анализ на неплатените суми. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са разпределени в две банки, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

12.4. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството ползва и привлечени кредитни ресурси.

За да контролира риска дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари задължения се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от /финансово-счетоводния отдел или ръководството/, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

12.5. Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, освен свободните парични средства по разплащателни сметки в банки, затова приходите и входящите оперативни парични потоци в голяма степен са независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Средствата по разплащателни сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

12.6. Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в баланса и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

Показатели	2016 г. хил.лв	2015 г. хил.лв
Общ дългов капитал, в т.ч:	1 054	3 688
Намален с:		
- парични средства и еквиваленти	360	855
Нетен дългов капитал	694	2 833
Общо собствен капитал	2 065	865
Общо капитал	2 759	3 698
Съотношение на задлъжнялост	25.18%	76.61%

13. Признаване на приходи и разходи

13.1. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за доходите, когато възникнат, като се представят като финансови приходи или разходи.

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденти се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Текущите и авансови плащания от клиенти не се отчитат като приход, ако не са налице критериите за признаване на приход от извършените услуги.

13.2. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити, финансов лизинг и банкови гаранции. Финансовите разходи се признават в отчета за приходите и разходите, за периода, в който се изплаща лихвата по лизинговите договори.

14. Данъци от печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане.

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. Номиналната данъчна ставка за 2016 г. е 10% (2015 г.:10%).

15. Ефекти от промените във валутните курсове

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ./посочва се заключителният курс на валутата, която се използва от предприятието/

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс./ако има такива/.

Валутните разлики от преизчисленията във валута са отчетени като текущ финансов приход или разход.

IV. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2016 г.	2015 г.
Компютри и периферия	2	2
Инвентар	6.67	6.67
Транспортни средства	4	4

2.2. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи:

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Компютри и периферия	106	173
Инвентар	103	85
Транспортни средства	190	231
Общо отчетна стойност:	**399**	**489**

2.3. В дейността си предприятието не използва дълготрайни материални активи, върху които не притежава право на собственост.

2.4. Към датата на финансовия отчет дружеството не е е поело ангажимент(и) за придобиване на дълготрайни материални активи.

3. Стоково-материални запаси

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на годишния финансов отчет е:

Стоково-материален запас	Нетна реализируема стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Стоки	99	221
Обща сума на СМП по нетна реализируема стойност:	**99**	**221**

4. Търговски и други вземания

Вземания	2016 г.			2015 г.		
	Сума на вземането (хил.лв.)	Степен на ликвидност		Сума на вземането (хил.лв.)	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца	Над 12 месеца	До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Вземания от клиенти (отчетна стойност)	575	575		625	179	446
II. Вземания по съдебни спорове	-			-	-	-
III. Други вземания, в т.ч.	**31**	**31**		**32**	**-**	**32**
Депозити и гаранции	31	31		32	-	32
Всичко сума на вземанията (отчетна стойност):	**606**	**606**	**-**	**657**	**179**	**478**

5. Пари и парични еквиваленти

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	2016 г.	2015 г.
Парични средства в брой:	128	1
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	141	749
Депозити в дружества	91	105
Общо:	**360**	**855**

Към датата на финансовия отчет размерът на паричните средства, които не са на разположение на ръководството, поради блокирани суми като гаранции за участие по ЗОП и изпълнение по договори възлизат на 91 хил.лв.

6. Доходи на персонала

Към 31 декември 2016 г. броят на служителите в дружеството е 19 души, разпределен в следните звена:

ВИД ПРАВООТНОШЕНИЕ	ЧИСЛЕНОСТ КЪМ 31.12.2016 Г.	ЧИСЛЕНОСТ КЪМ 31.12.2015 Г.
I. Трудови правоотношения		
1. Администрация	3	7
2. Ръководители	2	2
3. Аналитични специалисти	13	23
4.Оператори на машини и съоръжения	-	3
II. Договор за управление	**1**	**1**
Общо:	**19**	**36**

Показатели	Текуща година	Предходна година
1. Средносписъчен брой на персонала	24	36
1.1. Общо персонал	24	36
1.2. Производствен персонал	18	30
1.3. Обслужващ персонал	2	2
1.4. Управленски персонал	3	3
1.5. Счетоводен персонал	1	1

6.1. Краткосрочни доходи на персонала

6.1.1. Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

Показатели	Текуща година	Предходна година
Разходи за персонала		
1.Разходи за заплати, в т.ч.	1 013	1 201
- На членовете на органите на управление	175	85
2.Разходи за социални осигуровки	109	165
3. Задължения към наети лица и осигурителни организации	36	350
-Задължения за заплати на наети лица по трудови договори	26	206
-Задължения за заплати по договори за управление		6
4.Задължения за осигуровки по трудови договори, в т.ч.:	10	22
- свързани с пенсии	7	16
-Задължения за осигуровки по договори за управление		1
4. Задължения по неизползвани отпуски	25	25
-Задължения за социални осигуровки по неизползвани отпуски	5	5

6.1.2. Дължими суми по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия (изминалите) отчетен период:

Задължения за компенсируеми отсъствия	Сума (хил.лв.) (брой)	
	2016	2015 г.
В началото на периода	**25**	**23**
Начислени	25	23
Изплатени	25	23
В края на периода:	**25**	**25**

8. Лизингови договори

Предприятието е наемател по лизингови договори, в т.ч. експлоатационни, свързани с употребата на офиси.

9. Търговски и други задължения

Задължения	2016 г.			2015 г.		
	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуе-ми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение:	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуе-ми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение:
I. Получени заеми от финансови предприятия		-		**1 000**	-	1 000
II. Задължения към доставчици	**261**	-	-	**1 046**	-	-
III. Задължения към бюджета, в т.ч.:	**150**	-	-	**218**	-	-
1. За данък върху добавената стойност	29	-	-	142	-	-
2. За данък върху печалбата	67	-	-	1	-	-
3. ДДФЛ	39	-	-	47	-	-
4. Данък експлоатация леки автомобили и представителен данък	1	-	-	1	-	-
5. Осигуровки	14	-	-	27	-	-
IV. Задължения към персонала, в т.ч.:	**47**	-	-	**232**	-	-
1. За възнаграждения	27	-	-	212	-	-
2. За компенсируеми отсъствия	20	-	-	20	-	-
V. Други задължения	**596**	-	-	**1 192**	-	-
1.Лихви	-	-	-	-	-	-
2.Към свързани лица	596	-	-	1 192	-	-
Всичко сума на задълженията	**1 054**	-	-	**3 688**	-	**1 000**

Банковите заеми за сключени при следните условия:

Кредитор	**Първа инвестиционна банка**
Договор дата	№ 000LD-S-000714/26.06.2015 г.
Общ размер	775 хил. лв.
Цел	Погасяване на задължения, произтичащи от сключен с банката Договор за кредит № 000LD-S-000410/02.10.2012 г. и от Договор за кредит №000LD-S-000715/18.12.2014 г.

Валута	BGN
Фиксиран падеж	15.06.2020 г.
Обезпечение	Средсва по сключен договор № 000cl-s-000083/02.10.2012 г. за кредитна линия в размер на 920 хил. евро между ПИБ АД и АКСИОР ООД със срок за усвояване до 19.08.2022 г.
Задължения към 31.12.2015 г.	670 хил. лв
Задължения към 31.12.2016 г.	0,00. лв

Кредитор	**Първа инвестиционна банка**
Договор дата	№000lD-S-000853/28.12.2015 г.
Общ размер	330 хил. лв.
Цел	банков кредит за погасяване на задължения, произтичащи от сключен с банката договор за овърдрафт по разплащателна сметка №000OD-S-000614/22.04.2014 г.
Валута	BGN
Фиксиран падеж	30.06.2020 г.
Обезпечение	Средсва по сключен договор № 000cl-s-000083/02.10.2012 г. за кредитна линия в размер на 920 хил. евро между ПИБ АД и АКСИОР ООД със срок за усвояване до 19.08.2022 г. Финансово обезпечение с предоставане на залог върху вземанията по сметките, открити на името на кредитополучателя при ПИБ АД, съгласно договор за финансово обезпечение с предоставяне на залог.
Задължения към 31.12.2015 г.	330 хил. лв.
Задължения към 31.12.2016 г.	0,00 лв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 г.

10. Приходи

10.1. Приходи според техния характер, признати през периода:

Категория приходи	**Приход – стойност (хил.лв.)**	
	2016 г.	**2015 г.**
Приходи от продажби на стоки	2 041	1 434
Приходи от продажби на услуги	853	2 197
Други приходи т.ч.:	3 351	23
- Приходи от продажби на дълготрайни активи	3 326	-
Приходи от лихви от банкови депозити и присъдени вземания	1	1
Приходи от валутни разлики от промяна на валутни курсове	1	4
Обща сума на приходите:	**6 247**	**3 659**

11. Разходи

11.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

11.2. Разходи за материали

Разходи за материали	**Разход - стойност (хил.лв.)**	
	2016 г.	**2015 г.**
1. Материали за основна и сервизна дейност	1	5
2. Гориво за автомобили	5	7
3.Материали и консумативи за автомобили	2	1
4. Канцеларски м-ли и иконсумативи	1	2
5. Почистващи материали	1	1
6.Консумативи – обратно изкупуване	3	8
Общо разходи за материали	**13**	**24**

11.3. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	**Разход - стойност (хил.лв.)**	
	2016 г.	**2015 г.**
Застраховки	3	3
Техн.обсл. на автомобили	6	3
Комуникационни услуги	6	8
Услуги по договори, в т ч. software	271	500
Обучение	-	2
Раходи за одит – финансов и ISO	7	3
Граждански договори и хонорари	53	37
Наеми	92	120
Такси	95	-
Допълнителсни гаранции	20	-
Други	107	34
Общо разходи за външни услуги	**660**	**710**

11.4. Разходи за персонала

Разходи за персонала	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Възнаграждения	993	1180
Компенсируеми отпуски	20	21
Осигуровки	104	160
Осигуровки върху компенсируеми отпуски	5	5
Общо разходи за персонала	**1122**	**1366**

11.5. Балансова стойност на продадени активи

Балансова стойност на продадени активи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Балансова стойност на продадените стоки/комп.техника и периферия/	1 862	1 274
Балансова стойност на продадени ДМ активи	605	-
Общо балансова стойност на продадени активи	**2 467**	**1 274**

11.6. Други разходи

Други разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Представителни разходи	1	2
Данък експлоатация леки автомобили		1
Непризнат ДДС	1	2
Пътен данък - винетки	1	1
ДНИ и такса битови отпадъци	1	1
Комансировки	1	-
Други	44	1
Общо други разходи	**49**	**8**

11.7. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Разходи за лихви	503	136
Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2	16
Други финансови разходи /банкови такси и комисионни/	20	19
Общо финансови разходи:	**525**	**171**

12. Начисления и разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди възлизат на 65 х. лв. и представляват: поддръжка на софтуерни лицензи, продадени на клиеннти и застраховки "Автокаско" и "Гражданска отговорност" на служебни автомобили.

13. Събития след датата на съставяне на отчета

След датата на отчета не са настъпили коригиращи събития.

Дата на съставяне: 28 Февруари 2017. г. Дата на приемане на отчета: 07 Март 2017 г.

Съставител: /Маргарита Виденова/

Ръководител: /Пламен Чирипов/