

Данни за дружеството

Дата към която се съставя финансовия отчет:	31/12/2015
Име на дружеството:	Ей Джи Кепитъл Мениджмънт АД
Адрес:	гр.София, бул.Цариградско шосе 47А, ет.3
ЕИК	200083471
Номер по ДДС	BG200083471
Ръководител:	Димитър Бончев Савов
Съставил:	Стойчо Тахтаджиев
Дата на съставяне на финансовия отчет:	12/03/2016

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**ДО АКЦИОНЕРИТЕ
НА “ЕЙ ДЖИ КЕПИТЪЛ МЕНИДЖМЪНТ” АД
гр. София**

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на акционерно дружество “ЕЙ ДЖИ КЕПИТЪЛ МЕНИДЖМЪНТ” АД (Дружеството) към 31 декември 2015 г., включващ счетоводен баланс към 31 декември 2015 г., отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими в Република България, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основащо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на акционерно дружество "ЕЙ ДЖИ КЕПИТЪЛ МЕНИДЖМЪНТ" АД към 31 декември 2015 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими в Република България.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството, ние сме се запознали с годишния доклад за дейността на Дружеството за годината завършваща на 31 декември 2015 г. Годишният доклад за дейността на Дружеството не представлява част от приложения годишен финансов отчет за същия период.

Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството.

Информацията, представена в годишния доклад за дейността за годината приключваща на 31 декември 2015 г. съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена в приложения годишен финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2015 г.

17 май 2016 г.

София

Ул. "Николай Павлович" 2

ЗАВЕРИЛ:

/регистриран одитор Владимир Христов/



ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НА „Ей Джи Кепитъл Мениджмънт” АД

ЗА 2015 ГОДИНА

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Ей Джи Кепитъл Мениджмънт” АД е акционерно дружество с 100% частна собственост.

Основната дейност на дружеството е свързана с инвестиции в компании, управлението им и консултантска дейност

II. РАЗВИТИЕ НА ДЕЙНОСТТА И СЪСТОЯНИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

1. Промени в Ръководството на дружеството.

През 2015 г. дружеството се представлява и управлява от Димитър Бончев Савов.

Съветът на директорите на дружеството е в състав:

Христо Теодоров Илиев
Димитър Бончев Савов
Сергей Видолов Койнов

2. Промени в наименованието и адреса на управление на дружеството

Дружеството е акционерно дружество със седалище и адрес на управление гр. София, бул. Цариградско шосе 47А, ет. 3. През 2015 г. няма промяна в наименованието и адреса на управление.

3. Промени в дейността на дружеството

През 2015 г. няма промени в дейността на дружеството

4. Финансово състояние

4.1. Приходи

През 2015 г. дружеството няма отчетени приходи от дейността.

4.2. Разходи

Общият размер на разходите на дружеството за 2015 г. е в размер на 370 хил.лв., спрямо 402 хил. лв. през 2014 г., като основна част от тях представляват отчетените разходи за лихви по получени заеми.

4.3. Финансов резултат

През 2015 г. дружеството отчете загуба в размер на 370 хил. лв. спрямо 630 хил.лв. печалба за 2014 г.

5. Информация за членовете на Съвета на директорите, съгласно чл. 247, ал. 2 от ТЗ

5.1. Възнаграждения, получени общо през годината от членове на Съвета на директорите, съгласно чл. 247, ал. 2 от ТЗ.

През 2015 г. Дружеството не е начислило възнаграждение на членовете на съвета на директорите и изпълнителния директор.

5.2. Придобитите, притежаваните и прехвърлените от членовете на СД през годината акции и облигации на дружеството.

През 2015 г. няма промяна в притежаваните от членове на СД акции и облигации на дружеството

5.3. Права на членовете на СД да придобиват акции и облигации в дружеството

В Устава на дружеството не е регламентирано ограничение на правото на членовете на Съвета на директорите да придобиват акции и облигации.

6. Научноизследователска и развойна дейност

През 2015 г. дружеството не извършвало научноизследователска и развойна дейност.

7. Клонове на дружеството

Дружеството не е създавало и регистрирало клонове в България и в чужбина.

8. Предвиждано развитие на компанията за 2016 г.

През 2016 г. дейността на „Ей Джи Кепитъл Мениджмънт“ АД, ще се осъществява в съответствие с основните цели на Дружеството, а именно:

Увеличаване и развитие на инвестициите в дъщерните и асоциирани компании;

Търсене на нови инвестиционни възможности в сектора с недвижими имоти.

16.03.2016 г.

Изпълнителен директор:

/Димитър Савов/



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС на Ей Джи Кепитъл Мениджмънт АД

към 31.12.2015 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	31.12.2015	31.12.2014		31.12.2015	31.12.2014
a	1	2	a	1	2
A. Записан, но невнесен капитал			A. Собствен капитал		
Б. Негукущи (дълготрайни) активи			<i>I. Записан капитал</i>	50	50
<i>1. Нематериални активи</i>			<i>II. Премии от емисии</i>		
1. Продукти от развойна дейност			<i>III. Резерв от последващи оценки</i>		
2. Концесии, патенти, лицензи, Търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			<i>IV. Резерви</i>		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
Общо за група I:	0	0	3. Резерв съгласно учредителен акт		
<i>II. Дълготрайни материални активи</i>			4. Други резерви		
1. Заеми и сгради, в т.ч.:	0	0	Общо за група IV:	0	0
- земи			<i>V. Нагрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:</i>	(1 151)	(1 781)
- сгради			- неразпределена печалба	630	
2. Машини, производствено оборудване и апаратура			- непокрита загуба	(1 781)	(1 781)
3. Съоръжения и други			Общо за група V:	(1 151)	(1 781)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			VI. Текуща печалба (загуба)	(370)	630
Общо за група II:	0	0	Общо за раздел A:	(1 471)	(1 101)
<i>III. Дългосрочни финансови активи</i>			Б. Провизии и сходни задължения		
1. Акции и дялове в предприятия от група	27	27	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			2. Провизии за данъци, в т.ч.:		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	4 375	4 375	- отсрочени данъци		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
5. Дългосрочни инвестиции			Общо за раздел Б:	0	0
6. Други заеми			В. Задължения		
7. Изкупени собствени акции			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:	0	0
номинална стойност	x	x	до 1 година		
Общо за група III:	4 402	4 402	над 1 година		
<i>IV. Отсрочени данъци</i>			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	0	0
Общо за раздел Б:	4 402	4 402	до 1 година		
В. Текущи (краткотрайни) активи			над 1 година		
<i>I. Материални запаси</i>			3. Получени аванси, в т.ч.:	0	0
1. Суровини и материали			до 1 година		

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Сума (в хил. лв.)	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Сума (в хил. лв.)
		31.12.2015	31.12.2014		
а		1	2	а	
2. Незавършено производство				над 1 година	
3. Продукция и стоки, в т.ч.:				4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	
- продукция				до 1 година	
- стоки				над 1 година	
4. Предоставени аванси				5. Задължения по полици, в т.ч.:	
Общо за група I:		0	0	до 1 година	
II. Вземания				над 1 година	
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		60	60	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	
над 1 година				до 1 година	
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:				над 1 година	
над 1 година				7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	
				до 1 година	
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:				до 1 година	
над 1 година				8. Други задължения, в т.ч.:	
4. Други вземания, в т.ч.:		7	7	до 1 година	
над 1 година				над 1 година	
Общо за група II:		67	67	над 1 година	
III. Инвестиции				- към персонала, в т.ч.:	
1. Акции и дялове в предприятия от група				до 1 година	
2. Изкупени собствени акции				над 1 година	
номинална стойност	хил. лв	х	х	- осигурителни задължения, в т.ч.:	
3. Други инвестиции				до 1 година	
Общо за група III:		0	0	над 1 година	
IV. Парични средства, в т.ч.:				- данъчни задължения, в т.ч.:	
- брой		2	2	до 1 година	
- в безсрочни сметки (депозити)		0	4	над 1 година	
Общо за група IV:		2	6	Общо за раздел В, в т.ч.:	
Общо за раздел В:		69	73	до 1 година	
Г. Разходи за бъдещи периоди				над 1 година	
				Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	
				- финансирания	
				- приходи за бъдещи периоди	
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		4 471	4 475	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	
				4 471	
				4 475	

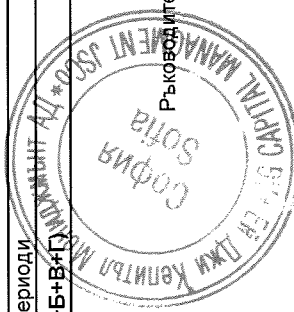
Дата на съставяне: 12.03.2016

Съставител: Стойчо Тахтахджиев

Ръководител: Димитър Бончев Савов

Забележка: 17.03.2016
Сопри

0546 Христов
Регистриран одитор



(Handwritten signature)

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на Ей Джи Кепитъл Мениджмънт АД

към 31.12.2015 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	31.12.2015	31.12.2014		31.12.2015	31.12.2014
A	1	2	A	1	2
A. Разходи			A. Приходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	0	0
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	1	1	а) продукция		
а) суровини и материали			б) стоки		
б) външни услуги	1	1	в) услуги		
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	0	0	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения			3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:			4. Други приходи, в т.ч.:		
- осигуровки, свързани с пенсии			- приходи от финансираня		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	0	0	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2+ 3+ 4)	0	0
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	0	0	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		1027
- разходи за амортизация			- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:		1	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		5
а) балансова стойност на продадените активи			а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с фин. активи		4
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	1	2	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	0	1032
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	369	400			

ОТЧЕТ

за паричните потоци

на Ей Джи Кепитъл Мениджмънт АД

към 31.12.2015 г.

Наименование на паричните потоци	31/12/2015			31/12/2014		
	постъпле- ния	плащания	нетен поток	постъпле- ния	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти			0		1	(1)
Други парични потоци от основната дейност			0		8	(8)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	0	0	0	0	9	(9)
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			0	25	25	0
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0	1027		1027
Всичко парични потоци от инвестиционната дейност (Б)	0	0	0	1052	25	1027
В. Парични потоци от финансовата дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	210	214	(4)	620	1476	(856)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0	1	213	(212)
Други парични потоци от финансовата дейност			0		1	(1)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	210	214	(4)	621	1690	(1069)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	210	214	(4)	1673	1724	(51)
Д. Парични средства в началото на периода			6			57
Е. Парични средства в края на периода			2			6

Дата на съставяне: 12.03.2016

Съставител:

Стойно Тахтаджиев

Ръководител:

Димитър Бончев Савов

Забелязвам и потвърждавам:
17.05.2016г.
Савов

0546 Владимир Христов
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на Ей Джи Кепитъл Мениджмънт АД

към 31.12.2015 г.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ						Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба				
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
1. Салдо в началото на отчетния период	50	0	0	0	0	0	0	630	(1 781)	0	(1 101)		
2. Промени в счетоводната политика											0		
3. Грешки											0		
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	50	0	0	0	0	0	0	630	(1 781)	0	(1 101)		
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
- увеличение											0		
- намаление											0		
6. Финансов резултат за текущия период										(370)	(370)		
7. Разпределения на печалба, в т.ч.:											0		
- за дивиденди											0		
8. Покриване на загуба											0		
9. Последващи оценки на активи и пасиви											0		
- увеличение											0		
- намаление											0		
10. Други изменения в собствения капитал											0		
11. Салдо към края на отчетния период	50	0	0	0	0	0	0	630	(1 781)	(370)	(1 471)		
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											0		
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 +/- 12)	50	0	0	0	0	0	0	630	(1 781)	(370)	(1 471)		

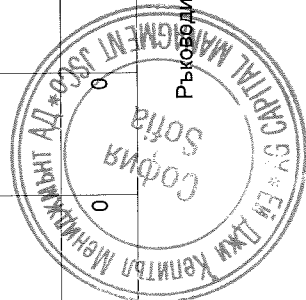
Дата на съставяне: 12.03.2016

Съставител: Стойчо Тахтаджиев

Ръководител: Димитър Бончев Савов

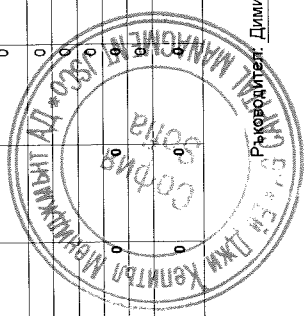
Заведен счетоводен одитор
17.05.2016
София

0546 Владимир Христов
Регистриран одитор



СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи
на Ей Джи Кепитъл Мениджмънт АД
към 31.12.2015 г.

	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Процес- на стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Процес- на аморти- зация в края на периода (11+12 -13)	Балан- сова стойност в края на периода (7-14)
	В нача- лото на периода	На по- стъпили през периода	На из- лезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увели- чение	Нама- ление		В нача- лото на периода	Начис- лена през периода	Отпи- сана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увели- чение	Нама- ление		
ПОКАЗАТЕЛИ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност							0				0			0	0
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи							0				0			0	0
3. Търговска репутация							0				0			0	0
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане							0				0			0	0
Общо за група I:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.							0				0			0	0
- земи							0				0			0	0
- сгради							0				0			0	0
2. Машини, производствено оборудване и апаратура							0				0			0	0
3. Съоръжения и други							0				0			0	0
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане							0				0			0	0
Общо за група II:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група	27			27			27				0			0	27
2. Предоставени заеми на предприятия от група							0				0			0	0
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	4375			4375			4375				0			0	4375
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия							0				0			0	0
5. Дългосрочни инвестиции							0				0			0	0
6. Други заеми							0				0			0	0
7. Изкупени собствени акции							0				0			0	0
Общо за група III:	4402	0	0	4402	0	0	4402	0	0	0	0	0	0	0	4402
IV. Отсрочени данъци															
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II + III + IV)	4402	0	0	4402	0	0	4402	0	0	0	0	0	0	0	4402



Дата на съставяне: 12.03.2016

Съставител: Стойко Тахтаджиев

Ръководител: Димитър Бончев Саров

Счетоводна политика и бележки към индивидуалния финансов отчет

на Ей Джи Кепитъл Мениджмънт АД към 31/12/2015 г.

1 Правен статут и предмет на дейност

Ей Джи Кепитъл Мениджмънт АД наричан по долу Дружеството е част от икономическата група Ей Джи Кепитъл с дружество майка Ей Джи Кепитъл АД, регистрирано в Търговския регистър на Република България през април 2008 г. Акционерният капитал записан при създаването му е 50 000 лв. разпределен в 50 бр. обикновени, налични, поименни с право на глас акции с номинална стойност 1000 лв. на всяка акция и разпределен както следва: за Ей Джи Кепитъл АД - 45 (четиридесет и пет) бр. акции представляващи 90% от капитала на Ей Джи Кепитъл Мениджмънт АД и за Димитър Бончев Савов - 5 бр (пет) бр. акции представляващи останалите 10 % .

Седалището на дружеството е:

гр.София, бул.Цариградско шосе 47А, ет.3

Предметът на дейност на дружеството е:

Покупка на стоки или други вещи с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид; продажба на стоки от собствено производство; външна и вътрешнотърговска дейност със стоки и услуги от всякакъв вид; търговско представителство, посредничество и агентство на местни и чуждестронни физически и юридически лица; комисионни, спедиционни и превозни сделки; складови сделки; сделки с интелектуална собственост; хотелнически, туристически, рекламни, информационни, програмни и импресарски услуги; дизайн; покупка, строеж, обзавеждане или управление на недвижими имоти с цел продажба; както и всяка друга дейност по смисъла на чл.1 от ТЗ, която не е забранена от закона.

Към 31/12/2015 г. Дружеството се управлява от:

Съвет на директорите в състав:

Димитър Бончев Савов

Христо Теодоров Илиев

Сергей Видолов Койнов

Дружеството се представлява от Димитър Бончев Савов

2 Значими счетоводни политики

Съответствие

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

2.1 База за изготвяне

Действащо предприятие и текущо начисляване

Настоящият финансов отчет е изготвен на база на принципа на действащо предприятие и текущо начисляване при спазване приетата счетоводна политика, непроменена през целия отчетен период.

Отчетната валута на Дружеството е българския лев.

Финансовите отчети са представени в български лева, закръглени до хиляда. Те са изготвени в съответствие с принципа на историческата цена, с изключение на някои статии от отчетите, които се отчитат по преоценена стойност.

2.2 Сравнителни данни

В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период. Такива рекласификации се налагат от по-подробното представяне на приложенията към индивидуалния финансов отчет.

2.3 Операции с чуждестранна валута

Сделките, осъществявани в чуждестранна валута са преизчислявани в лева по валутния курс на централната банка в деня на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени в лева по заключителния валутен курс на централната банка към датата на баланса. Пронизтичащите от това курсови разлики са признати в Отчета за приходите и разходите.

От 1997 година обменният курс на българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

2.4 Нетекущи материални активи

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Собствени активи

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по себестойност при тяхното първоначално придобиване. Себестойността включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба.

След първоначалното признаване за актив всеки имот, машина, съоръжение и оборудване се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 500 лева. През 2014 г. в дружеството няма придобити дълготрайни активи.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Земята не се амортизира. За 2014 г. няма начислени разходи за амортизации.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

Масивни сгради, инвестиционни имоти, съоръжения	25 години
Машини, производствено оборудване, апаратура	3 години и 4 месеца
Транспортни средства, без автомобили	10 години
Автомобили	4 години
Компютри, периферни устройства за тях, мобилни телефони	2 години
Дълготрайни активи, за които има ограничен срок на ползване съгласно договорни отношения или законово задължение	годините на ползване, но не по малко от 3 години
Други материални активи	Според очаквания срок на полезен живот.

Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на материалните дълготрайни активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като текущ разход в момента на тяхното възникване.

2.5 Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи придобити от дружеството се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (вкл. мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. След първоначалното му признаване всеки нематериален актив се отчита по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на нематериалните активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава определения праг на същественост в размер на **500 лева**. През 2014 г. няма придобити нематериални активи.

Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериалните активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като текущ разход в момента на тяхното възникване.

Амортизация

Амортизация се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на нематериалните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. През 2014 г. няма начислявани разходи за амортизации.

2.6 Инвестиции

Дългосрочните инвестиции (инвестиции в дъщерни, асоциирани и други предприятия) първоначално се завеждат по себестойност, която представлява справедливата стойност на платеното вознаграждение, включително допълнителни разходи за придобиване на инвестиция

Дъщерни предприятия са предприятия, които се намират под контрола на друго предприятие (предприятие майка). Контрол е властта да се ръководи финансовата и оперативната политика на едно предприятие, така че да се извличат изгоди в резултат на дейността му.

Асоциирани предприятия са предприятията, в които Дружеството упражнява значително влияние, което не представлява контрол върху оперативната и финансова политика на тези предприятия.

Инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия се отчитат по себестойностния метод съгласно СС 28 „Отчитане на инвестиции в асоциирани предприятия”. Дружеството отчита приход от инвестициите до тогава, докато получава дял при разпределението на натрупаната печалба на предприятието, в което е инвестирано, възникнала след датата на придобиване на инвестицията. Всяко разпределение, превъзходящо тази печалба, представлява възстановяване на инвестицията и се отчита като намаление на себестойността ѝ.

Акции в асоциирани и смесени предприятия

	31.12.2015		31.12.2014	
	бр.акции	хил. лв	бр.акции	хил. лв
Bulgarian Land Development Plc	8 754 157	4 375	8 754 157	4 375

Акции и дялове в предприятията от групата

	31.12.2015		31.12.2014	
	бр.дялове	хил. лв	бр.дялове	хил. лв
БЛД Център АД	250	25	250	25
БЛД Асет Мениджмънт ЕООД	100	2	100	2
		27		27

2.7 Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти се отчитат по себестойност.

2.8 Финансови активи държани до настъпване на падеж

Като финансови активи държани до настъпване на падеж се класифицират финансовите активи, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до падежа им.

Тези финансови активи се отчитат и представят във баланса по амортизирана стойност.

2.9 Активи по отсрочени данъци

Активи по отсрочени данъци са сумите на възстановимите данъци върху дохода за бъдещи периоди по отношение на приспадаемите временни разлики, преноса на нереализирани данъчни загуби и/или преноса на неизползвани данъчни кредити.

Активите по отсрочени данъци се признават само до размера, до който е вероятно да възникнат бъдещи данъчни печалби, срещу които могат да се прихванат неизползвани данъчни активи. Отсроченият данъчен актив се намалява до размера, до който бъдеща икономическа изгода повече не е вероятно да бъде реализирана.

2.10 Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди представляват разходите платени през текущия период, които се отнасят за следващи отчетни периоди. През 2015 г. няма отчетени разходи за бъдещи периоди.

2.11 Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от нетната продажна цена и цена на придобиване. Нетната продажна цена е очакваната продажна цена при нормално осъществяване на дейността намалена с очакваните разходи за завършване и разходите по продажбата. Материалите и стоките при потреблението им са оценени по средно претеглената стойност, която включва разходите по придобиване и разходите за привеждането им в подходящи за ползването им вид и местонахождение.

2.12 Търговски вземания и вземания от свързани предприятия

Търговски вземания и вземания от свързани предприятия са представени по тяхната номинална стойност като се приспадат всички суми, които се очакват, че няма да бъдат възстановени. Същите се представят като загуби от обезценка на база калкулираната възстановима стойност на тези вземания.

Други вземания

надвнесен корпоративен данък
dds за възстановяване

	31.12.2015	31.12.2014
	6	6
	1	1
	7	7

2.13 Текущи финансови активи

Финансовите активи класифицирани като обявени за продажба и държани за търгуване при тяхното придобиване се отчитат по себестойност, която представлява справедлива стойност на платеното възнаграждение, включително допълнителни разходи по придобиването им, след което се отчитат и представят по справедлива стойност. Промените в справедливите стойности на финансовите активи обявени за продажба и държани за търгуване се признават като приход в Отчета за приходите и разходите.

Когато справедливата стойност не може да бъде оценена надеждно, текущите финансови активи се оценяват по тяхната себестойност.

2.14 Парични средства

Парични средства включват салда по касови наличности, банкови и депозитни сметки.

	31.12.2015	31.12.2014
Парични средства в брой	2	2
Парични средства в разп.сметки	0	4
	2	6

2.15 Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса, с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива.

Загуба от обезценка се признава винаги, когато балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в Отчета за приходите и разходите.

Изчисляване на възстановима стойност

Възстановимата стойност на вземанията на Дружеството се изчислява индивидуално по клиенти.

Възстановимата стойност на другите активи е по-високата стойност от тяхната нетна продажна цена и стойност в употреба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до настоящата им стойност, като се прилага дисконтиращ процент преди данъци, отразяващ прогнозните оценки на пазара за времевата стойност на парите и специфичните рискове свързани с актива. За обект, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генерираща парични постъпления, към който този обект принадлежи.

Възстановяване на загуби от обезценка

По отношение на вземания и други активи, загуба от обезценка се възстановява в случай, че има промяна в преценката, послужила за определяне на възстановимата стойност. Загуба от обезценка се възстановява само до такава стойност на актива, така че да не надвишава балансовата стойност, която би била достигната, намалена с натрупана амортизация, в случай че не е била признавана загубата от обезценка.

2.16 Собствен капитал

Регистрирания капитал на Дружеството е записан по историческа цена в деня на регистриране.

Изкупените собствени акции се записват в актива на Баланса като текущи или нетекущи активи, в зависимост от намерението на ръководството на предприятието да се разпорежи с тях.

Невнесения основен капитал се представя в раздел А на актива на Баланса.

В статията за резервите са включени:

- а) задължителните резерви по реда на Търговския закон,
- б) общи и други резерви формирани по решение на Общото събрание на акционерите на дружеството,
- в) специализирани резерви създадени със строго определена цел,
- г) резерва формиран от преоценката на имоти, машини, съоръжения и оборудване, и нематериални активи, отчитани по алтернативния метод на СС 16 и СС 38. Този натрупан резерв се прехвърля в неразпределената печалба, когато актива за който се отнася бъде отписан.

д) премните (загубите) от емисии, които представляват разликите между емисионната и номиналната стойност на акциите. Тук се отразяват и разликите между покупната цена на изкупените собствени акции и тяхната номинална стойност.

В статията за натрупана печалба (загуба) е представен натрупания финансов резултат от предходни периоди.

В статията текуща печалба(загуба) е представен финансовия резултат от текущата година.

2.17 Нетекущи пасиви.

Нетекущите заеми и задължения възникнали първоначално в Дружеството се оценяват по амортизирана стойност.

2.18 Текущи търговски задължения и задължения към свързани предприятия

Търговските задължения и задължения към свързани предприятия са посочени по тяхната амортизирана стойност. Поради текущия характер на тези задължения, тяхната амортизирана стойност не се различава съществено от цената им на придобиване.

Други задължения по краткосрочни и дългосрочни заеми

главница по заеми от Ларго ЕООД

лихви по заем от Ларго ЕООД

	31.12.2015	31.12.2014
	117	230
	214	204
	331	434

Задължения към предприятия от групата или свързани предприятия

	31.12.2014	31.12.2014
главници по заеми Ей Джи Кепитъл АД	4499	4288
лихви по заеми Ей Джи Кепитъл АД	1069	710
главници по заеми БЛД Хоумс ЕООД	0	101
лихви по заеми БЛД Хоумс ЕООД	43	42
	<u>5611</u>	<u>5141</u>

2.19 Доходи на персонала

Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на законовия минимален праг на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажмента на Дружеството да превежда вноски по плановите за дефинирани вноски се признават в Отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

Платен годишен отпуск и обезщетения при пенсиониране

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период, както и съответните задължения за социално и здравно осигуряване. Също така Дружеството отчита като задължение обезщетенията полагащи се на персонала при пенсиониране по реда на Кодекса на труда. Като такива задължения се отчитат очакваните задължения, които ще възникнат през следващата финансова година, както и тези, възникнали през текущия период, но неизплатени. Дружеството оповестява задълженията (и разходите) за обезщетения, които очаква да възникнат във връзка с пенсионирането на служителите си през следващите две финансови години, както и метода на изчисление на тази приблизителна оценка.

2.20 Условни активи и задължения

Дружеството оповестява като условни активи възможните активи, възникващи като следствие от минали събития и чието съществуване може да се потвърди от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието. Условните активи не се признават в отчетите, а само се оповестяват ако входящи потоци на икономически ползи са вероятни.

Като условно задължение се оповестява възможно задължение, възникнало вследствие от минали събития, съществуването на което може да се потвърди само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието или сегашно задължение, произтичащо от минали събития, което не е било признато поради това, че не е вероятно да се появи необходимост от изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи, за погасяване на задължението или сумата на задължението не подлежи на оценяване с необходимата надеждност.

2.21 Приходи и разходи

Приходите от продажбите и разходите за дейността се признават в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване принципите "текущо начисляване" и "съпоставимост на приходите с разходите".

Приход от продажба на услуги се осчетоводява в Отчета за приходите и разходите в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Етапът на завършеност се определя въз основа на преглед на извършената работа.

Приходите от лихви се записват в Отчета за приходите и разходите в момента на възникване, като се взема в предвид ефективния доход от актива.

Всички разходи за лихви и други, възникнали по кредитни споразумения се признават в Отчета за приходите и разходите по метода на ефективния лихвен процент.

Приходи	31.12.2015	31.12.2014
от предоставени услуги	<u>0</u>	<u>0</u>
	0	0

Финансови приходи	31.12.2015	31.12.2014
Получени дивиденди	0	1027
Приходи от продажба на инвестиции	0	4
Други финансови приходи	0	1

<i>Финансови разходи</i>	31.12.2015	31.12.2014
<i>Лихви по заеми</i>	369	399
<i>в т.ч към свързани лица</i>	359	338
<i>банкови такси, комисионни и други</i>	0	1
	369	400

2.22 Финансов резултат

Ей Джи Кепитъл Мениджмънт АД отчита счетоводна загуба за 2015 г. в размер на 370 хил. лв.

2.23 Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовият отчет

Гофишният финансов отчет на дружеството е изготвен на 12.03.2016 г. и е приет за публикуване на 16.03.2016 г.

В периода между 01.01.2016 г. и 16.03.2016 г. не са настъпили значими за дружеството коригиращи и некоригиращи събития.

Допълнително оповестяване

Възнаграждението за независим финансов одит е в размер на 1 хил.лв., като не са предоставени други услуги.