АКАПИТАЛ ЕООД

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2015 г.

Представляващ:

Агисилаос Хилиархопулос - Управител

Съставител:

ТАМА България ООД, Петя Йорданова - Управител

София, 10 февруари 2016 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

АКАПИТАЛ ЕООД

към 31.12.2015 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			**А. Собствен капитал**		
Дългосрочни финансови активи			**Записан капитал**	5	5
Дългосрочни инвестиции	364	201	**Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
Общо ДФА:	***364***	***201***	- неразпределена печалба	531	479
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	**364**	**201**	- непокрита загуба	(2)	(2)
Б. Текущи (краткотрайни) активи			***Общо натрупана печалба/загуба:***	***529***	***477***
Продукция и стоки в т.ч.:	40	40	**Текуща печалба (загуба)**	105	52
- стоки	40	40	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:**	**639**	**534**
Общо МЗ:	***40***	***40***	**Б. Задължения**		
Вземания			Задължения към доставчици, в т.ч.:	1	1
Други вземания в т.ч.:	10	8	- до 1 година	1	1
Общо вземания:	***10***	***8***	Данъчни задължения	12	6
Парични средства, в т.ч.:			- до 1 година	12	6
- безсрочни сметки (депозити)	238	292	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т.ч.:**	**13**	**7**
Общо парични средства:	***238***	***292***	- до 1 година	13	7
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	**288**	**340**			
СУМА НА АКТИВА	**652**	**541**	**СУМА НА ПАСИВА**	**652**	**541**

Приложенията от страница 7 до страница 16 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:
ТАМА България ООД, Петя Йорданова - Управител

Дата на съставяне:
София, 10 февруари 2016 г.

Ръководител:
Агисилаос Хилиархопулос - Управител

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
АКАПИТАЛ ЕООД
за 2015 г.

Наименование на разходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**4**	**5**
- външни услуги	4	5
Общо разходи за оперативната дейност	**4**	**5**
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**6**	**1**
- разходи за лихви	6	1
Общо финансови разходи	**6**	**1**
Общо разходи за обичайната дейност	**10**	**6**
Печалба от обичайната дейност	**117**	**58**
Общо разходи	**10**	**6**
Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**117**	**58**
Разходи за данъци от печалбата	***12***	***6***
Печалба	**105**	**52**
Всичко (Общо разходи)	**127**	**64**

Наименование на приходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**83**	**40**
- услуги	83	40
Общо приходи от оперативната дейност	**83**	**40**
Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	**44**	**24**
- приходи от лихви	17	20
- положителни разлики от операции с финансови инструменти	27	4
Общо финансови приходи	**44**	**24**
Общо приходи от обичайната дейност	**127**	**64**
Общо приходи	**127**	**64**
Всичко (Общо приходи)	**127**	**64**

Приложенията от страница 7 до страница 16 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:
ТАМА България ООД, Петя Йорданова - Управител

Дата на съставяне:
София, 10 февруари 2016 г.

TAX, ACCOUNTING AND MANAGEMENT ADVISORS
ТАМА БЪЛГАРИЯ ООД

Ръководител:
Агисилаос Хилиархопулос - Управител

"АКАПИТАЛ" ЕООД
СОФИЯ SOFIA
"ACAPITAL"

ОТЧЕТ

за паричните потоци

АКАПИТАЛ ЕООД

за 2015 г.

(хил. лева)

	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	83	5	78	40	5	35
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			-	1		1
Платени и възстановени данъци върху печалбата		6	(6)		3	(3)
Други данъци платени/възстановени (ДДС)	1		1	1		1
Всичко парични потоци от основна дейност	***84***	***11***	***73***	***42***	***8***	***34***
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с финансови активи	230	370	(140)	177		177
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	13		13	24		24
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	**243**	**370**	**(127)**	**201**	**-**	**201**
Изменение на паричните средства през периода	**327**	**381**	**(54)**	**243**	8	**235**
Парични средства в началото на периода			**292**			**57**
Парични средства в края на периода			**238**			**292**

Приложенията от страница 7 до страница 16 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:
ТАМА България ООД, Петя Йорданова - Управител

Дата на съставяне:
София, 10 февруари 2016 г.

TAX, ACCOUNTING AND MANAGEMENT ADVISORS
ТАМА БЪЛГАРИЯ ООД

Ръководител:
Агисилаос Хилиархопулос - Управител

"АКАПИТАЛ" ЕООД
СОФИЯ SOFIA
"ACAPITAL"

ОТЧЕТ

за собствения капитал

АКАПИТАЛ ЕООД

за 2015 г.

(хил. лева)

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
Салдо в началото на отчетния период	**5**	**479**	**(2)**	**52**	**534**
Финансов резултат от текущия период				105	**105**
Разпределние на печалба в т.ч.:					**-**
Други изменения в собствения капитал		52		(52)	**-**
Салдо към края на отчетния период	**5**	**531**	**(2)**	**105**	**639**
Собствен капитал към края на отчетния период	**5**	**531**	**(2)**	**105**	**639**

Приложенията от страница 7 до страница 16 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:
ТАМА България ООД, Петя Йорданова - Управител

Дата на съставяне:
София, 10 февруари 2016 г.

TAX AND MANAGEMENT ADVISORS
ТАМА
БЪЛГАРИЯ
ООД

Ръководител:
Агисилаос Хилиархопулос - Управител

"АКАПИТАЛ" ЕООД
СОФИЯ
SOFIA
"ACAPITAL"

„АКАПИТАЛ” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2015 г.

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2015 г. и завършващ на 31.12.2015 г.

Предходен период – периодът, започващ на 01.01.2014 г. и завършващ на 31.12.2014 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е самостоятелен отчет на „АКАПИТАЛ” ЕООД.

Адрес на управление: гр. София, бул. Христо Ботев № 28.

Адресът за кореспонденция е гр. София, бул. Христо Ботев № 28.

Дата на изготвяне: 10.02.2016 г.

Съдържание на Годишният финансов отчет: от стр. 1 до стр. 16

Управител: Агисилаос Хилиархопулос

Съставител: ТАМА България ООД, Петя Йорданова - Управител

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

1. Счетоводен баланс

2. Отчет за приходите и разходите

3. Отчет за паричните потоци

4. Отчет за собствения капитал

5. Справка за оповестяване на счетоводната политика

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. *ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ*

Наименование на предприятието:	„АКАПИТАЛ” ЕООД (с предходна фирма Агис Капитал)
Държава на регистрация на предприятието:	Република България
Седалище и адрес на регистрация:	гр. София, бул. Христо Ботев № 28
Място на офис или извършване на стопанска дейност:	гр. София, бул. Христо Ботев № 28
Брой служители /наети лица в края на годината/:	няма

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.
С Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж” от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж” от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.
От 1 януари 1999 г. българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Собственост и управление

Съдружник	**Дялове (бр.)**	**Стойност (в лева)**	**Платени (в лева)**	**Относителен дял** (%)
Агисилаос Хилиархопулос	500	5 000	5 000	100%
ОБЩО:	500	5 000	5 000	100%

Управител на дружеството към 31.12.2015 г. е Агисилаос Хилиархопулос.

Предмет на дейност

С протокол на едноличния собственик на Дружеството от 16.09.2014 г. е променен предметът на дейност на Дружеството от "Предоставяне на консултантски услуги в областта на мениджмънта и инвестициите в ценни книжа и участия в дружества в Република България и чужбина, търговия и управление на ценни книжа и недвижими имоти в Република България и чужбина" на "Предоставяне на консултантски услуги в областта на мениджмънта и инвестициите в ценни книжа и участия в дружества в България и чужбина, търговия и управление на ценни книжа и недвижимо имущество в България и чужбина, предоставяне на услуги в сектора на морския транспорт и инвестиции в корабостроенето/морски транспорт". Промяната е вписана в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 25.09.2014 г.

Дейността на дружеството през 2015 г. отговаря на предмета на дейност по регистрация.

II. *БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ*

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финасовите си отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

III. *ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ*

1. **Дълготрайни материални активи**

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.
След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.
Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:
Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	**Средна норма на полезен живот (г.)**	
	2015	2014
Компютри и периферия	2	2

Дружеството отчита дълготрайни материални активи, които са напълно амортизирани активи от следните групи:

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	**Отчетна стойност (хил. лв.)**	
	2015	2014
Компютри и перферия	1	1
Общо отчетна стойност:	1	1

Към 31.12.2015 г. няма залози, учредени ипотеки и други тежести върху дълготрайните активи на дружеството.

2. Финансови активи

Предприятието определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване. Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла, както следва:

- финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- финансови активи на разположение за продажба.

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

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

а) справедливата стойност на даденото;

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

След първоначалното им признаване финансовите активи се оценяват, както следва:

- по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва, когато са класифицирани като инвестиции, държани до настъпване на падеж;
- по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, когато са класифицирани като финансови активи на разположение за продажба.

Финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Погасяване (изцяло или частично) на договорени права или задължения, произтичащи от финансов инструмент, е налице при:

а) реализиране на правата или уреждане на задълженията;

б) отказ от правата или отменяне на задълженията;

в) изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Отписването на финансов инструмент се отчита в съответния отчетен период по следния начин:

а) при реализиране на правата или уреждане на задълженията - резултатът от сделката се отразява като текущ финансов приход или текущ финансов разход от сделка с финансови инструменти;

б) при отказ от правата или отменяне на задълженията - балансовата стойност на финансовия инструмент се отразява като текущ финансов разход или текущ финансов приход от отписване на финансови инструменти;

в) при изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията - балансовата стойност на финансовия инструмент се отразява като текущ финансов разход или текущ финансов приход от изтекъл срок на финансови инструменти;

г) при отписване поради прехвърляне - резултатът от сделката се отразява като текущ финансов приход или текущ финансов разход от сделка с финансови инструменти;

д) при частично отписване - резултатът от сделката, съответстващ на отписаната част от балансовата стойност, се отразява като текущ финансов приход или текущ финансов разход от сделка с финансови инструменти;

е) при трансформиране на финансов актив в друг:

- от финансов актив, отчитан по амортизируема стойност, във финансов актив, отчитан по справедлива стойност - към момента на прехвърляне финансовият

актив се отчита по справедлива стойност, а разликата между тази стойност и амортизируемата стойност се отчита като текущ финансов приход или текущ финансов разход;

- от финансов актив, отчитан по справедлива стойност, към финансов актив, отчитан по амортизируема стойност, справедливата стойност се счита за начална амортизируема към момента на прехвърлянето; когато за финансовия актив има създаден резерв от преоценка, той може да се отчита по един от следните начини:
- амортизира се за останалия живот на инвестицията;
- държи се, докато финансовият актив бъде продаден или освободен по друг начин.

Когато се отпише финансов инструмент, за който има създаден резерв за преоценка, съответстващият на финансовия инструмент резерв се отразява като текущ финансов приход или текущ финансов разход.
Финансови рискове, присъщи на финансовите инструменти
Ценови риск - риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:

- валутен риск - риск, произтичащ от промени във валутен курс;
- лихвен риск - риск, произтичащ от промени в лихвен процент;
- пазарен риск - риск, произтичащ от промени в пазарна цена.

Финансовите активи представени в Счетоводния баланс в размер на 364 хил. лв. към 31.12.2015 г. представляват дългосрочни финансови активи, държани до настъпване на падеж.

3. **Стоково-материални запаси**

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- √ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- √ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализируема стойност.
Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.
Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.
Материалните запаси представени в Счетоводния баланс в размер на 40 хил. лв. към 31.12.2015 г. представляват закупени картини с художествена стойност, придобити с инвестиционна цел.

4**. Вземания**

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
- Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.
След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.
Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.
Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

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

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

Вземания	2015			2014		
	Сума на вземането (хил. лв.):	Степен на ликвидност		Сума на вземането (хил. лв.):	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
Други вземания, в т.ч.	10	10	-	8	8	-
Лихви по финансови инструменти с настъпил падеж	10	10		8	8	
Всичко сума на вземанията	10	10	-	8	8	-
Сума на обезценка	-	-	-	-	-	-
Нетен размер на вземанията	10	10	-	8	8	-

5. **Разходи за бъдещи периоди**

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

6**. Парични средства**

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.
Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими, високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

Парични средства		
Вид	31.12.2015 **г.**	31.12.2014 **г.**
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	238	292
В лева	1	10
Във валута	237	282
Общо	238	292

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2015 г.

7. **Собствен капитал**

Собственият капитал на дружеството се състои от:
Основен/записан капитал – представен по номинална стойност, съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собственика, съгласно учредителния акт, независимо от това дали са изцяло внесени.

Основен /записан/ капитал								
Съдружник	2015				2014			
	Брой дялове	Стойност (хил. лв.)	Платени (хил. лв.)	% Дял	Брой дялове	Стойност (хил. лв.)	Платени (хил. лв.)	% Дял
Агисилаос Хилиархопулос	500	5	5	100	500	5	5	100

Натрупани печалби/загуби от минали години: 529 хил. лв. /към 31.12.2014 г.: 477 хил. лв./

Текуща печалба/загуба: 105 хил. лв. /към 31.12.2014 г.: 52 хил. лв./

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

8. **Задължения**

Класифициране на задълженията:

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

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.
След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

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

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

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

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

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

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

Задължения	2015			2014		
	Сума на задължението (хил. лв.):	**В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил. лв.)**	**Обезпечение:**	**Сума на задължението (хил. лв.):**	**В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил. лв.)**	**Обезпечение:**
Задължения към доставчици, в т.ч.:	1	-	-	1	-	-
Задължения към трети лица	1		няма	1		няма
Задължения към бюджета, в т.ч.:	12	-	-	6	-	-
За корпоративен данък	12		няма	6		няма
Всичко сума на задълженията	13	-	-	7	-	-

9. **Чуждестранна валута**

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31.12.2015 г. са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции при съставяне на междинен отчет.

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

Вид валута	**Заключителен курс на БНБ към** 31.12.2015 **г.**
EURO	1.95583

10. **Данъчно облагане**

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.
Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.
Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими/по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.
Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.
Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.
Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.
Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.
Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.
Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2015 г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.
Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.
Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

11. **Свързани лица**

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

Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Дружеството оповестява свързани лица на база собственост:
Агисилаос Хилиархопулос – едноличен собственик

Ключов ръководен персонал на предприятието:
Агисилаос Хилиархопулос - управител

През 2015 г. не са осъществени сделки със свързани лица.

12. **Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии**

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:
- печалбата или загубата от обичайната дейност и
- извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Печалба или загуба от обичайната дейност
Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

13**. Разходи**

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.
Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Вид разход	Годината приключваща на 31.12.2015	Годината приключваща на 31.12.2014
Разходи за външни услуги:		
Счетоводно обслужване	2	2
Банкови такси	1	2
Правни услуги и адрес на регистрация	1	1
Всичко разходи за външни услуги:	*4*	*5*
Суми с корективен характер		
Общо разходи за оперативна дейност	*4*	*5*
Неплатени разходи за оперативна дейност към 31.12.	*1*	*1*

14. **Приходи**

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

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

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

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

15. **Отчет за паричния поток**

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

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

16**. Отчет за собствения капитал**

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:
Нетна печалба и загуба за периода
Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода
Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.
Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8.
Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.
Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

Валутен риск
Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута. Тъй като Република България е в състояние на Валутен борд с фиксиран курс на лева към ЕВРО, която е чуждестранната валута на осъществяваните сдлеки с чужда валута, то дружеството не е изложено на валутен риск.

Кредитен риск
Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Към 31.12.2015 г. Дружеството няма несъбрани вземания от клиенти.

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Събития след датата на баланса

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

2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

3. Несигурности

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие. На ръководството на предприятието не са известни причини, то да не продължи своята дейност и през следващите години.

V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2015 г., представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

(хил.лв.)

N:	Показатели:	2015	2014	2015/2014	
		година	година	стойност	процент
1	Финансов резултат	105	52	53	101.9%
2	Нетен размер на приходите от продажби	83	40	43	107.5%
3	Собствен капитал	639	534	105	19.7%
4	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	13	7	6	85.7%
5	Обща сума на активите	652	541	111	20.5%
6	Приходи	127	64	63	98.4%
7	Разходи	10	6	4	66.7%
8	Краткотрайни активи	288	340	-52	-15.3%
9	Краткосрочни задължения	13	7	6	85.7%
10	Краткосрочни вземания	10	8	2	25.0%
11	Парични средства	238	292	-54	-18.5%
12	Платима сума през периода за погасяване на дългосрочни задължения	0	0	0	0.0%
13	Текущи задължения (9+12)	13	7	6	85.7%
	Рентабилност:				
14	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби (1/2)	1.265	1.300	-0.035	-2.7%
15	Коеф. на рентабилност на собствения капитал (1/3)	0.164	0.097	0.067	68.7%
16	Коеф. на рентабилност на пасивите (1/4)	8.077	7.429	0.648	8.7%
17	Коеф. на капитализация на активите (1/5)	0.161	0.096	0.065	67.5%
	Ефективност:				
18	Коеф. на ефективност на разходите (6/7)	12.700	10.667	2.033	19.1%
19	Коеф. на ефективност на приходите (7/6)	0.079	0.094	-0.015	-16.0%
	Ликвидност:				
20	Коеф. на абсолютна ликвидност (11/13)	18.308	41.714	-23.407	-56.1%
	Финансова автономност:				
21	Коеф. на финансова автономност (3/4)	49.154	76.286	-27.132	-35.6%
22	Коеф. на задлъжнялост (4/3)	0.020	0.013	0.007	55.2%