина № 2

Дата на одобрение: 02.03.2020г. с Решение на Общото събрание на съдружниците.

Годишният финансов отчет и Доклада за дейността са приети и подписани от името на Аркон Консулт ООД от:

Управител: _____
Венета Димитрова

Аркон Консулт ООД · Arcon Consult Ltd. · София Sofia

Управител: _____
Румен Райков

Съставител: _____
Мирослав Ангелов

СЪДЪРЖАНИЕ

Доклад на независимия одитор
Счетоводен баланс
Отчет за приходите и разходите
Отчет за паричните потоци
Отчет за собствения капитал
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА 11
СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА 18
I. Обща информация 18
II. База за изготвяне на финансовите отчети 18
III. Приложени счетоводни политики 19
1.Дълготрайни материални активи 19
2.Финансови активи 19
2.1.Дългосрочни финансови активи 20
2.2.Краткосрочни финансови активи 20
3.Вземания 20
4.Парични средства 21
5.Разходи за бъдещи периоди 21
6.Собствен капитал 21
7.Финансови пасиви 21
8.Задължения 21
9.Чуждестранна валута 22
10.Данъчно облагане 22
11.Лизинг 23
12.Доходи на персонала 24
13.Обезценки на активи 25
14.Провизии, условни задължения и условни активи 25
15.Разходи 26
16.Приходи 26
17.Отчет за паричния поток 26
18.Отчет за собствения капитал 26
IV. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 27
1.БАЛАНС 27
1.1.Дълготрайни материални активи 27
1.2.Дългосрочни финансови активи 27
1.2.1.Предоставени заеми 27
1.3.Отсрочени данъци 27
1.4.Вземания 28
1.4.1.Вземания от клиенти и доставчици 28
1.4.2.Други вземания 28
1.5.Парични средства 28
1.6.Разходи за бъдещи периоди 28
1.7.Собствен капитал 29
1.7.1.Записан капитал 29
1.7.2.Финансов резултат 29
1.8.Задължения 29
1.8.1.Задължения към доставчици 29
1.8.2.Други задължения 29
2.ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 30
2.1.РАЗХОДИ 30
2.1.1.Разходи за суровини и материали 30
2.1.2.Разходи за външни услуги 30
2.1.3.Разходи за персонала 30

2.1.4.Разходи за амортизации 30
2.1.5.Други разходи 31
2.1.6.Финансови разходи 31
2.1.7.Разходи за данъци от печалбата 31
2.2.ПРИХОДИ 31
2.2.1.Нетни приходи от продажби 31
2.2.2.Други приходи 31
2.2.3.Финансови приходи 31
V. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ 31
1.Свързани лица 31
2.Доходи на персонала 33
3.Събития след датата на баланса 33
4.Фундаментални грешки 33
5.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки 33
6.Несигурности 34
7.Управление на капиталовия риск 34
8.Управление на финансовия риск 34
VI. Финансови показатели 36

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, завършваща на 31 декември 2019г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ ОТ 02.03.2020 НА ОБЩОТО СЪБРЕНИЕ НА СДРУЖНИЦИТЕ НА ДРУЖЕСТВОТО.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ГЛАВА СЕДМА ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2019г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005Г., изм. и доп. С ПМС 251 от 17.10.2007г., изм. и доп. С ПМС 394 от 30.12.2015 г., обнародвани в ДВ, бр. 3 от 2018 г., в сила от 01.01.2018 г., изм. и подп в ДВ, бр. 15 от 19.02.2019 г.

Този финансов отчет е одитиран от одиторско дружество Константинов Одит ЕООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с Организиране на счетоводно отчитане и съставяне на финансови отчети по Закона за счетоводството, търговия на едро и дребно, продажба на стоки и услуги; външна и вътрешна търговия, реекспорт; хотелиерски, туристически, ресторантьорски, рекламни, информационни, програмни, импресарски услуги; маркетинг; търговско представителство и посредничество; комисионни, спедиционни и превозни сделки; търговия със специално оборудване; счетоводни услуги; представителна дейност в страната и чужбина; сделки с интелектуална собственост; лизинг, факторинг; консултантска дейност; организиране на изложби, семинари, конференции, обучение; сделки с недвижими имоти; извършване на писмени преводи, устни преводи, онлайн преводи, специализирани преводи на документи от и за чужбина и страната, и заверка на документи в Министерство на външните работи, както и всякаква друга дейност, която не е забранена със закон.
Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с организиране на счетоводно отчитане и съставяне на финансови отчети по Закона за счетоводството; представителство и посредничество; комисионни сделки.

Дъщерни дружества

Към 31 декември 2019г. Дружеството няма участия в дъщерни и асоциирани дружества:

Структура на основния капитал

Регистрираният капитал на Дружеството е 20 100 лв., внесен изцяло и разпределен 2 010 дяла с номинал 20 лв. всеки.

Съдружници	Участие	Брой дялове	Номинална стойност BGN'000
Румен Райков	50%	1 005	10
Венета Димитрова	50%	1 005	10
Общо	**100%**	**2 010**	**20**

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 25 171 хил. лв.

През отчетната 2019г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период

Дивиденти и разпределение на печалбата

През 2019г. Дружеството е разпределило и изплатило дивиденти в размер 661 хил.лв.

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2019 г. Аркон Консулт е дружество с ограничена отговорност.

Управители са: Румен Райков и Венета Димитрова

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

Финансовият резултат на Дружеството за 2019 г. след данъци е печалба в размер на хиляда лева. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът, с който е реализирана производствената програма на Дружеството през 2019 год. е 12 човека, от които основните работници са 6 души и представляват 50%, а останалите 50% включват спомагателния и административен персонал, който е 6 човека.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 245 хил.лв., което представлява 100.% спрямо планираните 245 хил.лв. Достигната е брутна работна заплата от 1 701 лв. Изплатена е Коледна заплата в размер на една нетна работна заплата на човек при пълно отработени дни.

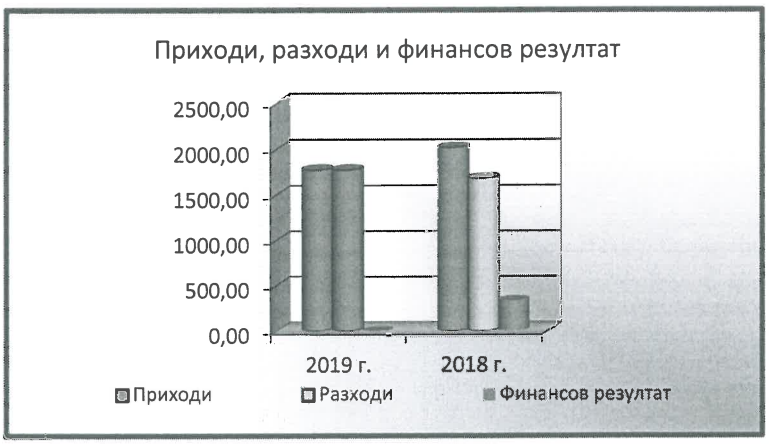
Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажба на счетоводни и консултантски услуги.

През 2019 г. Дружеството е отчело приходи в размер на 76 хил.лв. Структурата на приходите от основна дейност е както следва:
- Приходи от счетоводни и консултантски услуги – 69 хил. лв.;
- Приходи от застрахователни услуги – 2 хил. лв.
- Други приходи – 5 хил. лв.

Разходите за основна дейност са в размер на 484 хил. лв. и са свързани основно с:
- Разходи за суровини и материали – 11 х. лв.;
- Външни услуги – 144 хил. лв.;
- Разходи за амортизация – 26 хил.лв.;
- Разходи за персонала – 278 хил.лв.;
- Други разходи – 25 хил.лв.

	2019 г.	2018 г.
Приходи	1 772	2 015
Разходи	1 771	1 677
Финансов резултат	1	336



Кратък преглед на състоянието на пазара

Пазарният модел на вътрешния пазар е силно фрагментиран в сферата на бизнес услугите. В съответствие с действащото законодателство, като пазарни участници могат да бъдат дефинирани фирми които предоставят счетоводни и данъчни консултации, юридически консултации, агентски застрахователни услуги, посредничество и търговско консултиране, преводи и легализацшии: Зара Консулт, Финконсулт, VTF Груп и др.

Основни клиенти, сключени договори

Основни наши клиенти са: ДНК Глобъл Груп ЕООД, Алекс-2006 ЕООД, Ем Джи Ен Партнърс ООД, Аркон Партнърс ООД и др., с които сме в договорни взаимоотношения. Двустранното ни сътрудничество е ползотворно, предвиждаме съвместната ни работа да продължи и в бъдеще.

Основните ни доставчици са в сферата на комуналните услуги – БТК АД, Софийска вода, Топлофикация, Овергаз и др.

Инвестиционни проекти

Към 31.12.2019 г. Дружеството притежава дълготрайни материални активи (земи, сгради, машини и оборудване, офис обзавеждане, компютри и други активи) с балансова стойност в размер на 427 хил.лв.

Към 31.12.2019 г. Дружеството е поело анагижимент за придобиване на сграда в размер на 670 хил.лв., за която в момента има спор между купувача, в Лицето на Аркон Консулт ООД и продавача – Черно море АД.

Система за управление на качеството

Дружеството има успешно завършил ресертификационен одит за съответствие с изискванията на международния стандарт ISO 17100:2015.

Финансови инструменти

Финансовите инструменти отчитани в Дружеството към 31 декември 2019г., са:

Финансови активи	**31.12.2019 г.**	**31.12.2018 г.**
Кредити и вземания, в т.ч.:	**1 266**	**1 179**
Текущи търговски и други вземания (без предплащания и аванси)	6	4
Вземания по договори за цесии	1 210	1 125
Предоставени заеми на свързани лица	50	50
Парични средства	22 938	23 660
Общо финансови активи	**24 204**	**24 839**
Финансови пасиви	**31.12.2019 г.**	**31.12.2018 г.**
Текущи търговски и други задължения	9	19
Задължения по договори за цесии	88	88
Общо финансови пасиви	**97**	**107**

Финансов отчет и анализ

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

	2019 г.	2018 г.
Коеф. на финансова автономност	187.8433	180.6364
Коеф. на задлъжнялост	0.0053	0.0055



	2019 г.	2018 г.
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.0141	2.6047
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.0000	0.0130
Коеф. на рентабилност на пасивите	0.0075	2.3497



	2019 г.	2018 г.
Коеф. на ефективност на разходите	1.0006	1.2016
Коеф. на ефективност на приходите	0.9994	0.8323



	2019 г.	2018 г.
Коеф. на обща ликвидност	180.2537	173.3916
Коеф. на бърза ликвидност	180.2463	173.3916
Коеф. на незабавна ликвидност	171.1791	165.4545
Коеф. на абсолютна ликвидност	171.1791	165.4545



Управление на капиталовия риск

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

За да поддържа или изменя капиталовата структура Управителите може да коригират сумата на изплатените дивиденти и възстановения капитал на съдружниците, да се издават нови дялове или да се продадат активи, за да се покрият дълговете на Дружеството.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

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

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	**(22 938)**	**(23 660)**
Нетен дългов капитал	**(22 938)**	**(23 660)**
Общо собствен капитал	25 171	24 500
Общо капитал	**2 233**	**840**
Коефициент нетен дълг към собствен капитал	**(10.27)**	**(28.17)**

Понижението на нивото на задлъжнялост през 2019г. е в резултат на увеличението на собствения капитал, вследствие на реализирания положителен финансов резултат в размер на 1 хил. лева. Целта на Дружеството е да подържа баланс между по-високата възвращаемост, която може да е възможна с по-високите нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция.

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

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

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

Основни положения за управление на риска

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

Кредитен риск

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

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитният риск.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

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

Гаранции
Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции само след решение на Общото събрание.

Ликвиден риск
Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.
Дружеството следи риска от недостиг на средства, с помощта на повтарящи се инструменти за планиране на ликвидността. Целта на Дружеството е да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост, чрез използването на банкови овърдрафти, банкови заеми, облигации, привилегировани акции, финансов лизинг и наемане на договори за покупка.

Пазарен риск
Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта. Дружеството управлява ценовия риск като използва за основа международни котировки за определяне цените на продаваните продукти и тези, които осъществяват корелация между цените на суровия петрол и реализираните продукти.

Валутен риск
Дружеството е изложено на валутен риск при покупки различни от функционалната валута.

Лихвен риск
Дружеството управлява своя лихвен риск като определя целево да сключва договори за заем с фиксирана лихва.

Оперативен риск
Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.
Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.
Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

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

- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

Изследователска и развойна дейност. Клонова мрежа
През отчетната 2019 г. Дружеството не е развивало изследователска и развойна дейност
Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет
Не са настъпили събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период

Предвиждано развитие на Дружеството
Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план.

Стопански цели за 2020 година
Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2020 г.:
- да запази и разшири клиентската си маса;
- да запази и повиши обема на продажбите;
- да прецизира и диференцира портфолиото на услугите си.

Отговорности на ръководството
Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.
Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2019г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.
Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа „действащо предприятие".
Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Венета Раднева Димитрова
управител на Аркон Консулт ООД

Румен Николов Райков
управител на Аркон Консулт ООД

гр. София,
02.03.2020 г.

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието: **Аркон Консулт ООД**

Държава на регистрация на предприятието: **Република България**

Седалище и адрес на регистрация: **гр. Банкя, ул. Лотос 18**

Място на офис или извършване на стопанска дейност **гр. София, ул. Вискяр планина № 2**

Брой служители (наети лица в края на годината) – **12**.

Дружеството е вписано в Регистър Булстат към Агенция по вписванията с ЕИК 201260775.

Клонове регистрирани по ТЗ - няма

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. Точността на числата, представени в отчета, е хиляди български лева.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Собственост и управление

Регистрираният капитал на Дружеството е 20 100 лв., внесен изцяло и разпределен 2 010 дяла с номинал 20 лв. всяка.

Съдружници	Участие	Брой дялове	Номинална стойност BGN'000
Румен Райков	50%	1 005	10
Венета Димитрова	50%	1 005	10
Общо	**100%**	**2 010**	**20**

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2019 г. Аркон Консулт е дружество с ограничена отговорност.

Управители са: Румен Райков и Венета Димитрова

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е организиране на счетоводно отчитане и съставяне на финансови отчети по Закона за счетоводството, търговия на едро и дребно, продажба на стоки и услуги; външна и вътрешна търговия, реекспорт; хотелиерски, туристически, ресторантьорски, рекламни, информационни, програмни, импресарски услуги; маркетинг; търговско представителство и посредничество; комисионни, спедиционни и превозни сделки; търговия със специално оборудване; счетоводни услуги; представителна дейност в страната и чужбина; сделки с интелектуална собственост; лизинг, факторинг; консултантска дейност; организиране на изложби, семинари, конференции, обучение; сделки с недвижими имоти; извършване на писмени преводи, устни преводи, онлайн преводи, специализирани преводи на документи от и за чужбина и страната, и заверка на документи в Министерство на външните работи, както и всякаква друга дейност, която не е забранена със закон.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Национални счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г. , Постановление 394 на Министерски съвет от 30.12.2015 г. в сила от 01.01.2018 г., Постановление №27 от 14.02.2019 г. в сила от 01.01.2019 г.

III. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената, се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно Дружеството да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи се начислява съгласно СС 4.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот. Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Сгради	25	25
Машини и оборудване	3	3
Офис обзавеждане	7	7
Компютри и периферия	2	2
Други активи	7	7

Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на Дружеството за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

√ парична сума;

√ договорно право за:

- получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
- размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия.

√ инструмент на собствения капитал на друго предприятие;

√ компенсаторен инструмент по смисъла на чл.2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Класификация на финансовите активи в съответствие със СС 32:

√ Финансови активи, държани за търгуване;

√ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;

√ Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството;

√ Обявени за продажба.

Дружеството признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;

б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:
- хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
- трансферни данъци и мита и други.

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване Дружеството оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:
а) финансови активи, държани за търгуване;
б) финансови активи, обявени за продажба.

Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.

След първоначалното признаване Дружеството оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:
а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
б) заеми и вземания, предоставени от Дружеството и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от Дружеството, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

2.1. Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност, в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 27. Дружеството отчита приход от инвестицията единствено до степента, в която то получава суми при разпределение на натрупаните печалби на дъщерното предприятие, в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиване на инвестицията.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 28.

Инвестициите в смесени предприятия се отчитат и представят в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 31. Инвеститор в смесено предприятие, който не участва в съвместния контрол, отчита своето дялово участие в смесеното предприятие в своя финансов отчет като финансов инструмент. А когато инвеститорът има значително влияние в смесеното предприятие - като инвестиция в асоциирано предприятие.

Инвестициите, които представляват малцинствени дялове, се отчитат по справедлива стойност, класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС 32.

2.2. Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС 32.

3. Вземания

Като кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост. Дружеството няма просрочени вземания.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

√ без фиксиран падеж;
√ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31 декември 2019г. и 31 декември 2018г..

4. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

В паричните средства се включват и вземания от подотчетни лица.

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2019г.

5. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

6. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен/записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на съдружниците съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС 8.

7. Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

√ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
√ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

√ Държани за търгуване;
√ Държани до настъпване на падеж;
√ Възникнали първоначално в Дружеството финансови пасиви.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която Дружеството си е поставило за постигане с портфейла.

Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

След първоначалното признаване Дружеството оценява финансовите пасиви по:

а) амортизируема стойност – финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в Дружеството, и

б) справедлива стойност – финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

8. Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви, възникнали първоначално в Дружеството се класифицират задължения, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на Дружеството по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на Дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци са начислени дължимите лихви за забава.
- Провизии се начисляват по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на Дружеството по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

√ без фиксиран падеж;

√ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

9. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2019 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е както следва:

Вид валута	Заключителен курс на БНБ към 31.12.2019
EUR	1.95583
USD	1.74099
GBP	2.29881

10. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими по отношение на данъчната печалба/загуба за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2019г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.
Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.
Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

11. Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.
Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".
Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.
Лизинговият договор по принцип се класифицира като финансов лизинг, когато:
а) наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
б) наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
г) в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив, и
д) наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.
Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

- √ ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;
- √ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- √ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- √ отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- √ записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- √ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- √ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- √ начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- √ намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.
- √

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- √ като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- √ чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- √ представя в своя баланс активите, които са обект на експлоатационен лизинг;
- √ когато активи, обект на експлоатационен лизинг, са амортизируеми активи, амортизации се начисляват в съответствие с амортизационната политика, приета от предприятието по отношение на подобни активи, а амортизациите се начисляват в съответствие със СС 4;
- √ разходите, включително тези за амортизации, извършени във връзка с генерирането на приходи от лизинг, се признават текущо в отчета за приходите и разходите;
- √ извършените първоначално преки разходи от наемодателя във връзка с договарянето и уреждането на експлоатационен лизинг се отчитат като разходи за текущия период;
- √ приходите от наем по договор за експлоатационен лизинг, с изключение на приходите от услуги като застаховки, поддръжка, ремонт, охрана, почистване, консумативи и др. се признават по линейния метод за целия период на лизинговия договор, включително когато постъпленията не се получават на тази база, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по-точно времевия модел, по който се извличат ползите от лизинговия актив; Приходите от извършени услуги се признават в съответствие с изискванията на СС 18 – Приходи;

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор, отчита:

- плащанията по оперативен лизинг, с изключение на разходите от услуги като застаховки, поддръжка, ремонт, охрана, почистване, консумативи и др. , като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на договора, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по – точно времевия модел, по който се извличат ползите от лизинговия актив;
- разходите, свързани с допълнителни плащания – например извършване на ремонт и подобрения, застраховки и поддръжка на наетия актив и други подобни, включително разходите свързани със съществувал по-рано лизинг, се отчитат само от наемателя в съответствие с общите положения и стандартите, приложими за тези разходи. Разходите за подобрения се отчитат като дълготраен актив. Тези разходи се отчита отделно от разходите за лизинга.
- Извършените разходи във връзка с подготовката и сключването на лизинговия договор се признават като разходи в текущия период;
- Наемателят признава общата сума от получените стимули като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база;

12. Доходи на персонала

Доходи на персонала са форми на възнаграждения, предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд.

Видовете доходи на персонала са:

1. Краткосрочни доходи са онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях. В тези доходи не се включват доходи при напускане и компенсациите (доходите) под формата на акции или дялове от собствения.
2. Предприятието признава недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, като разход, включително онези доходи на персонала, които съгласно друг счетоводен стандарт се изисква да бъдат включени в отчетната стойност на даден актив и като текущо задължение - след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки.
3. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.
4. При ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.
5. При натрупващите се компенсируеми отпуски възниква задължение, което се признава за разход и в случаите, когато те са без фиксирани права, въпреки вероятността, че заетите могат да напуснат, преди да използват правото си на отпуск.
6. Предприятието оценя очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски в размер на 2 хил.лв, като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена, като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на съставяне на годишния финансов отчет.

7. Доходи при напускане (прекратяване на трудовото или служебното правоотношение) са онези доходи на персонала, които са платими като резултат от решението на:
   - предприятието да прекрати трудовото или служебното правоотношение на заетия персонал преди изтичането на срока за пенсионирането им, или на
   - персонала за доброволно напускане в замяна на тези доходи.

Доходите при напускане, предоставени на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение. Предприятието признава доходите, начислени при напускане, като задължение и разход.
Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им.
Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.
За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.
Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

13. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 и СС 36, регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.
Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, Дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка – като текущ приход от дейността – до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.
Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, Дружеството определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.
Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период Дружеството определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, Дружеството определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.
През 2019г. не са отчетени разходи от обезценки.
През 2019г. не са реинтегрирани обезценки.

14. Провизии, условни задължения и условни активи

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на Дружеството към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.
За признаването й се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.
Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.
Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра

приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.
Като условни пасиви в Дружеството се третират:

- ✓ Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на Дружеството.
- ✓ Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.
- ✓ Извършените от наемодателя или от наемателя разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисионни, такси и др.) се отчитат като разходи за дейността за текущия период.

15. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите като за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.
Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.
Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.
Разходите се отчитат на принципа „текущо начисляване". Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

16. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;
- При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор;
- Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.
Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.
Приходите се отчитат на принципа „текущо начисляване". Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване. Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

17. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.
Паричните потоци се класифицират като парични потоци от: Основна дейност; Инвестиционна дейност; Финансова дейност

18. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:
- нетна печалба и загуба за периода;
- салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;
- всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал;
- кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8;

- прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

IV. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. БАЛАНС

1.1. Дълготрайни материални активи

Към 31 декември 2019 и 2018 година дълготрайните материални активи включват:

	Земи	Сгради	Машини и обороудване	Офис Обзавеждане	Компютри и периферия	Други активи	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 31.12.2018	**51**	**477**	**5**	**25**	**19**	**7**	**670**	**1 254**
Постъпили през годината	-	-	-	1	-	-	-	1
Общо увеличения (намаления) за периода	-	-	-	1	-	-	-	1
Салдо към 31.12.2019	**51**	**477**	**5**	**26**	**19**	**7**	**670**	**1 255**
Амортизация и обезценка								
Салдо към 31.12.2018	**-**	**99**	**1**	**12**	**17**	**3**	**-**	**132**
Амортизация за годината	-	19	1	2	2	2	-	26
Общо увеличения (намаления) за периода	-	19	1	2	2	2	-	26
Салдо към 31.12.2019	**-**	**118**	**2**	**14**	**19**	**5**	**-**	**158**
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2018	**51**	**378**	**4**	**13**	**2**	**4**	**670**	**1 122**
Балансова стойност към 31.12.2019	**51**	**359**	**3**	**12**	**-**	**2**	**670**	**1 097**

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Машини и оборудване	1	1
Офис обзавеждане	7	6
Компютри и периферия	18	16
Общо отчетна стойност:	**26**	**23**

1.2. Дългосрочни финансови активи

1.2.1. Предоставени заеми

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Други заеми /нето/	**50**	**53**
Вземания по главници по кредити от свързани лица извън групата, които не са асоциирани или смесени предприятия	50	50
Общо	**50**	**50**

1.3. Отсрочени данъци

Временна разлика	31.12.2018 г.		Движение на отсрочените данъци				31.12.2019 г.	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Компенсируми отпуски	24	2	26	2	(24)	(2)	26	2
Общо активи:	**24**	**2**	**26**	**2**	**(24)**	**(2)**	**26**	**2**
Отсрочени данъци (нето)	**24**	**2**	**26**	**2**	**(24)**	**(2)**	**26**	**2**

1.4. Вземания

1.4.1. Вземания от клиенти и доставчици

Вземания от клиенти и доставчици	31.12.2019 г.		31.12.2018 г.	
	Сума на вземането	В т.ч. над 1 година	Сума на вземането	В т.ч. над 1 година
Вземания от клиенти, в т.ч.:	**3**	**-**	**3**	**-**
Вземания от свързани лица извън група, които не са асоциирани и смесени предприятия	2	-	2	-
Вземания от трети лица	1	-	1	-
Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч.:	**-**	**-**	**1**	**-**
За доставки от трети лица	-	-	1	-
Всичко сума на вземанията от клиенти и доставчици	**3**	**-**	**4**	**-**
Нетен размер на вземанията от клиенти и доставчици	**3**	**-**	**4**	**-**

1.4.2. Други вземания

Други вземания	31.12.2019 г.		31.12.2018 г.	
	Сума на вземането	В т.ч. над 1 година	Сума на вземането	В т.ч. над 1 година
Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:	**-**	**-**	**5**	**-**
Корпоративен данък	-	-	5	-
Данък върху добавената стойност	**1 213**	**1**	**1 126**	**-**
Други вземания, в т.ч.:	**1 213**	**1**	**1 126**	**-**
Вземания от трети лица, в т.ч.:	1 210	-	1 125	-
Цесии	3	1	1	-
Гаранции и акредитиви	**1 213**	**1**	**1 131**	**-**
Всичко сума на други вземания	**1 213**	**1**	**1 131**	**-**
Нетен размер на други вземания	**-**	**-**	**5**	**-**

1.5. Парични средства

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Парични средства в брой, в т.ч.:	**1**	**4**
В лева	1	4
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	**9 008**	**6 902**
В лева	1 033	1 277
Във валута	7 975	5 625
Блокирани парични средства	**600**	**-**
Краткосрочни депозити (под 30 дни падеж)	**13 329**	**16 754**
Общо	**22 938**	**23 660**

Към края на годината дружеството има блокирани парични средства в размер на 600 хил.лв. Блокираните парични средства са предоставени като обезпечение във връзка с договор за овърдрафт между банка ДСК и Аркон Партнърс ООД.

1.6. Разходи за бъдещи периоди

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Абонамент	2	5
Общо	**2**	**5**

1.7. Собствен капитал

1.7.1. Записан капитал

Съдружник	2019				2018			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
Румен Райков	1 005	10	10	50%	1 005	10	10	50%
Венета Димитрова	1 005	10	10	50%	1 005	10	10	50%
Общо	**2 010**	**20**	**20**	**100%**	**2 010**	**20**	**20**	**100%**

1.7.2. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Текуща печалба към 31.12.2018	**336**
Неразпределена печалба към 31.12.2018	**25 475**
Увеличения от:	**1**
Печалба за годината 2019	1
Намаления от:	**(661)**
Разпределение на печалба за дивидент	(661)
Печалба към 31.12.2019	**25 151**
Финансов резултат към 31.12.2018	**25 811**
Финансов резултат към 31.12.2019	**25 51**

1.8. Задължения

1.8.1. Задължения към доставчици

Задължения към доставчици	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
	Сума на задължението	Сума на задължението
Задължения към трети лица, в т.ч.:	**3**	**3**
до една година	3	3
Задължения към свързани лица извън група, които не са асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	**5**	**15**
до една година	5	15
Общо задължения към доставчици, в т.ч.:	**8**	**18**
до една година	**8**	**18**

1.8.2. Други задължения

Задължения	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
	Сума на задължението	Сума на задължението
Задължения към персонала до една година, в т.ч.:	**22**	**20**
За компенсируеми отсъствия	22	20
Задължения за социално осигуряване до една година, в т.ч.:	**11**	**11**
Текущи задължения за неплатени осигуровки	7	7
Осигуровки за неизползвани отпуски	4	4
Данъчни задължения до една година, в т.ч.:	**4**	**5**
За данък върху доходите на физическите лица	3	3
За други данъци	1	2
Други задължения - срочност, в т.ч.:	**89**	**89**
до една година	89	89
Други задължения - по видове, в т.ч.:	**89**	**89**
Задължения към свързани лица извън групата, които не са асоциирани или смесени предприятия, в т.ч.:	**88**	**88**
Задължения по цесии	88	88

Задължения към трети лица, в т.ч.:	**1**	**1**
Начислени разходи	1	1
Общо други задължения, в т.ч.:	**126**	**125**
до една година	**126**	**125**

2. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

2.1. РАЗХОДИ

2.1.1. Разходи за суровини и материали

Вид разход	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Горивни и смазочни материали	4	9
Разходи за рекламни материали	1	-
Материали за подръжка и ремонт на ДМА	2	-
Инвентар	1	-
Работно облекло	1	2
Ел. енергия	-	3
Офис материали и консумативи	1	5
Други материали	1	9
Общо	**11**	**28**

2.1.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Ремонти и поддръжка офиси	4	13
Реклама	9	44
Съобщителни услуги	8	9
Консултански и други договори	6	-
Застраховки	7	6
Охрана	1	1
Абонаменти	11	10
Обучение и семинари	7	3
Наеми	46	39
Топлоенергия	4	-
Юридическо обслужване	6	2
Одиторски и счетоводни услуги	2	2
Административни такси	31	7
Други разходи за външни услуги	2	23
Общо	**144**	**159**

2.1.3. Разходи за персонала

Разходи за:	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Разходи за заплати, в т.ч.:	**245**	**225**
на административен персонал	245	225
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	**22**	**20**
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	**33**	**26**
на административен персонал	33	26
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	**4**	**4**
Общо	**278**	**251**

2.1.4. Разходи за амортизации

Вид разход	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Разходи за амортизации на производствени	**26**	**29**
дълготрайни материални активи	26	29
Общо	**26**	**29**

2.1.5. Други разходи

Вид разход	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Други разходи, в т.ч.	**25**	**32**
Разходи за командировки	9	10
Разходи представителни	5	-
Разходи за данъци върху разходите	1	2
Данъци и такси	5	14
Други разходи	5	6
Общо	**25**	**32**

2.1.6. Финансови разходи

Вид разход	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Отрицателни курсови разлики	**1 281**	**1 177**
Други финансови разходи	**6**	**1**
Общо	**1 287**	**1 178**

2.1.7. Разходи за данъци от печалбата

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Вид разход	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Разход/(приход) по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	-	2
Общо	**-**	**2**

2.2. ПРИХОДИ

2.2.1. Нетни приходи от продажби

Вид приход	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Продажби на услуги, в т.ч.:	**71**	**129**
Приходи от счетоводни и консултантски услуги	69	129
Други услуги	2	-
Общо	**71**	**129**

2.2.2. Други приходи

Други приходи, в т.ч.:	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Наеми	4	7
Отписани задължения	-	1
Други приходи	1	1
Общо	**5**	**9**

2.2.3. Финансови приходи

Вид приход	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Приходи от лихви, в т.ч.:	**6**	**8**
по депозити и сметки	6	8
Положителни курсови разлики	**1 690**	**1 869**
Общо	**1 696**	**1 877**

V. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица

Свързани лица – лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат

юридически и физически лица, в т.ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица – прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Дружеството оповестява свързани лица:

Свързано лице	Вид свързаност
Румен Райков	Съдружник, управител
Венета Димитрова	Съдружник, управител
Ориент-Експрес-Тур ООД	чрез съдружник
Аркон Нет ООД	чрез съдружник
Аркон Партнърс ООД	чрез съдружник
Еми Индустриални Машини ООД	чрез съдружник
Би Енд Ви Къмпани ЕООД	чрез съдружник

Оповестява се през периода има извършени сделки със свързани лица.
Политиката, приета за формиране цените на сделките между свързани лица не се различава от тази, която формира цените с несвързани лица.

Сделки със свързани лица:

Продажби на услуги	2019 г.	2018 г.
Аркон Нет ООД	4	5
Аркон Партнърс ООД	7	4
Ориент Експрес Тур ООД	3	3
Юнайтид Картинг ООД	-	1
Всичко приходи от услуги :	**14**	**13**

Покупки на услуги	2019 г.	2018 г.
Аркон Нет ООД	9	2
Ориент Експрес Тур ООД	2	1
Аркон Партнърс ООД	19	32
Всичко покупки на услуги :	**30**	**35**

Неуредени салда със свързани лица:

Свързано лице доставчик	31.12.2019 г.	Обезпечения/ Гаранции	31.12.2018 г.	Обезпечения/ Гаранции
Аркон Партнърс ООД	4	-	15	-
Аркон Нет ООД	1	-	-	-
Всичко задължения към свързани лица:	**5**	**-**	**15**	**-**

Свързано лице клиент	31.12.2019 г.	Обезпечения/ Гаранции	31.12.2018 г.	Обезпечения/ Гаранции
Ориент Експрес Тур ООД	2	-	2	-
Всичко вземания от свързани лица:	**2**	**-**	**2**	**-**

Други задължения към свързани лица	31.12.2019 г.	Обезпечения/ Гаранции	31.12.2018 г.	Обезпечения/ Гаранции
Румен Райков	88	-	88	-
Всичко задължения към свързани лица:	**88**	**-**	**88**	**-**

Предоставени заеми на свързани лица	31.12.2019 г.	Лихвен %	Обезпечения/ Гаранции	31.12.2018 г.	Лихвен %	Обезпечения/ Гаранции
Ориент Експрес Тур ООД	50	0.00%	запис на заповед	50	0.00%	запис на заповед
Всичко предоставени заеми:	**50**		-	**50**		-

2. Доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Административен персонал	1	1
Членове на органи на управление	2	2
Специалисти	4	3
Техници	5	2
Общо:	**12**	**8**

Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Административен персонал, в т.ч.:	**278**	**251**
Възнаграждения	245	225
Осигуровки	33	26
Общо:	**278**	**251**

Дължими суми по платен годишен отпуск

Задължения за компенсируеми отсъствия	Сума (хил.лв.) (брой)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
В началото на периода	24	45
Начислени	25	24
Изплатени	24	45
В края на периода:	**25**	**24**

3. Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване (издаване) не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10.

4. Фундаментални грешки

През отчетния период не са констатирани грешки, свързани с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и), които да са класифицирани като фундаментални по смисъла на приложимия СС 8 и които да повлияват съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и).

5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

6. Несигурности

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с принципа „действащо предприятие". На управляващите органи не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността на Дружеството да продължи своята дейност.
Счетоводството се осъществява, като се прилага концепцията за поддържане на капитала.
Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще Ръководството на Дружеството счита, че същото е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.
През 2019 г. не се предвижда вземането на решения за намаляване на капитала, за преобразуване или прекратяване на Дружеството.

7. Управление на капиталовия риск

Целите на Управителите при управление на капитала са да защитят правото на Дружеството да продължи като действащо дружество с цел доходност за съдружниците и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.
За да поддържа или изменя капиталовата структура Управителя/ите може да коригира/т сумата на изплатените дивиденти и възстановения капитал на съдружниците, да се издават нови дялове или да се продадат активи, за да се покрият дългове на Дружеството.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

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

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	**(22 938)**	**(23 660)**
Нетен дългов капитал	**(22 938)**	**(23 660)**
Общо собствен капитал	25 171	24 500
Общо капитал	**2 233**	**840**
Коефициент нетен дълг към собствен капитал	**(10.27)**	**(28.17)**

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

8. Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

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

В отчет е оповестена информация относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала.

Основни положения за управление на риска

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

Кредитен риск

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

Вземания от клиенти

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

Инвестиции

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

Гаранции

Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции само след решение на Съвета на директорите.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.
Дружеството следи риска от недостиг на средства, с помощта на повтарящи се инструменти за планиране на ликвидността. Целта на Дружеството е да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост, чрез използването на банкови овърдрафти, банкови заеми, облигации, привилегировани акции, финансов лизинг и наемане на договори за покупка.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта. Дружеството управлява ценовия риск като използва за основа международни котировки за определяне цените на продаваните продукти и тези, които осъществяват корелация между цените на суровия петрол и реализираните продукти.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми различни от функционалната валута.

Лихвен риск

Дружеството управлява своя лихвен риск като определя целево да сключва договори за заем с фиксирана лихва.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.
Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.
Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление

на оперативния риск в следните области:

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

VI. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2019 и 2018 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

Показатели:	2019 г.	2018 г.	2019 г. / 2018 г.	
	година	година	стойност	процент
Финансов резултат	1	336	(335)	-99.7%
Нетен размер на приходите от продажби	71	129	(58)	-45.0%
Собствен капитал	25 171	25 831	(660)	-2.6%
Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	134	143	(9)	-6.3%
Обща сума на активите	25 305	25 974	(669)	-2.6%
Приходи	1 772	2 015	(243)	-12.1%
Разходи	1 771	1 677	94	5.6%
Краткотрайни активи	24 156	24 800	(644)	-2.6%
Разходи за бъдещи периоди	2	5	(3)	-60.0%
Налични краткотрайни активи	24 154	24 795	(641)	-2.6%
Краткосрочни задължения	134	143	(9)	-6.3%
Краткосрочни вземания	1 215	1 135	80	7.0%
Парични средства	22 938	23 660	(722)	-3.1%
Текущи задължения	134	143	(9)	-6.3%

Рентабилност:				
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.0141	2.6047	-2.5906	-99.5%
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.0000	0.0130	-0.0130	-99.7%
Коеф. на рентабилност на пасивите	0.0075	2.3497	-2.3422	-99.7%
Коеф. на капитализация на активите	0.0000	0.0129	-0.0129	-99.7%
Ефективност:				
Коеф. на ефективност на разходите	1.0006	1.2016	-0.2010	-16.7%
Коеф. на ефективност на приходите	0.9994	0.8323	0.1672	20.1%
Ликвидност:				
Коеф. на обща ликвидност	180.2537	173.3916	6.8621	4.0%
Коеф. на бърза ликвидност	180.2463	173.3916	6.8547	4.0%
Коеф. на незабавна ликвидност	171.1791	165.4545	5.7246	3.5%
Коеф. на абсолютна ликвидност	171.1791	165.4545	5.7246	3.5%
Финансова автономност:				
Коеф. на финансова автономност	187.8433	180.6364	7.2069	4.0%
Коеф. на задлъжнялост	0.0053	0.0055	-0.0002	-3.8%

ДОКЛАД

НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ НА КАПИТАЛА

НА "АРКОН КОНСУЛТ" ООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „АРКОН КОНСУЛТ" ООД („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2019 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „АРКОН КОНСУЛТ" ООД към 31 декември 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

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 „АРКОН КОНСУЛТ" ООД в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители(включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Други въпроси

Финансовият отчет на дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2018г. е одитиран от одиторско дружество „ИСА ОДИТ" № 0130, което е издало немодифициран доклад върху него с дата 16.04.2019 г.

8800 Сливен
ул."Иван Вазов"15, офис 3
мобилен: 0887 213 189
e-mail: dkonstantinov.kaudit@gmail.com
web: konstantinovsl.oditorbg.com

15, Ivan Vazov Str., office 3
8800 Sliven, Bulgaria
mobile: +359 887 213 189
e-mail: dkonstantinov.kaudit@gmail.com
web: konstantinovsl.oditorbg.com

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, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно 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 финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, 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 „АРКОН КОНСУЛТ“ ООД 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 с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би 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 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.
- достигаме 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 „АРКОН КОНСУЛТ“ ООД 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 „АРКОН КОНСУЛТ“ ООД 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.

Регистриран одитор:

ДЕЯН КОНСТАНТИНОВ

0652 Деян Константинов
Регистриран одитор

4 март 2020 година

Гр. Сливен, България

Ул. „ Мур” 13- А-4

8800 Сливен
ул.“Иван Вазов“15, офис 3
мобилен: 0887 213 189
e-mail: dkonstantinov.kaudit@gmail.com
web: konstantinovsl.oditorbg.com

15, Ivan Vazov Str., office 3
8800 Sliven, Bulgaria
mobile: +359 887 213 189
e-mail: dkonstantinov.kaudit@gmail.com
web: konstantinovsl.oditorbg.com