

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
НА Акаунт Консулт ЕООД
към 31.12.2022 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
а	1	2	а	1	2
А. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ			А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ)			I. Записан капитал	10	10
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии		
1. Продукти от развойна дейност и програмни продукти			III. Резерв от последващи оценки		
Общо по група I :			IV. Резерви	0	0
II. Дълготрайни материални активи	0	0	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	-	-
1. Транспортни средства и компютърна техника	0	0	- Неразпределена печалба		
Общо за група II:	0	0	Общо за група V:	-	-
III. Дългосрочни финансови активи	0	0	VI. Текуща печалба (загуба)	5	4
1. Инвестиция в предприятия	0	0	Общо по раздел А:	15	14
Общо за група III:	0	0	Б. Провизии и сходни задължения		
IV. Отерочени данъци			Общо по раздел Б:	0	0
Общо по раздел Б:	0	0	В. Задължения	9	8
В. Текущи (краткотрайни) активи			1. Получени аванси, в т.ч.:	0	0
I. Материални запаси			- до 1 година	0	0
Общо по група I :	0	0	- над 1 година	0	0
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:			2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	0	0
- до 1 година	4	1	- до 1 година	0	0
2. Други вземания:	5	8	- над 1 година		
- собственици над 1 година	5	8	3. Други задължения, в т.ч.	9	8
- заеми над 1 година	0	0	- към персонала, в т.ч.:	4	4
- гаранции и депозити над 1 година	0	0	- до 1 година	4	4
Общо по група II:	9	9	- над 1 година		
III. Инвестиции			- осигурителни задължения, в т.ч.:	2	2
Общо по група III:	0	0	- до 1 година	2	2
IV. Парични средства, в т.ч.:	15	13	- над 1 година		
- в брой	0	3	- данъчни задължения, в т.ч.:	3	2
- в безсрочни сметки	15	10	- до 1 година	3	2
Общо за група IV:	15	13	- над 1 година		
Общо по раздел В:	24	22	- други задължения, в т.ч.:	0	0
Г. Разходи за бъдещи периоди	0	0	- до 1 година	0	0
			- над 1 година	0	0
			4. Задължения към собственици	0	0
			- до 1 година		
			- над 1 година	0	0
			Общо за раздел В, в т.ч.:	9	8
			- до 1 година	9	8
			- над 1 година	0	0
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	24	22	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	24	22
УСЛОВНИ АКТИВИ			УСЛОВНИ ПАСИВИ		

Дата на съставяне: 01.03.2023

Съставител:

Стоян Тодоров

Ръководител:

Стоян Тодоров



ЕИК 106630601

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
НА АКАУНТ КОНСУЛТ ЕООД
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	-	-	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	92	41
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	2	1	а) услуги	92	41
а) суровини и материали	-	-	б) стоки	-	-
б) външни услуги	2	1	в) други	-	-
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	74	30	2. Увеличение на запасите от продукция, незавършено производство и разходите за бъдещи периоди	-	-
а) разходи за възнаграждения	62	25			
б) разходи за осигуровки	12	5			
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	-	-			
- разходи за амортизация	-	-			
5. Други разходи, в т.ч.:	11	5			
а) балансова ст-ст на продадените активи	-	-			
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	87	36	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)	92	41
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	-	-	3. Други лихви и финансови приходи	-	-
Общо финансови разходи (6)	-	-	Общо финансови приходи (3)	-	-
7. Печалба от обичайна дейност	5	5	4. Загуба от обичайна дейност	-	-
8. Извънредни разходи	-	-	5. Извънредни приходи	-	-
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8)	87	36	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	92	41
9. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	5	5	6. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
10. Разходи за данъци от печалбата	-	1			
11. Печалба (9 - 10)	5	4	7. Загуба	-	-
Всичко (Общо разходи + 9 + 10)	92	41	Всичко (Общо приходи + 7)	92	41

Дата на съставяне: 01.03.2023

Съставител:

Стоян Тодоров

Ръководител:

Стоян Тодоров



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
Акаунт Консулт ЕООД
ЗА ПЕРИОДА 01.01.2022 - 31.12.2022

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	107	7	100	49	2	47
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	68	(68)	-	23	(23)
3. Платени и възстановени данъци от печалбата, ДДС, гаранции	-	24	(24)	-	8	(8)
4. Други парични потоци от основна дейност	2	7	(5)	1	6	(5)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	109	106	3	50	39	11
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		-	-		-	-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	-	-	-
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	1	2	(1)	1	9	(8)
2. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	1	2	(1)	1	9	(8)
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	110	108	2	51	48	3
Д. Парични средства в началото на периода			13			10
Е. Парични средства в края на периода			15			13

Дата на съставяне: 01.03.2023

Съставител:

Стоян Тодоров

Ръководител:

Стоян Тодоров



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Акаунт Консулт ЕООД

ЗА ПЕРИОДА 01.01.2022 - 31.12.2022

	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки и закони	Резерви				Финансов резултат		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				и	Резерв, свързан с	Резерв съгласно	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	10						0			4	14
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки											
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:											
- увеличение											
- намаление											
6. Финансов резултат за текущия период										5	5
7. Разпределения на печалба, в т.ч.:							0			-4	0
- за дивиденди										-4	-4
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценки на активи и пасиви											
- увеличение											
- намаление											
10. Други изменения в собствения капитал											
11. Салдо към края на отчетния период	10	0	0	0	0	0	0	0	0	5	15
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)	10	0	0	0	0	0	0	0	0	5	15

Дата на съставяне: 01.03.2023

Съставител:

Стоян Тодоров

Ръководител:

Стоян Тодоров



**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА АКАУНТ КОНСУЛТ ЕООД
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА КЪМ 31.12.2022 ГОД.**

I. ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

“Акаунт Консулт” ЕООД е вписано в Агенцията по вписванията с ЕИК: 106630601 . Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София , ул. Враня 114. Дружеството е регистрирано с капитал от 10 000 лева / десет хиляди лева/, който е внесен напълно. Съгласно Решение на дружеството, Управител е Стоян Александров Тодоров и собственик е Свилен Светославов Кръстанов. Определената със съдебното решение дейност на дружеството включва: организиране на счетоводно отчитане и изготвяне на финансови отчети, както и всички други търговски сделки, незабранени със закон. През отчетната 2022 година дружеството е реализирало своите приходи от основният си предмет на дейност.

II. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ОТЧЕТА.

Приложеният финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, Закона за счетоводството, Данъчното, Търговското и Социалното законодателство в страната, действащи през отчетната 2022 год.

1. Счетоводни принципи

Текущото счетоводно отчитане на стопанските операции се осъществява в съответствие със счетоводните принципи и практики, установени от Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Балансът и Отчетът за приходите и разходите са изготвени в съответствие с конвенцията за историческа стойност. Изготвени са в съответствие с изискванията на принципите: текущо начисляване; предимство на съдържанието пред формата; предпазливост; съпоставимост на приходите и разходите; постоянство.

2. Действащо предприятие

Финансовият отчет на предприятието е изготвен в съответствие с принципа на действащото предприятие и на управляващия орган не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност.

3. Форма, структура и съдържание на финансовия отчет

Съставните части на финансовия отчет - Счетоводен баланс, Отчет за приходите и разходите, Отчет за собствения капитал са представени във формата определен в Националните стандарти за малки и средни предприятия /СС 1 Представяне на финансовите отчети/. Разделите, групите и статиите в счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите се посочват отделно и в поредността определена за съответната форма. Отчетът за паричните потоци е представен във формата определен със СС 7 Отчети за паричните потоци.

4. Функционална и отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева, която приема за негова отчетна валута за представяне на финансовия отчет.

Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

5. Сравнителна информация и рекласификация

Дружеството няма дейност през предхония отчетен периода и не представя сравнителна информация.

6. Приблизителни оценки

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от Ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които имат влияние върху стойностите на отделни активи и пасиви и оповестяването на условни активи и пасиви към датата на финансовия отчет и отчетените суми на приходите и разходите по време на отчетния период. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет.

III. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Няма промяна в прилаганите методи за оценка на активи и пасиви в сравнение с предходни отчетни периоди.

1. Дълготрайни активи

1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайни материални активи са представени в баланса по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка.

1.1. Първоначална оценка

При придобиването дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупна цена, вносни мита, невъзстановими данъци и разходи, пряко свързани с доставката и привеждането на актива в подходящ за ползването му вид. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка (сегашна стойност на всички плащания) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане.

Дълготрайни материални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива посочено в СС16 Дълготрайни материални активи, а именно:

- имат натурално веществена форма;
- използват се за производството, административни цели и оказване на услуги;
- тяхната цена на придобиване надвишава 700 лв.;
- очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

1.2. Последващи разходи

Разходи, свързани с текущ ремонт и поддръжка, извършени след въвеждане в експлоатация на материалните дълготрайни активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден дълготраен актив над първоначално определената стандартна ефективност се коригира балансовата стойност на съответния дълготраен материален актив.

При подмяна на разграничима част от дълготраен актив, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството. Направените разходи за подменената или подновената част се отчитат като придобиване на отделен актив.

1.3. Амортизации

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на оставащия полезен живот, определен към момента на придобиване. Годишните амортизационни норми са равни на максималните, признати за данъчни цели и следователно не пораждат данъчни разлики. Годишните амортизационни норми на основните групи активи, използвани през 2022 г. са както следва:

Активи	Годишна амортизационна норма
Компютърна техника	50%
Машини и оборудване	30%

Транспортни средства	25%
Сгради	4%
Стопански инвентар	15%
Други ДМА	15%
Нематериални активи	50%

1.4. Обезценка на активи.

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за доходите.

2.Вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (номинална стойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Отписването на вземането става за сметка на формиран коректив.

Като краткосрочни са класифицирани вземанията в срок до 12 месеца от тяхното възникване, както и онази част от дългосрочните вземания, чиито падеж настъпва не по-късно от края на следващия отчетен период.

3. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и наличности по разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

4. Задължения към доставчици и други задължения.

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

5. Доходи на персонала

Според българското законодателство "Акаунт Консулт", ЕООД е задължено да прави вноски във фондове за социално и здравно осигуряване. Това задължение се отнася за служители, назначени по трудови договори и се изразява в изплащането на вноски за сметка на работодателя в размер на определен процент от brutните трудови възнаграждения.

Вноските за социално и здравно осигуряване за сметка на работодателя се признават за текущи разходи за периода, за който се отнасят.

В баланса са посочени неизплатените заплати за м. Декември 2022 г., които са изплатени през първото тримесечие на 2022 г.

Към 31 декември 2022 г. броят на служителите в дружеството е трима.

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

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

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за здравно осигуряване за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

6. Признаване на приходи и разходи

6.1. Признаване на приходи от услуги

Приходите свързани със сделки за извършване на услуги се признават към датата на съставяне на баланса при условие, че услугата е завършена и резултатът от услугата може да се оцени надеждно. Към съответстващите им разходи се причисляват всички разходи, извършени във връзка с конкретната услуга и тези, които ще бъдат извършени (ако има такива).

Текущите и авансови плащания от клиенти не се отчитат като приход, ако не са налице критериите за признаване на приход от извършените услуги.

6.2. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

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

Финансовите разходи се състоят от банкови такси .

7. Данъчно облагане

Разходите за данъци са начислени в съответствие с българското законодателство. Данъкът върху печалбата е изчислен на база облагаемата печалба, определена в съответствие с правилата, установени от ЗКПО с данъчна ставка в размер 10 на сто.

Данъчно признатия размер на разходите за амортизации е равен на счетоводно признатите. Няма основание за начисляване на временни разлики и не произтичат временни данъчни активи и пасиви.

8. Дружествен капитал и резерви

Акаунт Консулт ЕООД е създадено като еднолично дружество с ограничена отговорност. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност.

Съгласно изискванията на устава дружеството е длъжно да формира и Резерви, като източници на фонда могат да бъдат:

- печалбата, която се разпределя като средствата във фонда, по решение на едноличния собственик на капитала;
- други източници, предвидени по решение на едноличния собственик на капитала.

9.Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

(а) Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на предполагаемия жизнен цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководство ще увеличи разхода за амортизацията, където полезния

живот е по-малък от предварително определения или ще изпише, или обезценени технологично остарели или нестратегически активи, които са били изоставени или продадени/ликвидирани.

(б) Обезценка на дълготрайните материални активи

Към 31.12.2021 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. На база на този преглед дружеството е преценило, че не са налице индикатори за обзценка.

(в) Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

(г) Обезценки на вземания

При извършване на обезценки на вземанията ръководството на Дружеството оценява размера и периода на очакваните бъдещи парични потоци свързани с вземанията въз основа на своя опит за сходни по характер вземания, като взема под внимание и текущите обстоятелства за вземанията, преглеждани за обезценка. Към дадата на съставяне на отчета не са съществували условия за извършване на обезценка на вземанията.

(д) Провизии

Ръководството на Дружеството прави преценка за размера на провизиите за потенциални задължения въз основа на своя опит за сходни по характер условни задължения, като взема под внимание и наличната текуща информация за конкретните задължения, в това число от юридическите съветници на предприятието.

10. Финансови инструменти

10.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: “кредити и вземания”, включително паричните средства и еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Кредити и вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се

включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти, от баланса. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия.

10.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

11. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на Управител и финансовите експерти на дружеството.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

11.1. Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. То не е изложено на валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева. Дружеството осъществява основните си доставки в лева.

б. Ценови риск

Дружеството не е изложено на специфичен ценови риск за цената на услугите, които предоставя. Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект за търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти – съответно не е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

в. Кредитен риск

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания.

Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени, където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да не договаря дълъг кредитен период. Плащанията от продажбите се извършват по банков път. Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от финансово-счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми.

11.2. Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в баланса и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

12. Свързани лица

Няма данъчни отклонения при сделките със свързаните лица

Годишният финансов отчет на «Акаунт Консулт» ЕООД е официално одобрен за публикуване от Управителя на дружество.

13. Събития след датата на съставяне на отчета

След датата на одобряване на годишния финансов отчет няма настъпили важни и значителни събития, които да окажат съществено влияние върху финансовото и имущественото състояние на дружеството.

Съставител:

Стоян Тодоров

Управител:

Стоян Тодоров

