Годишен доклад за дейността
Финансов отчет
КОНСУЛТ АСЕТ МЕНИДЖМЪНТ АД

31 декември 2019 г.

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	
Финансов отчет	
Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	2
Отчет за промените в собствения капитал	3
Отчет за паричните потоци	4
Пояснения към финансовия отчет	5

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НА „КОНСУЛТ АСЕТ МЕНИДЖМЪНТ" АД, град ВАРНА

❖ ПРАВЕН СТАТУТ, ОСНОВНА ДЕЙНОСТ НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ 2019 г.

Дружеството Консулт Асет Мениджмънт АД, ЕИК 203416415, има за основна дейност извършване на консултански услуги; вътрешно и външнотърговска дейност; търговия на едро и дребно; производствена дейност, покупка, строителство, обзавеждане, отдаване под наем, управление и продажба на недвижими имоти, мениджмънт и маркетинг, търговско представителство.

Дружеството е регистрирано като акционерно дружество във Варненски окръжен съд на 17 февруари 2015 г. със седалище и адрес на управление гр. Варна, район Младост, бул. Владислав Варненчик №277.

Капиталът на Дружеството е 50 хил. лв. Разпределен е в 500 броя обикновени акции с номинал от 100 лв. Внесен е изцяло.

❖ ОРГАНИЗАЦИЯ НА ДЕЙНОСТТА

Към 31 декември 2019 г. Дружеството се управлява от едностепенна система на управление, състояща се от Съвет на директорите в състав:

- Тихомир Иванов Митев - председател на съвета на директорите и изпълнителен директор;
- Боян Тихомиров Митев;
- Иван Тихомиров Митев.

Към 31 декември 2019 г. членовете на съвета на директорите притежават следните акции от Дружеството:

Име	**Брой притежавани акции**
Боян Тихомиров Митев	10 броя
Иван Тихомиров Митев	10 броя
Тихомир Иванов Митев	480 броя

Дружеството се представлява от председателя на съвета на директорите и изпълнителен директор Тихомир Иванов Митев.

❖ **Участие на членовете на съвета на директорите в търговски дружества**

Участието на членовете на съвета на директорите на Консулт Асет Мениджмънт АД в други дружества е както следва:

Име	дружество	вид участие
Боян Тихомиров Митев	Картал ООД	Управител и съдружник
	Мистрал Иммобилиен ЕООД	Управител
Иван Тихомиров Митев	Аквакултури-Зеленика ЕООД	Управител и съдружник
Тихомир Иванов Митев	ЦКБ АД- клон Варна	Директор ЦКБ гр.Варна, Регионален директор на ЦКБ за североизточна България
	Порт Балчик АД	Представляващ, представляващ БКК ЕАД в СД
	Варненска Консултантска Компания ООД	Управител и съдружник
	Варна- Плод АД	Член на СД
	Ви Ти Си АД	Представляващ ,член на СД
	Маяк - КМ АД	Представляващ ,член на СД
	МИ-5 ООД	Управител и съдружник
	Българска Корабна Компания ЕАД	Представляващ,член на СД
	Шабла Марина АД	Член на СД
	Параходство БРП АД	Представляващ, член на УС и представляващ БКК ЕАД в НС
	Шабла Голф- Ваклино АД	Член на СД
	М Кар Груп АД	Представляващ, представляващ Химимпорт АД в СД
	Леспорт Проджект Мениджмънт ЕООД	Управител
	Българска Логистична Компания ЕООД	Управител
	Портстрой инвест ЕООД	Управител
	Порт инвест ЕООД	Управител
	Инвест Кепитъл АД	Член на СД
	Пристанище Леспорт АД	Представляващ,член на СД

През 2019 г. и 2018 г. не са изплащани възнаграждения на членовете на съвета на директорите.

Дружеството не извършва научно-изследователска или развойна дейност.

През 2019 г. Дружеството е реализирало загуба в размер на 8 хил. лв. (2018 г.: 1 хил. лв.)

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка за способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед, Съветът на директорите приема, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да извършва оперативна дейност в близко бъдеще.

Изпълнителен директор: _____
/Тихомир Митев/

Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31 декември 2019 '000 лв.	31 декември 2018 '000 лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	28	-
Нетекущи активи		**28**	**-**
Текущи активи			
Пари и парични еквиваленти	6	11	48
Текущи активи		**11**	**48**
Общо активи		**39**	**48**
Собствен капитал			
Акционерен капитал	7.1	50	50
Непокрита загуба		(11)	(3)
Общо собствен капитал		**39**	**47**
Пасиви			
Текущи пасиви			
Търговски задължения		-	1
Общо пасиви		**-**	**1**
Общо собствен капитал и пасиви		**39**	**48**

Съставил: _____
Маргарита Андреева

Изпълнителен директор: _____
Тихомир Митев

Дата: 28 февруари 2020 г.

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2019 '000 лв.	2018 '000 лв.
Разходи за външни услуги		-	(1)
Амортизация на нефинансови активи	5	(8)	-
Загуба от оперативна дейност		**(8)**	**(1)**
Загуба преди данъци		**(8)**	**(1)**
Загуба за годината		**(8)**	**(1)**
Общо всеобхватен доход за годината		**(8)**	**(1)**

Съставил: _____
Маргарита Андреева

Изпълнителен директор: _____
Тихомир Митев

Дата: 28 февруари 2020 г.

Отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционерен капитал	Загуба	Общо собствен капитал
Салдо към към 1 януари 2019 г.	**50**	**(3)**	**47**
Загуба за годината	-	(8)	(8)
Общо всеобхватен доход за годината	**-**	**(8)**	**(8)**
Салдо към 31 декември 2019 г.	**50**	**(11)**	**39**

	Акционерен капитал	Загуба	Общо собствен капитал
Салдо към към 1 януари 2018 г.	**50**	**(2)**	**48**
Загуба за годината	-	(1)	(1)
Общо всеобхватен доход за годината	**-**	(1)	(1)
Салдо към 31 декември 2018 г.	**50**	**(3)**	**47**

Съставил: _____
Маргарита Андреева

Изпълнителен директор: _____
Тихомир Митев

Дата: 28 февруари 2020 г.

Отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2019 '000 лв.	2018 '000 лв.
Оперативна дейност			
Плащания към доставчици		(1)	-
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**(1)**	**-**
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения		(36)	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**(36)**	**-**
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти		(37)	-
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		48	48
Пари и парични еквиваленти в края на годината	6	**11**	**48**

Съставил: _____
Маргарита Андреева

Изпълнителен директор: _____
Тихомир Митев

Дата: 28 февруари 2020 г.

Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

Дружеството Консулт Асет Мениджмънт АД, ЕИК 203416415, има за основна дейност извършване на консултански услуги; вътрешно и външнотърговска дейност; търговия на едро и дребно; производствена дейност, покупка, строителство, обзавеждане, отдаване под наем, управление и продажба на недвижими имоти, мениджмънт и маркетинг, търговско представителство.

Дружеството е регистрирано като акционерно дружество във Варненски окръжен съд на 17 февруари 2015 г. със седалище и адрес на управление гр. Варна, район Младост, бул. Владислав Варненчик №277.

Капиталът на Дружеството е 50 хил. лв. Разпределен е в 500 броя обикновени акции с номинал от 100 лв. Към 31 декември 2015 г. Внесен е изцяло.

Дружеството се управлява от едностепенна система на управление, състояща се от Съвет на директорите в състав:

- Тихомир Иванов Митев - председател на съвета на директорите и изпълнителен директор;
- Боян Тихомиров Митев;
- Иван Тихомиров Митев.

Към 31 декември 2019 г. членовете на Съвета на директорите притежават следните акции от Дружеството:

- Боян Тихомиров Митев – 10 броя акции;
- Иван Тихомиров Митев – 10 броя акции;
- Тихомир Иванов Митев – 480 броя акции.

Дружеството се представлява от председателя на съвета на директорите и изпълнителен директор Тихомир Иванов Митев.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представлява Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2018 г.), освен ако не е посочено друго.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

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

3. Счетоводната политика

3.1. Общи положения

Дружеството е приложило следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2019 г., но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

- МСФО 16 "Лизинг"
- МСФО 9 "Финансови инструменти" (изменен) – Предплащания с отрицателно компенсиране
- МСС 19 "Доходи на наети лица" (изменен) – Промяна в плана, съкращаване или уреждане
- МСС 28 "Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия" (изменен) – Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия
- КРМСФО 23 „Несигурност относно отчитането на данък върху дохода"
- Годишни подобрения на МСФО 2015-2017.

3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2019 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. Промените са свързани със следните стандарти:

- МСС 1 и МСС 8 (изменен) - Дефиниция на същественост, в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС
- Изменения на референциите към Концептуална рамка за финансово отчитане в сила от 1 януари 2020 г, приети от ЕС
- МСФО 3 (изменен) – Определение за Бизнес в сила от 1 януари 2020 г., все още не е приет от ЕС
- Изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7: Реформа на референтните лихвени проценти, в сила от 1 януари 2020 г., все още не е приета от ЕС
- МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени" в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 17 „Застрахователни договори" в сила от 1 януари 2021 г., все още не е приет от ЕС.

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

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

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

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

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети" (ревизиран 2007 г.). Дружеството прие да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

а) прилага счетоводна политика ретроспективно;

б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или

в) прекласифицира позиции във финансовия отчет.

През 2019 г. нито едно от горепосочените условия не е на лице и поради това финансовият отчет на Дружеството е представен с един сравним период.

4.3. Оперативни разходи

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

4.4. Финансови инструменти съгласно МСФО 9, считано от 01.01.2018 г.

4.4.1. Признаване и отписване

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато финансовият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят.

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е отменено или срокът му е изтекъл.

4.4.2. Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- дългови инструменти по амортизирана стойност;

- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;

- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи;

- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансови разходи, финансови приходи или други финансови позиции с изключение на обезценката на търговските вземания, която се представя на ред други разходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

4.4.3. Последващо оценяване на финансовите активи

Дългови инструменти по амортизирана стойност

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии и не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;

- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Дружеството класифицира в тази категория паричните средства в банка.

Търговски вземания

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Дружеството държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

4.4.4. Обезценка на финансовите активи

Новите изисквания за обезценка съгласно МСФО 9, използват повече информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби", който замества „модела на понесените загуби", представен в МСС 39.

Инструментите, които попадат в обхвата на новите изисквания, включват заеми и други дългови финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани съгласно МСФО 15, както и кредитни ангажименти и някои договори за финансова гаранция (при емитента), които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на тази подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Фаза 1) и

- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (Фаза 2)

- „Фаза 3" обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата. Нито един от финансовите активи на Дружеството не попада в тази категория.

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които тя действително очаква да получи („паричен недостиг"). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятностно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти..

4.4.5. Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват получени заеми, задължения по лизингови договори, търговски и други финансови задължения и деривативни финансови инструменти.

Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката, освен ако Дружеството не е определило даден финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва, с изключение на деривативи и финансови пасиви, които са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата (с изключение на деривативни финансови инструменти, които са определени и ефективни като хеджиращ инструмент).

Всички разходи свързани с лихви и, ако е приложимо, промени в справедливата стойност на инструмента, които се отчитат в печалбата или загубата, се включват във финансовите разходи или финансовите приходи.

4.5. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Резервните части и принадлежности за техническо обслужване и текущ ремонт обикновено се отчитат като материални запаси и се признават в печалбата или загубата в момента на влагането им. Основните резервни части и резервно оборудване обаче се считат за имоти, машини и съоръжения, когато предприятието очаква да ги използва през повече от един период. По същия начин, ако резервните части и принадлежностите за техническо обслужване и текущ ремонт могат да се използват само във връзка с отделен имот, машина и съоръжение, те се отчитат като имоти, машини и съоръжения.

Последващото оценяване на Имоти, машини и съоръжения се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Транспортни средства 4 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватния на ред „Амортизация на нефинансови активи".

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за доходите на ред „Печалба от продажба на нетекущи активи".

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 500 лв.

4.6. Тестове за обезценка на имоти, машини и съоръжения

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща

парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

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

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

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

4.7. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в

другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.8. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват наличните пари в брой и паричните средства по банкови сметки.

4.9. Собствен капитал

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Финансовият резултат включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и/или непокрити загуби от минали години.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството се представят отделно в отчета за собствения капитал.

4.10. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития. Провизиите за преструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за преструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за преструктуриране пред тези, които биха били засегнали. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

4.11. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

5. Имоти, машини съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството се състоят от транспортно средство, закупено през 2019 г. Балансовата стойност за отчетния период е както следва:

	Транспортни средства '000 лв.	Общо '000 лв.
Брутна балансова стойност		
Салдо към 1 януари 2019 г.	-	-
Новопридобити активи	36	36
Салдо към 31 декември 2019 г.	**36**	**36**
Амортизация		
Салдо към 1 януари 2019 г.	-	-
Амортизация	(8)	(8)
Салдо към 31 декември 2019 г.	**(8)**	**(8)**
Балансова стойност към 31 декември 2019 г.	**28**	**28**

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватния доход на ред „Амортизация на нефинансови активи".

Дружеството няма заложени имоти, машини и съоръжения и напълно амортизирани такива, които да са в употреба.

6. Пари и парични еквиваленти

Към 31 декември 2019 г. наличните пари и парични еквиваленти в размер на 11 хил. лв. (2018 г.: 48 хил. лв.) са формирани от средства на Дружеството в брой.

Всички пари и парични средства са в български лева.

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

7. Собствен капитал

7.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 500 на брой обикновени акции с номинална стойност в размер на 100 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на акционерите на Дружеството.

	2019 Брой	2018 Брой
Издадени и напълно платени акции:		
В началото на годината	500	500
Общо акции, оторизирани на 31 декември	**500**	**500**

Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен, както следва:

	31 декември 2019		31 декември 2018	
	Брой акции	%	Брой акции	%
Боян Тихомиров Митев	10	2	10	2
Иван Тихомиров Митев	10	2	10	2
Тихомир Иванов Митев	480	96	480	96

8. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, ключов управленски персонал и други лица под общ контрол.

Участието на членовете на съвета на директорите на Консулт Асет Мениджмънт АД в други дружества е както следва:

Име	дружество	вид участие
Боян Тихомиров Митев	Картал ООД	Управител и съдружник
	Мистрал Иммобилиен ЕООД	Управител
Иван Тихомиров Митев	Аквакултури-Зеленика ЕООД	Управител и собственик
Тихомир Иванов Митев	ЦКБ АД- клон Варна	Директор ЦКБ гр.Варна, Регионален директор на ЦКБ за североизточна България
	Порт Балчик АД	Представляващ, представляващ БКК ЕАД в СД
	Варненска Консултантска Компания ООД	Управител и съдружник
	Варна- Плод АД	Член на СД
	Ви Ти Си АД	Представляващ ,член на СД
	Маяк - КМ АД	Представляващ ,член на СД
	МИ-5 ООД	Управител и съдружник
	Българска Корабна Компания ЕАД	Представляващ,член на СД
	Шабла Марина АД	Член на СД
	Параходство БРП АД	Представляващ, член на УС и представляващ БКК ЕАД в НС
	Шабла Голф- Ваклино АД	Член на СД
	М Кар Груп АД	Представляващ, представляващ Химимпорт АД в СД
	Леспорт Проджект Мениджмънт ЕООД	Управител
	Българска Логистична Компания ЕООД	Управител
	Портстрой инвест ЕООД	Управител
	Порт инвест ЕООД	Управител
	Инвест Кепитъл АД	Член на СД
	Пристанище Леспорт АД	Представляващ,член на СД

През 2019 г. Дружеството е закупило нетекущ актив от свързано лице за 35 хил. лв. (2018 г.: 0 хил. лв.).

През 2019 г. и 2018 г. Дружеството няма сделки със собствениците и ключов управленски персонал.

Към 31 декември 2019 г. Дружеството няма вземания и задължения към свързани лица (2018 г.: 0 хил. лв.).

9. Безналични сделки

През 2019 г. и 2018 г. Дружеството не е осъществявало инвестиционни сделки, за които не са използвани пари и парични еквиваленти.

10. Условни активи и условни пасиви

Към 31 декември 2019 г. в Дружеството няма възникнали условни активи или пасиви.

11. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи на Дружеството са в категорията Пари и парични еквиваленти и са в размер на 11 хил. лв. (2018 г.: 48 хил. лв.)

Дружество няма финансови пасиви към 31 декември 2019 г. (2018 г.: 1 хил. лв.).

12. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска
Дружеството не е изложено на съществени рискове тъй като не развива съществена дейност през представените периоди.

13. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

14. Събития след края на отчетния период

Не са възниквали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

15. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2019 г. (включително сравнителната информация) е утвърден за издаване и приет от изпълнителния директор на 05 март 2020 г.