

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До

Съдружниците на „**АКСИОМ ИНВЕСТ**“ ООД

Адрес: град София п.к. 1407, район „Лозенец“ улица „Хенри Ибсен“ № 17 ет. 11

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „**АКСИОМ ИНВЕСТ**“ ООД, съдържащ Отчет за финансовото състояние към 31 декември 2022г., Отчета за всеобхватния доход, Отчет за промените в капитала и Отчет 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 Дружеството към 31 декември 2022г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

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 Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители 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.

Обръщане на внимание

Ние обръщаме внимание на оповестеното в пояснително приложение 8 Рискове на ИП „**АКСИОМ ИНВЕСТ**“ ООД свързани с финансовите инструменти „Все още продължаващия военен конфликт от края на февруари 2022 г. между Русия и Украйна. Вследствие на това,

Бождар Йорданов Начев, д.е.с, регистриран одитор с диплома по ЗНФО с рег. № 0788
град София, жк „Люлин“ п.к. 1324, 8-ми микрорайон, улица „Годеч“, блок № 805, апартамент № 69, тел: 02/826-23-43, GSM: 089/8-48-78-92 e-mail: bozhidar_nachev@abv.bg

нормалните търговски отношения с двете засегнати страни силно са нарушени. САЩ, както и много държави от Европа и света наложиха на Русия редица икономически санкции. Всички тези събития, както и предприетите ограничителни икономически и финансови мерки, доведоха до промяна на цените на енергоносителите и на много други стоки и услуги. Това от своя страна повлия негативно на ръста на световната и европейската икономика, както и може да окаже още по-неблагоприятно влияние върху дейността на дружеството в следващи отчетни периоди. Ръководство на дружеството продължава да анализира и следи ситуацията и е в на взети мерки, а също е и в процес на обмисляне на определени защитни и стабилизационни мерки. С прилагането им се очаква негативните финансови последствия от военния конфликт да бъдат смекчени до степен, до която да не окажат значимо отрицателно влияние върху бъдещата жизнено способност и до възможността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на тези въпроси.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

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

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща 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.

Други въпроси

Финансовия отчет на „НАХМАН КЕПИТЪЛ“ ООД, както се е казвало дружеството „АКСИОМ ИНВЕСТ“ ООД (към 25 март 2022 г.) за годината, завършваща на 31 декември 2021г. одитирано от друг регистриран одитор като е изразено немодифицирано мнение относно този отчет на 25 март 2022г.

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 изискваните 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 на **„АКСИОМ ИНВЕСТ“ ООД** за финансовата 2022 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 МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали 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.

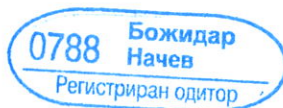
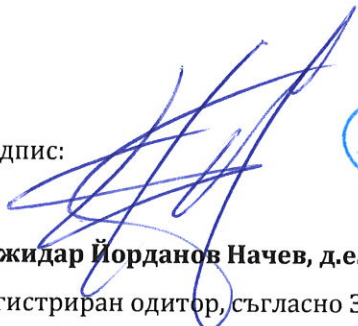
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- 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.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително

съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Подпис:



Божидар Йорданов Начев, д.е.с.

Регистриран одитор, съгласно ЗНФО с диплома с регистрационен №0788/2014

град София, ж.к. „Люлин“, улица „Класова борба“, блок № 906а, вх. 1 ет. 1 ап. № 1

Република България

29. 03.2023 година

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
НА "АКСИОМ ИНВЕСТ" ООД
КЪМ 31.12.2022

АКТИВИ	Пояснение	Текуща година	Предходна година
		Сума (хил.лева)	Сума (хил.лева)
		1	2
А. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
Нематериални дълготрайно активи	3. 1	3	5
Активи по отсрочени данъци	3. 2	1	1
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:		4	6
Б. ТЕКУЩИ АКТИВИ			
Парични средства	3. 3	304	342
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		304	342
ОБЩО АКТИВИ:		308	348
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
	Пояснение	Текуща година	Предходна година
		Сума (хил.лева)	Сума (хил.лева)
		1	2
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	3. 4	350	350
Резултат от предходния период	3. 5	(8)	-
Резултат от текущия период	3. 6	(39)	(8)
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:		303	342
Б. ПАСИВИ			
задължения към персонала	3. 7	3	2
Данъчни задължения	3.8	2	-
Други задължения	3.9	-	4
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		5	6
Общо капитал и пасиви		308	348

Дата: 28.03.2023 г.

Съставител:



Изпълнителен директор:



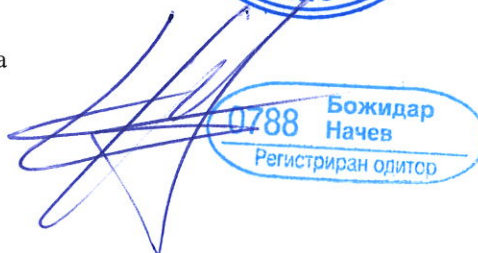
Съгласно доклад на независимия одитор

За „БП ОДИТ АКАУНТАНТ“ ООД,

Бождар Начев, Управител и регистриран одитор, отговорен за одита

№ 0788/2014г от регистъра на ИДЕС

29-03-2023



**ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА
И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД**

КЪМ 31.12.2022

Наименование	Пояснение	Сума (хил.лева)	
		Текуща година	Предходна година
а		1	2
Финансови приходи		1	-
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	3.10	1	
Финансови разходи		1	
Други финансови разходи	3.11	1	
Нефинансови приходи	3.12	35	1
Нефинансови разходи		74	9
Заплати, социално и пенсионно осигуряване	3.13	49	8
Разходи за външни услуги	3.14	22	
Разходи за амортизации	3.15	3	1
Печалба/(загуба) преди данъци	3.16	(39)	(8)
Данъци			-
Нетна печалба/(загуба) след данъци	3.16	(39)	(8)

Дата: 28.03.2023 г.

Съставител:



Изпълнителен директор:



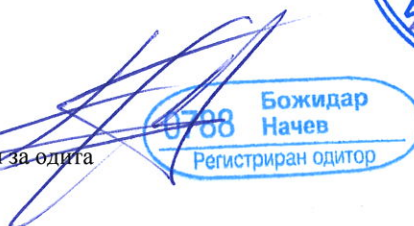
Съгласно доклад на независимия одитор

За „БП ОДИТ АКАУНТАНТ“ ООД.

29-03-2023

Божидар Начев, Управител и регистриран одитор, отговорен за одита

№ 0788/2014г от регистъра на ИДЕС



**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
НА "АКСИОМ ИНВЕСТ" ООД
КЪМ 31.12.2022**

Наименование	Текуща година	Предходна година
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления, плащания свързани с търговски контрагенти	35	
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(44)	(6)
Други плащания от оперативна дейност	(29)	
Нетен паричен поток от оперативна дейност	(38)	(6)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Други постъпления/плащания от инвестиционна дейност		(2)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	-	(2)
Парични потоци от финансова дейност		
Вноска на дялов капитал		350
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	-	350
Нетен паричен поток	(38)	342
Парични средства в началото на периода	342	-
Парични средства в края на периода	304	342

Дата: 28.03.2023 г.

Съставител:



Изпълнителен директор:



Съгласно доклад на независимия одитор

За „БП ОДИТ АКАУНТАНТ“ ООД,

29-03-2023

Божидар Начев, Управител и регистриран одитор, отговорен за одита

№ 0788/2014г от регистъра на ИДЕС




**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
НА "АКСИОМ ИНВЕСТ" ООД
КЪМ 31.12.2022**

Показатели	Основен капитал	Печалба / Загуба	Общо
	1	2	3
Салдо към 31.12.2021	350	(8)	342
Нетна печалба за периода	-	(39)	(39)
Салдо към 31.12.2022	350	(47)	303

Дата: 28.03.2023 г.

Съставител:

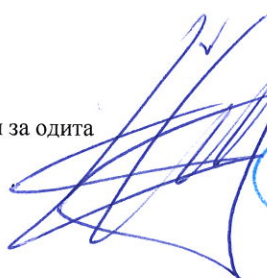


Изпълнителен директор:



Съгласно доклад на независимия одитор
За „БП ОДИТ АКАУНТАНТ“ ООД,
Божидар Начев, Управител и регистриран одитор, отговорен за одита
№ 0788/2014Г от регистъра на ИДЕС

29-03-2023




**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022 ГОДИНА
на "АКСИОМ ИНВЕСТ" ООД**

1. Учредяване и регистрация

"АКСИОМ ИНВЕСТ" е дружество с ограничена отговорност. Дружеството е получило разрешение № РГ-03-0277/ 09.01.2023г. от КФН за извършване на дейност като инвестиционен посредник.

Седалището и адрес на управление на дружество е в Република България, град София, Община „Лозенец“, бул. „Хенрих Ибсен“ № 17, ет.11.

Основният капитал на дружеството в размер на 350 000 лева. Капитала е внесен изцяло.

Официалната регистрирана интернет страница е:
<https://www.axiominvest.eu/>

Предметът на дейност на дружеството е свързан с:

1. приемане и предаване на нареждания във връзка с ценни книжа, включително посредничество за сключване на сделки във връзка с ценни книжа;

2. изпълнение на нареждания за покупка или продажба на ценни книжа за сметка на клиенти;

3. управление, в съответствие със сключен с клиента договор, на индивидуален портфейл, включващ ценни книжа, по собствена преценка без специални нареждания на клиента;

4. предоставяне на индивидуални инвестиционни консултации на клиент, по собствена инициатива или по искане на клиента, по отношение на една или повече сделки, свързани с ценни книжа;

5. поемане на емисии ценни книжа и/или предлагане за първоначална продажба на ценни книжа при условията на безусловно и неотменимо задължение за записване/придобиване на ценните книжа за собствена сметка;

6. предлагане за първоначална продажба на ценни книжа без безусловно и неотменимо задължение за придобиване на ценните книжа за собствена сметка.

Както и извършване на следните допълнителни услуги:

8. съхраняване и администриране на ценни книжа за сметка на клиенти, включително попечителска дейност (държане на ценни книжа и на пари на клиенти в депозитарна институция) и свързаните с нея услуги като управление на постъпилите парични средства/предоставените обезпечения;

9. предоставяне на заеми за извършване на сделки с ценни книжа, при условие че лицето, което предоставя заема, участва в сделката при условия и по ред, определени с наредба;

10 консултации на дружества относно капиталовата структура, промишлената стратегия и свързани с това въпроси, както и консултации и услуги, свързани със сливания и покупка на предприятия;

11. сделки с чуждестранни средства за плащане, доколкото те са свързани с предоставяните инвестиционни услуги;

12. инвестиционни изследвания и финансови анализи или други форми на общи препоръки, свързани със сделки с ценни книжа;

Дружеството се представлява от управителите Венцислав Филипов и Георги Ковачев.

2. Счетоводна политика

2.1 Основа за изготвяне на финансовите отчети

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети съгласно изискванията на Закона за счетоводството и в съответствие с приложимите международни стандарти за финансови отчети /МСФО/.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност.

Всички данни на финансовия отчет са в хил. лева.

За целите на счетоводството е използван счетоводен продукт, разрешен от КФН даващ вярно и честно отразяване на дейността на дружеството и гарантиращ достоверността на предоставената информация във финансовите отчети.

След изготвяне на годишния финансов отчет няма случили се съществени събития.

Финансовите отчети са:

а) Отчет за всеобхватния доход:

Отчетът за всеобхватния доход е изготвен в съответствие с изискванията на МСС 1 – Представяне на финансовите отчети. Отчета е изготвен според характера на разходите.

б) Отчет за финансовото състояние:

Отчета за финансовото състояние е съставен в съответствие с изискванията на МСС 1 – Представяне на финансовите отчети. Отчета е изготвен разграничавайки текущите и нетекущите активи и пасиви.

в) отчет за паричните потоци:

- метод на отчитане на паричните потоци – пряк метод;
- промяна в политиката за определяне състава на паричните наличности и еквиваленти- няма;

г) отчет за собствения капитал:

Основният капитал на дружеството в размер на 1 855 000 лева е разпределен в 265 000 броя безналични акции с номинална стойност 7 лв.всяка една. Капитала е внесен изцяло.

2.2 Общи положения

При осъществяване на отчетността на предприятието и съставянето на финансовия отчет са прилагани принципите: текущо начисляване, действащо предприятие, предимство на съдържанието пред формата, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, запазване на счетоводната политика от преходни отчетни периоди.

2.3. Машини, съоръжения и оборудване

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

Последващите разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 (седемстотин) лв.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

Група активи	Полезен срок на годност (години)
Сгради, съоръжения, предавателни у-ва	25
Компютри	2
Машини и оборудване	3.3
Транспортни средства	4
Стопански инвентар	6.7
Други ДМА	6.7

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца на придобиване или въвеждане в употреба на актива.

2.4. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на неговата покупна цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнескомбинация, себестойността му е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването.

Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. 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.

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходи и разходи в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди или когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези два случая разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейния метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

Група активи	Полезен срок на годност (години)
Софтуер	2
Патенти	10
Други нематериални активи	6,7

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца на придобиване или въвеждане в употреба на актива.

2.5. Операции в чуждестранна валута

Финансовите отчети са изготвени в български лева. Левовите парични наличности са номиналната им стойност. При придобиването чуждестранната валута се заприходява по цена на придобиване.

Сделките в чуждестранна валута се записват при първоначално признаване в отчетната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обявления от БНБ официален обменен курс между отчетната и чуждата валута към датата на сделката.

2.6. Приходи и разходи

Приходите се отчитат при спазване на счетоводния принцип на начисляването.

2.7. Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории: кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието, финансови активи, държани за търгуване, инвестиции, държани до падеж и финансови активи на разположение за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период.

Финансовите активи се признават на датата на сделката.

Финансовите активи се признават първоначално по себестойност, която е справедливата стойност на платеното възмездяване и съответните разходи по сделката.

Финансовите активи се посочват в отчетите по пазарна цена, определена от борсови сделки на БФБ-София. При условие, че не се търгуват на БФБ-София се използва историческата стойност на актива.

Инвестиции, държани до падеж, са финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и определена дата на падежа. Инвестициите се определят като държани до падеж, ако намерението на ръководството на Дружеството е да ги държи до настъпване на падежа им.

Инвестициите, държани до падеж, последващо се оценяват по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва. При невъзможност да се оценят чрез метода на ефективната лихва, се оценяват по очакваната стойност, която ще бъде получена при техния падеж.

Финансови активи, държани за търгуване, са такива активи, които са придобити с цел получаване на печалба вследствие краткосрочните колебания в цената или дилърския марж. Деривативните финансови активи, освен ако не са специално определени и ефективни хеджиращи инструменти, се класифицират като държани за търгуване. Финансовите активи, държани за търгуване, първоначално се признават по себестойност, която е справедливата стойност на платеното насрещно възмездяване. След първоначалното признаване финансовите инструменти от тази категория се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент или по себестойност, в случай че нямат фиксиран падеж. При фиксиран падеж се оценяват по стойността, която ще се получи при падежа.

Финансови активи на разположение за продажба са онези финансови активи, които не са кредити и вземания възникнали в предприятието, инвестиции, държани до падеж, или финансови активи държани за търгуване. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент или по себестойност, в случай че нямат фиксиран падеж.

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са недеривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност използвайки методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката.

Промяна в стойността им се отразява в Отчета за приходи и разходи за периода.

Търговските вземания се обезценяват, когато е налице обективно доказателство, че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между балансовата стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

2.10 Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обрачаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

2.11 Капитал

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Премийният резерв включва получената премия по емитирани акции. Разходите по емитирането не са включени в стойността на допълнителния капитал.

Преоценъчният резерв се състои от печалби и загуби, свързани с преоценка на определени категории финансови активи, имоти, сгради, машини и съоръжения. Финансовият резултат включва текущия за периода финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби, определени от Отчета за приходи и разходи.

2.12 Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсация с акции, или с дялове от собствения капитал.

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

2.13 Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват банкови заеми и овърдрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на

друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, се признават като финансови разходи в Отчета за приходи и разходи. Банковите заеми са взети с цел дългосрочно подпомагане дейността на Дружеството. Те са отразени в баланса на Дружеството, нетно от разходите по получаването на кредита.

Финансови разходи като премия, платима при уреждане на дълга или обратното му изкупуване, и преки разходи по сделката се отнасят в Отчета за приходи и разходи на принципа на начислението, при използване на метода на ефективната лихва и се прибавят към преносната стойност на финансовия пасив до степента, в която те не се уреждат към края на периода, в който са възникнали.

Задълженията по финансов лизинг се оценяват по първоначална стойност, намалена с капиталовия елемент на лизинговата вноски.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите на Дружеството, се признават, когато дивидентите са одобрени на Събрание на акционерите.

2.14 Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породить необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава, когато са изпълнени следните условия:

- Дружеството има сегашно задължения в резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението;
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на баланса. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка Дружеството взема под внимание рисковете и степента на несигурност, съпътстваща много от събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект. Провизиите се преглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата

приблизителна оценка към датата на баланса. Ако вече не е вероятно, че ще е необходим изходящ поток ресурс за уреждане на задължението, то провизията следва да се отпише.

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

3. Пояснения към финансов отчет

3.1. Нематериални дълготрайни активи:

Програмни продукти 6 хил.лв

Начислена амортизация 3 хил.лв.

Общо нематериални дълготрайни активи: 3 хил.лв.

3.2. Отсрочени данъци

Дружеството е начислило отсрочени данъци в размер на 1 хил.лева

3.3. Парични средства

Дружеството разполага с парични средства в размер на 304 хил.лв.

3.4. Основен капитал.

Основният капитал на дружеството е в размер на 350 000 лева. Капитала е внесен изцяло.

Основният капитал съответства на актуалната съдебна регистрация.

3.5. Финансов резултат от предходен период.

Загуба от предходен период в размер на 8 хил.лева

3.6. Финансов резултат от текущ период.

Загуба от текущ период в размер на 39 хил.лева

3.7. Задължение към персонала.

Към 31.12.2022г. дружеството има задължения към персонала в размер на 3 хил.лева.

3.8. Данъчни задължения.

Към 31.12.2022г. дружеството има данъчни задължения в размер на 2 хил.лв.

3.9. Други задължения.

Към 31.12.2022г. дружеството няма други задължения.

3.10. Положителни разлики от промяна на валутни курсове.

Към 31.12.2022 г. положителните разлики от промяна на валутни курсове са в размер на 1 хил.лв.

3.11. Други финансови разходи.

Към 31.12.2022 г. дружеството е начислило други финансови разходи в размер на 1 хил.лв.

3.12. Нефинансови приходи.

Към 31.12.2022 г. нефинансовите приходи са в размер на 35 хил.лв.

3.13. Заплати, социално и пенсионно осигуряване

Възнаграждение по трудов договор: 42 хил.лв.

Социално и пенсионно осигуряване: 7 хил.лв.

Общо заплати, социално и пенсионно осигуряване: 49 хил.лв

3.14. Разходи за външни услуги

Към 31.12.2022 г. разходите за външни услуги са в размер на 22 хил.лв.

3.15. Разходи за амортизация

Към 31.12.2022 г. разходите за амортизация са в размер на 3 хил.лв.

3.16. Печалба/(загуба)

Дружеството е реализирало загуба в размер на 39 хил.лева.

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия финансов отчет.

Ефект на конфликта между Русия и Украйна и динамичната макроикономическа обстановка върху финансовия отчет на Дружеството през 2022 г.

На 24 февруари 2022 г. Руската Федерация предприе въоръжена инвазия в Украйна. В резултат, в следващите дни на Русия бяха наложени икономически и финансови санкции от Европейския съюз и редица други страни, които, освен ефект върху самата Русия, се очаква в средносрочен и дългосрочен план да доведат до множество реални и потенциални негативни последици за глобалната икономика и, в частност, за отделните стопански субекти, Голяма част от тези последици са мигновени, докато други се очаква да се материализират по-бавно в течение на времето. За много от потенциалните негативни последици е изключително трудно да се направят точни прогнози, като крайният им ефект може да е по-осезаем или не, в зависимост от по нататъшната ескалация на събитията и характера на бъдещото статукво в международните отношения.

АКСИОМ ИНВЕСТ ООД не отчита наличие на преки негативни въздействия от войната в Украйна и наложените от международната общност санкции срещу Русия върху дейността на Дружеството.

Дружеството отчита риска от ескалация на конфликта и повишаване на волатилноста на финансовите пазари.

Няма настъпили събития между края на отчетния период и изготвянето на финансовия отчет

Ръководител:

Съставител:

Дата: 28.03.2023 г.



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на инвестиционен посредник „АКСИОМ ИНВЕСТ“ ООД

1. Изложение на развитието на дейността и състоянието на Инвестиционния посредник

"АКСИОМ ИНВЕСТ" е дружество с ограничена отговорност. Дружеството е получило разрешение № РГ-03-0277/ 09.01.2023г. от КФН за извършване на дейност като инвестиционен посредник.

Седалището и адрес на управление на дружество е в Република България, град София, Община „Лозенец“, бул. „Хенрих Ибсен“ № 17, ет.11.

Основният капитал на дружеството в размер на 350 000 лева. Капитала е внесен изцяло.

Официалната регистрирана интернет страница е: <https://www.axiominvest.eu/>

През 2022 г. инвестиционният посредник отчете загуба в размер на 39 хиляди лева.

През 2022 г. разпространението на Covid 19 в България беше съществено ограничено, поради което не се наложи промяна в организацията на работните процеси в дружеството.

„АКСИОМ ИНВЕСТ“ ООД не отчита наличие на преки негативни въздействия върху дейността на Дружеството от въоръжения конфликт в Украйна и наложените от ЕС санкции срещу Русия. В тази връзка през 2022 г. поради войната в Украйна не се наложиха негативни промени в организацията на работните процеси в дружеството, в неговите организационна структура и численост на персонала.

2. Важни събития и резултати, проявили се след края на отчетния период и преди датата на изготвяне на отчета, които могат да са от значение за дейността през 2022 г.

Няма настъпили важни събития след годишното счетоводно приключване, които биха могли да променят значително финансовото състояние на дружеството, представено в настоящия отчет.

3. Предвиждано развитие на дружеството

Основна цел, която си поставя „АКСИОМ ИНВЕСТ“ ООД през 2023 г. е привличане на нови клиенти и реализиране на печалба в края на годината.

4. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

„АКСИОМ ИНВЕСТ“ ООД не извършва научноизследователската и развойната дейност.

5. Информация по реда на Търговския закон

През изтеклата 2022 г. „АКСИОМ ИНВЕСТ“ ООД не е придобивало собствени дялове.

Дяловете на „АКСИОМ ИНВЕСТ“ ООД са свободно прехвърляеми при прилагане на разпоредбите на действащото законодателство.

6. Клонове и офиси на дружеството

„АКСИОМ ИНВЕСТ“ ООД няма регистрирани клонове по смисъла на Търговския закон. Дружеството има офис в гр. София, ул. Хенрих Ибсен 17, ет.11.

7. Информация за използваните от предприятието финансови инструменти

„АКСИОМ ИНВЕСТ“ ООД притежава лиценз от Комисия за Финансов Надзор.

„АКСИОМ ИНВЕСТ“ ООД е приело и прилага инвестиционна стратегия за ефективно управление на вътрешния капитал и управление, наблюдение и редуциране на риска в инвестиционния посредник и Политика за оценка, организация, управление, наблюдение и редуциране на риска.

„АКСИОМ ИНВЕСТ“ ООД следва стратегия за поддържане на вътрешен капитал, необходим за покриване на капиталовите изисквания на рисковите експозиции в степен, която не застрашава нормалното функциониране на компанията.

8. Рискове за ИП “АКСИОМ ИНВЕСТ” ООД, свързани с финансовите инструменти

Пазарен риск - възможността да се реализират загуби поради неблагоприятни изменения в цените на ценни книжа, пазарните лихвени проценти, валутни курсове и други.

Валутен риск. Към датата на приемане на отчета България продължава да има фиксиран курс към еврото, което премахва в значителна степен валутния риск за инвестираните в деноминирани в български лева активи. Такъв риск би възникнал при промяна на нормативно определения курс 1 евро към 1.95583 лв.

Операционен риск – възможността да се реализират загуби, свързани с грешки или несъвършенства в системата на организация, недостатъчно квалифициран персонал, неблагоприятни външни събития от нефинансов характер, включително и правен риск.

С цел намаляване на рисковете, произтичащи от оперативни събития, инвестиционният посредник прилага политики, правила и процедури, които се

базират на изисквания залегнали в българското и европейското законодателство и добрите търговски практики.

Риск от концентрация – възможността от загуба поради неправилна диверсификация на експозиции към емитенти, групи свързани емитенти, емитенти от един и същ икономически отрасъл или географска област, което може да причини значителни загуби. По отношение на този риск дружеството има изградена система за наблюдение и контрол на големите експозиции спрямо една емисия или емитент.

Ефекти върху дружеството от климатичните въпроси. Не се очакват преки или непреки ефекти, възможни въздействия върху дейността на Дружеството от Парижкото споразумение и Европейския закон за климата.

Няма данни за емисии парникови газове, както и не са предприемани действия от Дружеството за идентифициране и решаване на въпроси свързани с климатични промени, поети ангажименти и очаквани въздействия върху Дружеството.

Няма данни за въздействие върху дейността на Дружеството, вкл. получени помощи от рязкото повишаване на цени на ел. енергия през втората половина на 2021г. и през 2022г. и ефекти върху дейността, вкл. рискове относно забавяне или невъзможност за събиране на вземания от контрагенти.

Ефекти от военния конфликт в Украйна върху дейността на дружеството.

На 24 февруари 2022 г. Руската Федерация предприе въоръжена инвазия в Украйна. В резултат, в следващите дни на Русия бяха наложени икономически и финансови санкции от Европейския съюз, и редица други страни, които освен ефект върху самата Русия, се очаква в средносрочен и дългосрочен план да имат всеобхватен негативен ефект върху световната икономика и почти всяка сфера на общественения живот. Първоначалните наблюдавани ефекти са увеличение на цените на горивата и ускорена инфлация. Дружеството няма активи и преки взаимоотношения с контрагенти от засегнатите във военния конфликт страни. Тъй като ситуацията е много динамична, ръководството не може да направи достатъчно добра прогноза за количественото въздействие на кризата върху финансовото състояние на Дружеството, но ще вземе всички необходими мерки да ограничи потенциалните негативни ефекти и да защити интересите на заинтересованите лица (акционери, контрагенти и др.).

Ръководител

Дата: 28.03.2023 г.

