„КАПМАН КОНСУЛТ“ ЕООД

ГОДИШЕН

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

ЕИК: 201618311

гр. София 1301, ул. Три уши № 8, ет.6

Съкратен счетоводен баланс
Към 31 декември 2022 г.

АКТИВ	*Сума (в хил. лв.)*	
Раздели	*Текуща година*	*Предходна година*
А. Нетекущи (дълготрайни) активи	10	26
Б. Текущи (краткотрайни) активи	83	61
Сума на Актива (А+Б)	**93**	**87**

ПАСИВ	*Сума (в хил. лв.)*	
Раздели	*Текуща година*	*Предходна година*
А. Собствен капитал	88	74
Б. Задължения	5	13
Сума на Пасива (А+Б)	**93**	**87**

Годишният финансов отчет е одобрен и приет от Управителя на 09.05.2023 г.

Дата на съставяне:
05.04.2023 г.

Съставител: „Капман Ин“ ЕООД
Анелия Трифонова

Ръководител:Николай Ялъмов,
Управител

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 09.05.2023 г.:

„Филипов Одитинг“ ООД, одиторско дружество

Илин Кривошиев,

Регистриран одитор, отговорен за одита

Моника Асенова,

Управител

Съкратен отчет за приходите и разходите
За периода 01 януари 2022 г. - 31 декември 2022 г.

Наименование на приходите и разходите	**Сума (в хил. лв.)**	
	Текуща година	*Предходна година*
Нетни приходи от продажби	113	132
Други приходи	-	1
Разходи за суровини, материали и външни услуги	(38)	(34)
Разходи за персонала	(56)	(36)
Други разходи	(2)	(3)
Разходи за данъци	(2)	(6)
Финансов резултат (печалба или загуба)	**15**	**54**

Годишният финансов отчет е одобрен и приет от Управителя на 09.05.2023 г.

Дата на съставяне:
05.04.2023 г.

Съставител: „Капман Ин“ ЕООД
Анелия Трифонова

Ръководител: Николай Ялъмов,
Управител

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 09.05.2023 г.:

„Филипов Одитинг“ ООД, одиторско дружество

Илин Кривошиев,

Регистриран одитор, отговорен за одита

Моника Асенова,

Управител

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ 09.05.2023 г. ОТ УПРАВИТЕЛЯ НА ДРУЖЕСТВОТО.

НАСТОЯЩИЯТ ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ СЪС ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишния финансов отчет към 31 декември 2022 г., изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с: консултантска дейност в областта на приватизационните сделки; консултации и оказване на помощ при изработване на бизнес планове, меморандуми и проспекти на публични емисии от ценни книжа; консултации по управление на фондове и портфейли; организиране и провеждане на семинари, обучения, тренинги и предоставяне на други образователни услуги и продукти; друга дейност, за която няма забрана, установена със закон.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

Финансовият резултат на Дружеството за 2022 г. след данъци е печалба в размер на 15 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Структура на основния капитал

Съдружници	Участие в %	Брой дялове	Номинална стойност (хил. лв.)
Капман Холдинг АД	100%	100	1

Към 31 декември 2022 г. Капман Консулт ЕООД няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2023 ГОДИНА

Ръководството ще продължи да развива дейността си както и през отчетния период. Основните цели през 2023 г. ще са свързани с привличането на нови клиенти във връзка с :

- ✓ предоставяне на услуги по подготовка на потенциални бенефициенти с цел кандидатстване по Европейски програми;
- ✓ предоставяне на услуги по управление на проекти, одобрени за Европейско финансиране;
- ✓ изготвяне на икономически и финансови оценки;
- ✓ подготовка на бизнеспланове, пазарни анализи и разработване на маркетингови стратегии.
- ✓ посредничество при сделки за покупко-продажба на търговски предприятия;
- ✓ организиране и провеждане на семинари, обучения, тренинги и предоставяне на образователни продукти и услуги.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2022г., „Капман Консулт“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност.

Към 31 декември 2022 г., Съветът на директорите на едноличния собственик на капитала се състои от следните членове:

1. Николай Петков Ялъмов-председател на СД
2. Пенка Величкова Маринова -изпълнителен член на СД
3. Антон Владимиров Домозетски-изпълнителен член на СД

Управителят на Дружеството е Николай Петков Ялъмов.

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, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало адекватна счетоводна политика при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2022 г. 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 на 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.

Човешки ресурси
Персонал и работна заплата
Към 31.12.2022г. в дружеството има наети две лица по трудови правоотношения на пълен работен ден и едно на непълен работен ден.

Възнаграждения
Начислените и изплатени средства за възнаграждения за изтеклата година са в размер на 48 хил.лв., за експертен персонал. Внесените осигуровки са в размер на 8 хил.лв. и са съгласно действащото законодателство.
Към края на отчетния период няма начислени възнаграждения във връзка с компенсируеми отпуски на персонала и свързаните с тях осигуровки.

Анализ на продажби и структура на разходите
Приходите на Дружеството са в размер на 113 хил.лв и включват основно приходи от продажба на услуги. Приходите на дружеството намаляват в сравнение в отчетените такива през 2021 г. с (133 хил.лв). Разходите за основна дейност са в размер на 96 хил. лв. и са свързани основно с разходи за външни услуги и разходи за възнаграждения и осигуровки.

Капиталова структура
Собственият капитал на Дружеството е 88 хил. лв.
Основният капитал на Дружеството е в размер на 1 хил.лв., разпределен в 100 дяла с 10 лева номинал всеки.

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.

Финансов отчет и анализ

Едни от основните показатели, които Капман Консулт ЕООД използва за анализ на финансовото си състояние са:
► Показатели за ликвидност – чрез показателите за ликвидност се изразява способността на дружеството да изплаща текущите си задължения с краткотрайните си активи. Това предполага изчислението им да се основава на съотношението между активи и пасиви. Коефициентът на обща ликвидност е показател за това, дали с краткотрайните си активи дружеството е в състояние да изплати краткосрочните си задължения. Изчислен е като съотношение на краткотрайните активи към краткосрочните задължения. Коефициентите за незабавна и бърза ликвидност отразяват способността на дружеството да погаси текущите си задължения в един по-кратък период от време. Коефициентът за бърза ликвидност е изчислен като съотношение на (краткросрочните вземания+парични средства) към краткосрочните

задължения. Коефициентът за незабавна ликвидност е пресметнат като съотношение на паричните средства към текущите задължения. Чрез коефициента на абсолютната ликвидност се отразява възможността дружеството да погаси задълженията си веднага, само с наличните си парични средства, поради което той не оказва съществено влияние върху оценката за ликвидността като цяло. В Таблица №1 могат да се видят стойностните характеристики на показателите за ликвидност на дружеството за текущия и предходен период.

Таблица №1

№	Показатели	Текуща 2022	Предходна 2021	Изменение стойност	Изменение в %
1	Обща ликвидност	16.60	2.00	14.600	730.00%
2	Бърза ликвидност	16.60	2.00	14.600	730.00%
3	Незабавна ликвидност	2.60	0.15	2.446	1590.00%
4	Абсолютна ликвидност	2.60	0.15	2.446	1590.00%

Съпоставяйки показателите за ликвидност през 2022 г. с тези от 2021 г. е видно наличие на значително нарастване на стойностите им, основно в следствие на отчетените по-високи стойности на краткосрочните вземания през 2022г и същевременно по-ниска стойност на краткосрочните пасиви.

► Показатели за ефективност – ефективност на разходите и ефективност на приходите са посочени в Таблица № 2

Таблица № 2

№	Показатели	Текуща 2022	Предходна 2021	Изменение
1	Коефициент на ефективност на разходите- изчислен като съотношение на приходи към разходи*	1.18	1.82	-0.645
2	Коефициент на ефективност на приходите- изчислен като съотношение на разходи* към приходи	0.85	0.55	0.301

** Разходи = Разходи за дейността*

От таблицата е видно, чепоказателят за ефективност на разходите през 2022 г. е по-нискък спрямо отчетения такъв през 2021 г. Причината е основно, че приходите на дружеството намаляват, докато отчетените разходи бележат известен ръст.

Анализ на съотношението привлечен/собствен капитал

Управление на капиталовия риск

Целите на ръководството на Дружеството при управление на капитала са да защитят правото на Капман Консулт ЕООД да продължи като действащо дружество с цел доходност за едноличния собственик на капитала и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.
Дружеството ще контролира капитала си чрез коефициента на задлъжнялост. Той представлява съотношението на собствен към привлечен капитал. 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 отчета за финансовото състояние) се приспаднат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява като „собствен капитал" (както е показан в отчета за финансовото състояние) се събере с нетните дългове.

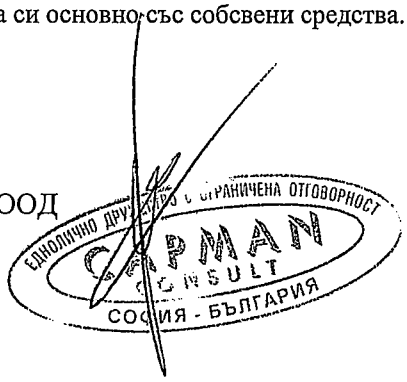
	2022	2021
Общо пасиви	5	13
Намаление: пари и парични еквиваленти	13	1
Нетен дълг	-8	12
Собствен капитал	88	74
Общо капитал	**80**	**86**
Коефициент на задлъжнялост	**-0.09**	**0.16**

През 2021 г. коефициентът на задлъжнялост на Дружеството е 0.16, а през 2022 г. нетният дълг е отрицателна величина - което е показател, че предприятието е независимо от външни източници и финансира дейността си основно със собсвени средства.

Николай Ялъмов
Управител

Капман Консулт ЕООД
гр. София

09.05.2023 г.



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на „Капман Консулт“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на годишния финансов отчет на „Капман Консулт“ ЕООД (Дружеството), съдържащ съкратен баланс към 31 декември 2022 г. и съкратен отчет за приходите и разходите за годината, завършваща на тази дата.

По наше мнение, приложеният годишен финансов отчет:

- представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г. и неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата; и
- е изготвен съгласно изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, приложими в България, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

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 годишния финансов отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на годишния финансов 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.

Друга информация, различна от годишния финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от годишен доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва годишния финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно годишния финансов 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 годишния финансов 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 годишния финансов 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 годишния доклад 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 годишния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен годишният финансов отчет, съответства на годишния финансов отчет.

б) Годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за годишния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този годишен финансов отчет в съответствие със ЗСч и Националните счетоводни стандарти, приложими в България, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, и за такава система за

вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на годишен финансов отчет, който не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама или грешка.

При изготвяне на годишния финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на годишния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали годишният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат 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 годишен 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 в годишния финансов отчет, независимо дали се дължат 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 Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в годишния финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на годишния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали годишният финансов 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.

„Филипов Одитинг" ООД, одиторско дружество

Илин Кривошиев,
Регистриран одитор, отговорен за одита

Моника Асенова,
Управител

09 май 2023 г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 168
Филипов Одитинг ООД