

“Е.П.Д.” ЕООД

КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Юни 2017 гр.София
Този отчет съдържа 33 страници

Съдържание	страница
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	3-4
КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	5-6
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	7
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	8
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	9-33
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА	
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА	
3. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ	
4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	
5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	
6. ДРУГИ РАЗХОДИ	
7. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	
8. ДРУГИ ПРИХОДИ	
9. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ	
10. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	
11. ВЗЕМАНИЯ	
12. КРАТКОСРОЧНИ ИНВЕСТИЦИИ	
13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ	
14. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	
15. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	
16. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	
17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ	
18. ФИНАНСИРАНЕ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	
19. РАЗХОДИ ЗА ДАНЫЦИ-ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЫЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	
20. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	
21. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ	
22. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на „Е.П.Д.“ ЕООД за 2016 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ

Приложение
ня

2015
BGN '000

2016
BGN '000

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ

Приложение
ня

2016
BGN '000

2015
BGN '000

А. Разходи

1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:

а) суровини и материали

б) външни услуги

2. Разходи за персонала, в т.ч.:

а) разходи за възнаграждения

б) разходи за осигуровки, в т.ч.:

- осигуровки, свързани с пенсии

3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:

а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материали, нематериални активи и дългосрочни инвестиции, в т.ч.:

- разходи за амортизация

4. Други разходи, в т.ч.:

а) балансова стойност на продадените активи

Общо разходи за оперативна дейност

5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:

- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове

- разходи за обезценка на текущи активи

6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:

а) други финансови разходи

Общо финансови разходи

7. Печалба от обичайна дейност

Общо разходи

Б. Приходи

1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:

а) полиграфически услуги

б) стоки - хартии

2. Други приходи

Общо приходи от оперативна дейност

Общо приходи

8. Счетоводна печалба	269	834
9. Разходи за данъци от печалбата	52	94
10. Печалба	217	740
Всичко	11588	12017

Всичко	11588	12017
--------	-------	-------

Консолидираният отчет за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени отстраница 9 до страница 33.

Дата: 22.06.2017 година

Съставител:
(Стефан Кръстев)

Ръководител:

Регистриран одитор,
отговорен за одита:

(Стефка Илиева)

Заверил съгласно доклад на независимия одитор

„Дружество за одит и консултации“ ООД



(Емил Петков)

Управител:

(Стефка Илиева)



КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС НА „Е.П.Д.“ ЕООД към 31 декември 2016 година

АКТИВ	Приложен ия	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000	ПАСИВ	Приложен ия	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				А. Собствен капитал			
<i>I. Нематериални активи</i>				<i>I. Записан капитал</i>		3724	3724
1. Софтуерни продукти		40	54	<i>II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:</i>			
2. Предоставени аванси за НМДА		120	79	- неразпределена печалба		2143	1403
<i>Общо за група I:</i>		160	133				
<i>II. Дълготрайни материални активи</i>				<i>Общо за група II:</i>			
1. Земи и сгради, в т.ч.:		3897	4026	<i>III. Текуща печалба (загуба)</i>		2143	1403
- земи		1170	1170			217	740
- сгради		2727	2856	<i>Общо за раздел A:</i>	15	6084	5867
2. Машины, производствено оборудване и апаратура		3464	3788	Б. Провизии и сходни задължения			
3. Съоръжения и други		122	141	1. Провизии за задължения за доходи на персонала при пенсиониране	16	41	28
4. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане		105	94	2. Провизии за данъци, в т.ч.:	19	130	147
				- отсрочени данъци		130	147
<i>Общо за група II:</i>		7588	8049			171	175
<i>III. Дългосрочни финансови активи</i>				<i>Общо за раздел B:</i>			
1. Други заеми		354	354	В. Задължения			
<i>Общо за група III:</i>		354	354	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	17.1	3225	3440
<i>Общо за раздел A:</i>	9	8102	8536	до 1 година		1244	1020
Б. Текущи (краткотрайни) активи				над 1 година		1981	2420
<i>I. Материални запаси</i>				2. Задължения по финансов лизинг, в т.ч.:	17.2	29	192
1. Суровини и материали		1423	1648	до 1 година		23	163
<i>Общо за група I:</i>	10	1423	1648	над 1 година		6	29
<i>II. Вземания</i>				3. Задължения към доставчици, в т.ч.:		2348	4803
1. Вземания от клиенти и доставчици		2703	3074	до 1 година		2348	4803
2. Предоставени заеми и други вземания		9	313	4. Други задължения, в т.ч.:		722	385
<i>Общо за група II:</i>	11	2712	3387	до 1 година		722	385
				- към персонала, в т.ч.:		207	212
				до 1 година		207	212
				- осигурителни задължения, в т.ч.:		100	64
				до 1 година		100	64

[illegible]

Консолидиранят счетоводен баланс следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представяващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 9 до страница 33.

Дата: 22.06.2017 година

Съставител:

(Стефан Кръстев)

Ръководител:

(Емил Петков)

Регистриран одитор,
отговорен за одита:

(Стефка Илиева)

Заверил съгласно доклад на независимия одитор

“Дружество за одит и консултации” ООД



Управител:

(Стефка Милева)

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ на „Е.П.Д.“ ЕООД за 2016 година

Показатели	Приложение	Записан капитал	Натрупана печалба/ загуба от минали години	Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
1. Салдо към 01 януари 2016		3724	1403	740	5867
2. Трансфер към резултат от предходни години			740	(740)	
3. Финансов резултат за текущия период				217	217
4. Салдо към 31 декември 2016	15	3724	2143	217	6084

Консолидираният отчет за собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 9 до страница 33.

Дата: 22.06.2017 г.

Регистриран одитор,
отговорен за одита:


(Стефка Илиева)

Съставител:

(Стефан Кръстев)

Заверил съгласно доклад на независимия одитор

„Дружество за одит и консултации“ ООД



Ръководител:

(Емил Петков)

Управител:

(Стефка Илиева)



КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ НА „Е.П.Д.“ ЕООД ЗА 2016 ГОДИНА

	2016			2015		
	Приложения	BGN '000	BGN '000	Netten поток	BGN '000	BGN '000
	Постъпления	Плащания	Постъпления	Постъпления	Плащания	Netten поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	13319	9029	4290	13155	7918	5237
Парични плащания на персонала и за социално осигуряване		1874	(1874)		1641	(1641)
Курсови разлики		2	(2)		3	(3)
Платени/възстановени данъци върху печалбата		55	(55)		90	(90)
Платени/възстановени други данъци		772	(772)		1461	(1461)
Други парични потоци от оперативна дейност		20	(19)			
Всичко парични потоци от основна дейност	1	11752	1568	13155	11113	2042
	13320					
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		1910	(1910)		893	(893)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност		1910	(1910)		893	(893)
В. Парични потоци от финансов дейност						
Парични потоци, свързани с получени заеми	712	929	(217)	1428	1091	337
Плащания на задължения по лизингови договори		163	(163)		163	(163)
Парични плащания за дивиденди		4	(4)		175	(175)
Постъпления и плащания за лихви и такси по заеми		206	(206)		182	(182)
Всичко парични потоци от финансов дейност	712	1302	(590)	1428	1611	(183)
Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	14032	14964	(932)	14583	13617	966
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари			2281			1315
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември			1349			2281

Консолидиранят отчет за паричните потоци следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представяващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 9 до страница 33.

Дата: 22.06.2017 г.

Регистриран одитор,
отговорен за одита:

(Стефка Илиева)

Съставител:

(Стефан Кръстев)

Заверил съгласно доклад на независимия одитор

„Дружество за одит и консултации“ ООД

Ръководител:

(Емил Петков)

Управител:

(Стефка Илиева)



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 ГОДИНА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

Този консолидиран финансов отчет включва финансовите отчети на предприятието – майка “Е.П.Д.” ЕООД, както и финансовите отчети на дъщерните дружества, в които “Е.П.Д.” ЕООД има мажоритарно участие, а именно „Ропринт“ ЕАД и “Балекс 2008” ЕООД заедно по-нататък в този отчет наричани Групата.

Дейността на дружеството - майка включва основно инвестиране и управление на инвестиции в дъщерни дружества.

Към 31 декември дъщерните предприятия, страните в които са регистрирани и процента на собственост в тези предприятия са както следва:

Предприятия	Страна	Процент участие	Процент участие
		31.12.2016	31.12.2015
„Ропринт“ ЕАД	България	100%	100%
„Балекс 2008“ ЕООД	България	100%	100%

Предприятието – майка “Е.П.Д.” ЕООД е регистрирано в Република България и вписано в Регистъра на търговските дружества с ЕИК 175302031 и със седалище и адрес на управление гр. София, район Лозенец, ул.Кричим № 22-24.

Дъщерното предприятие „Ропринт“ ЕАД е регистрирано в Република България и вписано в Търговския регистър с ЕИК 175368280 със седалище и адрес на управление гр. София, район Искър, ул. 5007 № 1.

Дъщерното предприятие “Балекс 2008” ЕООД е регистрирано в Република България и вписано в Търговския регистър с ЕИК 175096072 със седалище и адрес на управление гр. София, район Искър, ул. 5007 № 1.

Датата на придобиване и предмета на дейност на дъщерните предприятия е както следва:

„Ропринт“ ЕАД – придобит контрол на 09.02.2009 година, предметът на дейност е извършване на полиграфически услуги:

- печат на периодични издания - списания и вестници
- печат на различни видове рекламни материали – каталози, дипляни, листовки, брошури и др.
- печат на етикети
- печат на учебници

“Балекс 2008” ЕООД – придобит контрол на 09.02.2009 година. Дружеството е недействащо.

1.1. Собственост и управление на предприятието - майка

Компанията функционира във вид на еднолично търговско дружество с ограничена отговорност със собственик Емил Петков Димитров и се представлява и управлява от него.

Капиталът в размер на 3724 хил. лв. и е разпределен в 372 374 дяла, всеки един в размер на 10 /десет/ лева.

1.2. Персонал

Средно-списъчният брой на персонала за 2016 г. е 113 работници и служители при 106 работници и служители за 2015 г. Настоящият консолидиран финансов отчет е одобрен от Управителя за издаване на 22.06.2016 година.

1.3. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Групата през 2016 година включва основно извършване на полиграфически услуги и по конкретно:

- печат на периодични издания - списания и вестници
- печат на различни видове рекламни материали – каталози, дипляни, листовки, брошури и др.
- печат на етикети
- печат на учебници
- печат на етикети, стикери, визитки и други.
- управление на инвестиции
- продажба на стоки – хартии.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет на Република България и приложими от 1 януари 2016 г.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Групата води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като нейна отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложението към него са представени в хиляди лева (BGN*000), освен ако не е посочено друго.

Отчетният период обхваща една календарна година - от 01 януари до 31 декември.

Текущ период – 2016 година.

Предходен отчетен период – 2015 година.

Настоящият финансов отчет е консолидиран финансов отчет за дружеството „Е.П.Д.“ ЕООД .

Консолидация

Консолидираният финансов отчет включва финансовият отчет на компанията - майка и финансовите отчети на нейните дъщерни предприятия, които са обединени „ред по ред“ на база сходни позиции по активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, като взаимните разчети и пера са елиминирани.

Дъщерни предприятия

Дъщерните предприятия, са онези компании, в които компанията майка притежава директно или индиректно над 50% от капитала с право на глас и/или упражнява контрол. При определяне наличието на контрол се взема предвид и ефекта от потенциални права на глас, които се упражняват към настоящия момент или са в процес на прехвърляне. Списъкът на дъщерните дружества е представен в Приложение №1.

Дъщерните фирми са консолидирани от датата, на която ефективно е започнало упражняването на контрол. Консолидацията се преустановява от датата на продажба или загуба на ефективен контрол върху дъщерното предприятие.

Бизнескомбинации и репутация

При отчитане на придобиването на дъщерни предприятия се използва метода на покупката. Първоначалната стойност при придобиването се определя на базата на свързаните с придобиването разходи. Разходите за придобиване представляват заплатената парична сума или сума на паричните еквиваленти, или справедливата стойност към датата на размяната или на друг начин на възмездяване, предоставено от предприятието – майка в замяна на контрола върху нетните активи на придобитото предприятие, плюс всякакви други разходи, които могат пряко да се свържат с придобиването. Положителна репутация има в случаите, когато разходите за придобиване са по-високи от справедливата цена на нетните активи на придобитото дъщерно дружество. Всяко превишение на първоначалната стойност на придобиването над дела на придобиващото предприятие в справедливата стойност на придобитите нетни активи (разграничимите активи, намалени с разграничимите пасиви) към датата на придобиването се отчита в придобиващото предприятие като положителна репутация. Положителната репутация се оценява първоначално по цена на придобиване, която представлява превишението на цената на придобиване над дела на придобиващия в нетната справедлива стойност на разграничимите активи, пасиви и условни задължения.

След първоначалното признаване положителната репутация се отчита по стойност, намалена с начислената амортизация и всякакви натрупани загуби от обезценка. Положителната репутация се амортизира на систематична база по време на полезния ѝ живот, който е определен на 5 години. Амортизацията за всеки период се признава за разход на придобиващото предприятие.

Всяко превишение на дела на придобиващото предприятие в справедливата стойност на придобитите нетни активи (разграничимите активи, намалени с разграничимите пасиви) над първоначалната стойност на придобиването към датата на придобиването се отчита в придобиващото предприятие като отрицателна репутация. Отрицателната репутация се отразява в актива на баланса на придобиващото предприятие като търговска репутация - отрицателна величина, намалена с начислената амортизация.

Всички вътрешно-групови сделки, разчети и нереализирани печалби и загуби, свързани с вътрешно-групови операции са елиминирани. Където е необходимо, счетоводната политика на дъщерните предприятия е променена за осигуряване на еднаквост с политиката, възприета от Групата.

2.2 Принцип-предположение за действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Групата ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Групата има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси.

2.3 Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация за еднапредходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

През отчетния период групата е начислила задължения по дългосрочни доходи на персонала за обещания при пенсиониране в размер на 28 хил.лв. Сравнителната информация не е преизчислена, тъй като стойността на задължението е несъществена спрямо представените данни във финансовия отчет.

През отчетния период групата е извършила обезценка на краткосрочни инвестиции и вземания в размер на 228 хил.лв. Данни за тази обезценка на активите са съществували още в предходни отчетни периоди. Ръководството е преценило, че стойността на обезценката е несъществена спрямо представените данни във финансовия отчет, поради което сумата е отчетена като текущ разход за сметка на текущия финансов резултат.

2.4 Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на Групата е български лев. От 01.07.1997 година левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1: DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Операции с чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня на възникване. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в лева по централния курс на деня на БНБ към 31 декември. Курсови разлики, възникнали при тези операции се отчитат в Отчета за приходите и разходите.

2.5 Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и

предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност са обезценки на вземанията. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на една година се третираат като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява на база исторически опит, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

2.6 Финансови инструменти и управление на финансовите рискове

2.6.1. Финансови инструменти

Финансови активи

Групата класифицира своите финансови активи в следните категории: кредити и вземания и финансови активи, държани за търгуване. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на Групата към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

Обичайно Групата признава в счетоводния баланс, финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество. Ако Групата продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията от клиенти се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания от клиенти с матуритет в рамките на обичайните кредитни условия.

Финансови активи държани за търгуване

Финансовите активи, държани за търгуване представляват инвестиции в инвестиционен портфейл от акции на други дружества, придобити основно с цел на получаване на печалба, произтичащи от краткосрочни колебания в цените. При придобиването финансовите активи се отчитат на базата на задължението за плащане на датата на търгуване. След първоначалното признаване финансовите активи, държани за търгуване се отчитат по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажба или друг вид освобождавания. Оценката на справедливата стойност се определя на база публикувана ценова котировка. Разликите от оценките се отчитат като текущи финансови приходи и разходи.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Групата класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в счетоводния баланс по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.6.2 Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност Групата може да бъде изложена на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, ценови риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозират с цел минимизиране на негативните влияния. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на Групата, което е приело и прилага адекватни принципи и подходи за общото управление на финансовия риск и управлението на отделните специфични рискове.

Риск от курсови разлики

Групата не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което не е изложена на риск, произтичащ от промени на валутните курсове.

Лихви по търговски и банкови заеми

При осъществяване на своята дейност Групата ползва заеми, като при договориране на условията по тях ръководството се стреми да договори възможно най-изгодни условия и да минимизира лихвените рискове. Благоприятен ефект се получава от възможността за договаряне на приемливи лихвени равнища по привлечените ресурси и структурата на лихвените проценти, които съдържат постоянен и променлив компонент с предимствено тегло на постоянната величина, което минимизира вероятността от негативна промяна в движението на паричните потоци.

Кредитни рискове

Кредитният риск се минимизира чрез подбор на търговските партньори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Финансово – счетоводния отдел извършва периодичен преглед, равнение и анализ на несъбраните вземания, както и получените постъпления.

Ликвидност

Ръководството на Групата поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

Справедлива стойност

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на Групата е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, които не са представени по справедлива стойност в баланса, и за които съществуват котировки на пазарни цени и/или достатъчно надеждни източници на информация за прилагане на други алтернативни оценъчни методи.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), които не се търгуват свободно и нямат аналози на местния пазар -поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от Групата финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на Групата счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и матуритет.

2.7 Дефиниции и оценка на елементите на Счетоводния баланс и Отчета за приходите и разходите

2.7.1. Дълготрайни нематериални и материални активи – нетекущи активи

Нетекущите активи се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване, дълготрайните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта,

разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални или нематериални активи се отчитат като текущ разход, с изключение на неамортизируемите нематериални активи, за които възприетия стойностен праг е 200 лв.

Нематериални активи с неограничен полезен живот

Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен оценява продължителността на единиците, съставляващи този полезен живот. Даден нематериален актив се разглежда като имащ неограничен полезен живот, когато на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за предприятието. Нематериален актив с неограничен полезен живот не се амортизира. В съответствие с СС 36, предприятието в края на отчетния период тества за обезценка нематериален актив с неограничен полезен живот чрез сравняването на неговата възстановима стойност с преносната (балансовата) му стойност и когато съществува индикация, че нематериалният актив може да е обезценен се отчита загуба от обезценка.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване нетекущите активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с отделен дълготраен актив увеличават балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално определената за актива.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на амортизируемите дълготрайни активи. Земята не се амортизира. Очакваният полезен живот е както следва:

- Сгради	25 години
- Машини, съоръжения и оборудване	10 години
- Транспортни средства	4-10 години
- Компютърна техника	2 години
- Други	7 години

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

2.7.2. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалена със загуба от обезценка. В края на всеки отчетен период от ръководството се прави преглед на вземанията. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Загубите от обезценка се представят в Отчета за приходите и разходите. Групата използва корективна сметка за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

2.7.3. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската стойност от доставната стойност и нетната им реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Изписването на материалните запаси е по метода на средно-претеглената цена, а в доставната им стойност се включват разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба.

2.7.4. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каси и парични наличности в банкови сметки.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%)
- Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти
- Плащания за дивиденди от разпределение на печалбата се представят в състава на паричните потоци от финансова дейност.

2.7.5. Обезценка

Балансовата стойност на активите на групата се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загубата от обезценка се отчита в Отчета за приходите и разходите.

2.7.6. Лихвени заеми

Лихвените заеми се осчетоводяват при тяхното възникване по цена, намалена с присъщите разходи. В последствие лихвените заеми се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между цената и възстановимата стойност се отчита в Отчета за приходи и разходи през периода на ползване на заема на база ефективен лихвен процент.

2.7.7. Провизии

Провизии се отчитат в баланса, когато Групата е поела юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск.

2.7.8. Търговски и други задължения.

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие по амортизируема стойност.

2.7.9. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2016 г. възлиза на 30,3% (разпределено в приблизително съотношение работодател : осигурено лице 60:40) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в Групата. През 2017 г. се променя общият процент на 31,3%, разпределено в приблизително съотношение работодател : осигурено лице 60:40.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ" за 2016 г. в размер на 0,5% (за 2017 г. размерът се запазва 0,5%). През 2016 г. и 2017 г. осигурителната вноска за фонд "ГВРС" не се дължи.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие – до една брутна работна заплата
- поради закриване на предприятието или част от него, съкращения в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – до една брутна работна заплата
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството
- за неползуван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж

След изплащане на тези обезщетения не произтичат други задължения за работодателя.

Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в които персоналят е положил труд за тях) се признават като разход в Отчета за приходи и разходи и като текущо задължение, след приспадане на платените вече суми и полагащите се удържки.

Към датата на годишния финансов отчет Групата прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, които се очакват да бъдат изплатени. В оценката се включват разходите за възнагражденията и разходите за задължително обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2-6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Изчисляването на размера на тези задължения предполага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респективно изменението в стойността им в отчета за доходите. Прилага се кредитния метод на прогнозните единици.

Групата признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност.

2.7.10. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която икономическите изгоди се придобиват от Групата и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават като се отчита на 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 по приключването.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите.

Финансовите приходи включват получени лихви от вложени средства, печалби от операции в чуждестранна валута, печалби от операции с финансови инструменти, получени дивиденди от участия.

2.7.11. Разходи

Оперативни разходи

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

Финансови разходи

Финансовите разходи включват плащания за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута други банкови такси и комисионни.

2.7.12. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство Групата дължи корпоративен данък при ставка 10% за 2016 (2015 год. – 10%) За 2017 година – данъчната ставка се запазва.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи срещу, които актива може да се оползотвори.

Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

2.7.13. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Групата съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготрайни материални активи под лизинг по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.

Разликата между справедливата стойност на наетия актив (или стойността на минималните лизингови плащания) и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди, който се признава като текущ финансов разход за срока на договора.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинга.

2.7.14. Капитал и резерви

Предприятието – майка “Е.П.Д.” ЕООД като еднолично дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър

определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация и несъстоятелност.

Търговският закон не предвижда задължение за дружеството да формира фонд "Резерви", но ако дружественият договор предвижда такава възможност, могат да бъдат създадени определени резервни фондове, като размерът и редът за отчитанията по тях, както и начинът за използването им се определят от Общото събрание.

3. Разходи за суровини и материали

	2016 г. хил. лв.	2015 г. хил. лв.
Основни материали за производството (Бел. 3.1)	5,758	6,131
Газ	202	268
Горива и смазочни материали	19	24
Резервни части	154	75
Електроенергия и вода	368	383
Консумативи за производството	121	107
Почистващи разтвори	63	65
Почистващи платна	33	35
Опаковъчно фолио	49	64
Лепило	53	50
Канцеларски материали	3	3
Други	49	51
	6,872	7,256

3.1. Разходи за основни материали за производството

	2016 г. хил. лв.	2015 г. хил. лв.
Хартия	4,796	5,203
Пластини	396	371
Мастила	566	557
	5,758	6,131

4. Разходи за външни услуги

	2016 г. хил. лв.	2015 г. хил. лв.
Довършителни (книговезки) услуги и форматиране на хартия	151	108
Печатни услуги	22	19
Лакиране и ламиниране на листа	102	114
Поддръжка и ремонт на машини, съоръжения и оборудване	69	79
Одиторски услуги	11	11
Комуникационни услуги	25	27
Застраховки	14	20
		21

Транспортни и куриерски услуги	63	30
Правни, нотариални и консултантски услуги	50	23
Предпечатни услуги	6	4
Ремонт помещения	53	20
Отвеждане и пречистване на вода	15	15
Наеми	29	117
Местни данъци и такси	41	77
Опаковане и пакетиране	35	-
Експонация	1	1
Други	10	12
	697	677

5. Разходи за персонала

	2016 г.	2015 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Възнаграждения на персонала (без управленския)	1,308	1,186
Възнаграждения на управленския персонал	341	287
Социални осигуровки върху заплати и възнаграждения	191	178
Неизползвани отпуски	77	99
Разходи за осигуровки, свързани с неизползвани отпуски	8	10
Начислени провизии за дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране	13	28
	1,938	1,788

6. Други разходи

	2016 г.	2015 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Представителни разходи	23	20
Лихви и неустойки	20	38
Командировки	14	-
Данъци върху разходите	2	2
Отписани вземания от клиенти	-	5
Балансова стойност на продадените ДМА	-	53
Балансова стойност на продадените стоки	105	145
	164	263

7. Финансови разходи

	2016 г.	2015 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за лихви по заеми, в т.ч.:	175	138
Разходи за лихви по лизинг	7	18
Разходи за банкови такси и комисионни по кредити	32	44
Обезценка на текущи активи	595	247
Отрицателни валутно-курсови разлики	2	3
	811	450

8. Други приходи

	2016 г.	2015 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от отпадъчна хартия и отработени пластини	264	251
Приходи от финансираня	158	158
Приходи от наем	36	6
Отписани задължения	6	9
Приходи от продажба на дълготрайни активи	-	35
Неустойки за забавени плащания от клиенти	8	-
	472	459

9. Нетекущи активи

	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация и обезценка				Балансова стойност в края на периода
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Нематериални активи									
Софтуерни продукти	94	-	-	94	40	14	-	54	40
Предоставени аванси и НА в процес на внедряване	79	41	-	120	-	-	-	-	120
	173	41	-	214	40	14	-	54	160
Дълготрайни материални активи									
Земи	1,170	-	-	1,170	-	-	-	-	1,170
Сгради	3,209	-	-	3,209	353	129	-	482	2,727
Машини, производствено оборудване и апаратура	6,348	320	-	6,668	2,560	644	-	3,204	3,464
Съоръжения и други	437	31	-	468	296	50	-	346	122
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	94	27	16	105	-	-	-	-	105
	11,258	378	16	11,620	3,209	823	-	4,032	7,588
Дългосрочни финансови активи									
Други заеми	354	-	-	354	-	-	-	-	354
	354	-	-	354	-	-	-	-	354
Общо нетекущи активи	11,785	419	16	12,188	3,249	837	-	4,086	8,102

а) Дълготрайни нематериални активи

Към 31 декември 2016 г. са налице софтуерни продукти в процес на внедряване в размер на 120 хил. лв.

б) Дълготрайни материални активи

Дълготрайни материални активи в процес на изграждане включват съоръжение пропан-бутан газово стопанство в размер на 6 хил. лв. (2015 г.: 6 хил. лв.), компресорно помещение в размер на 18 хил. лв. (2015 г.: 18 хил. лв.) и строеж на склад в размер на 73 хил. лв. (2015 г.: 46 хил. лв.).

Предоставени са аванси в размер на 8 хил. лв. за пореден етап от строежа на склада.

Към 31 декември 2016 г. Групата притежава нетекущи активи, които са напълно амортизирани и се използват в дейността. Това са съоръжения и други с отчетна стойност в размер на 181 хил. лв.:

- Компютърна техника - 37 хил. лв. (2015 г.: 21 хил. лв.);
- Транспортни средства - 121 хил. лв. (2015 г.: 121 хил. лв.);
- Стопански инвентар - 23 хил. лв. (2015 г.: 8 хил. лв.).

Към 31 декември 2016 г. Предприятието няма активи, които са временно извадени от употреба.

Към 31 декември 2015 г. също няма.

(i) Преглед за обезценка

На база на извършения преглед за обезценка на дълготрайните материални и нематериални активи към 31 декември 2016 г., Ръководството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

(ii) Други данни

Към 31 декември 2016 г. има учредени тежести върху дълготрайни материални активи по групи и с балансова стойност, както следва:

- Земи и сгради - 3,782 хил. лв. (2015 г.: 3,911 хил.лв.);
- Машини и съоръжения - 2,040 хил. лв. (2015 г.: 3,148 хил.лв.);
- Транспортни средства - 33 хил. лв. (2015 г.: 44 хил.лв.).

Ангажменти по оперативен лизинг

а) Групата като лизингополучател

Групата е наела под оперативен лизинг офис помещения - 196 кв.м. по договор, сключен на 01.02.2010 г. за срок от 12 месеца, който е ежегодно подновяван. От септември 2015 г. са добавени още 100 кв.м. към договора.

Считано от 01.12.2016 г. гореупоменатият договор е прекратен, поради смяна на собствеността на сградата, в която са разположени наетите офис помещения. От същата дата е сключен нов 12-месечен договор за наем с новия собственик. Към наетите офис помещения са добавени допълнително площи с помощно предназначение, с което общата наета площ възлиза на 464 кв.м.

Общата сума, призната като разход през отчетния период, е 29 хил. лв. (2015 г.: 117 хил. лв.).

Оставащите срокове и стойността на бъдещите минималните лизингови плащания, съгласно договора, са както следва:

	2016 г. хил. лв.	2015 г. хил. лв.
До една година	27	28
От две до пет години	-	28
	<u>27</u>	<u>56</u>

б) Групата като лизингодател

Групата е отдала по договор за оперативен лизинг следните активи.

- Товарен автомобил по договор от 28.10.2014 г. за срок от 12 месеца. Договорът се подновява всяка година за същия срок.
- Производствено помещение по договор от 04.01.2016 г. за срок от 12 месеца. Договорът е подновен за същия срок.
- Складово помещение по договор от 04.01.2016 г. за срок от 12 месеца. Договорът е подновен за същия срок.
- Промислено помещение и склад по договор от 04.01.2016 г. за срок от 12 месеца. Договорът е прекратен, считано от 01.07.2016 г.
- Склад по договор от 04.01.2016 г. за срок от 12 месеца. Договорът е изтекъл и неподновен.

Общата сума, призната като приход през отчетния период, е 36 хил. лв. (2015 г.: 6 хил. лв.).

Оставащите срокове и стойността на бъдещите минималните лизингови плащания, съгласно договорите, са както следва:

	2016 г. хил. лв.	2015 г. хил. лв.
До една година	21	5
	<u>21</u>	<u>5</u>

10. Материални запаси

	31.12.2016 г. хил. лв.	31.12.2015 г. хил. лв.
Хартия	1,358	1,584
Плаки	27	27
Мастила	37	36
Горива	1	1
	<u>1,423</u>	<u>1,648</u>

Комисия от специалисти в Дружеството е извършила преглед на наличните материални запаси към 31 декември 2016 г., за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на СС 2 Отчитане на стоково-материални запаси. В резултат на този преглед е

установено, че наличните към 31 декември 2016 г. материални запаси не включват наличности, за които нетната реализируема стойност е по-ниска от отчетната им стойност. Не е призната загуба от обезценка нито в текущата, нито в предходната година.

11. Вземания

11.1. Вземания от клиенти и доставчици

	31.12.2016 г. хил. лв.	31.12.2015 г. хил. лв.
Търговски вземания	3,093	3,168
Натрупана обезценка на търговски вземания	(401)	(133)
Вземания по предоставени аванси	11	39
	2,703	3,074

11.2. Други вземания

	31.12.2016 г. хил. лв.	31.12.2015 г. хил. лв.
Депозити и гаранции	9	5
Вземания по договори за заем	113	135
Натрупана обезценка на вземания по договори за заем	(113)	(78)
ДДС за възстановяване	-	251
	9	313

12. Краткосрочни инвестиции

	31.12.2016 г. хил. лв.	31.12.2015 г. хил. лв.
Акции в инвестиционен портфейл	240	240
Обезценка до пазарна стойност	(170)	
	70	240

13. Парични средства

	31.12.2016 г. хил. лв.	31.12.2015 г. хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	106	1162
Парични средства в каса	1243	1119
	1349	2281

14. Разходи за бъдещи периоди

	31.12.2016 г. хил. лв.	31.12.2015 г. хил. лв.
Застраховки	2	
Лихви по финансов лизинг	1	7
	3	7

15. Собстен капитал

Регистрираният капитал на Групата е в размер на 3,724 хил. лв., разпределен в 372,374 (триста седемдесет и две хиляди триста седемдесет и четири) дяла, в размер на 10 (десет) лв. всеки.

Натрупаните печалби и загуби включват неразпределена печалба от минали години в размер на 2143хил.лв и печалба от текущия отчетен период в размер на 217хил.лв

16. Задължения по планове за дефинирани доходи

Дългосрочните задължения към персонала включват настоящата стойност на задължението на групата за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2016 г. при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда, всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните десет години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на шест брутни заплати към момента на пенсиониране.

За определяне на тези задължения Дружеството е направило актюерска оценка, използвайки услугите на сертифициран актюер. На база на изготвения актюерски доклад е определено задължение в размер на 41 хил. лв. към 31.12.2016 г. Значимите актюерски предположения за определяне на задължението по планове за дефинирани доходи са дисконтов процент, темп на текучество, ръст на заплатите и смъртност. По-долу са представени основните предположения, използвани за целите на актюерските изчисления.

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Годишна норма на дисконтиране	2.5 %	3 %
Средногодишен ръст на заплатите	5 %	5 %

	31.12.2016 г. хил. лв.	31.12.2015 г. хил. лв.
Задължение по планове за дефинирани доходи към 1 януари	28	32
Разходи за лихви	1	1
Разходи за текущ трудов стаж	8	5
Извършени плащания през периода	-	(1)
Актюерски печалби/(загуби)	4	(9)
Задължение по планове за дефинирани доходи към 31 декември	41	28

17. Задължения

17.1. Задължения по получени заеми

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Инвестиционен кредит - ПИБ	133	239
Инвестиционен кредит - ПИБ	259	442
Инвестиционен кредит - ПИБ	295	388
Инвестиционен кредит - ПИБ	933	978
Инвестиционен кредит - ПИБ	444	-
Оборотен кредит	800	1,100
Овърдрафт	293	293
Търговски заем	66	
Задължения по корпоративна кредитна карта	2	-
	3,225	3,440
в т.ч:		
- текущи	1,244	1,020
- нетекущи	1,981	2,420

Условията по получените заеми са както следва.

Заемодател	ТБ Първа Инвестиционна Банка АД
Договорен размер на заема	380 хил. евро
Дата на падеж	25.03.2018 г.
Лихвен процент	Тримесечен EURIBOR и надбавка 6.945 пункта
Цел на заема	Закупуване на недв. имот - земя и сгради; За обратно финансиране
Обезпечение	Първа ипотека на имота - земя и сгради, залог на машини и оборудване
Експозиция към 31.12.2016 г., в т.ч.:	133 хил. лв.
- текущи	106 хил. лв.
- нетекущи	27 хил. лв.
Заемодател	ТБ Първа Инвестиционна Банка АД
Договорен размер на заема	1,210 хил. евро
Дата на падеж	25.07.2018 г.
Лихвен процент	Шестмесечен EURIBOR и надбавка 4.5 %, но не по-малко от 6.5 %
Цел на заема	Закупуване на 5 бр. машини по инвестиционен европроект
Обезпечение	Залог на 5 бр. машини по проекта, залог на вземания по договор с МИЕ, ипотека на недв. имот - апартамент
Експозиция към 31.12.2016 г., в т.ч.:	259 хил. лв.
- текущи	183 хил. лв.
- нетекущи	76 хил. лв.

Заемодател	ТБ Първа Инвестиционна Банка АД
Договорен размер на заема	450 хил. лв.
Дата на падеж	06.02.2020 г.
Лихвен процент	Основен лихвен процент и надбавка 3.99 пункта
Цел на заема	Закупуване на недв. имоти - земи и сгради
Обезпечение	Първа ипотека на имотите - земи и сгради, залог на вземания по банкови сметки в обслужващата банка
Експозиция към 31.12.2016 г., в т.ч.:	295 хил. лв.
- текущи	93 хил. лв.
- нетекущи	202 хил. лв.
Заемодател	ТБ Първа Инвестиционна Банка АД
Договорен размер на заема	500 хил. евро
Дата на падеж	24.09.2025 г.
Лихвен процент	Тримесечен EURIBOR и надбавка 3.53 пункта
Цел на заема	Закупуване на недв. имоти - земя и сгради
Обезпечение	Първа ипотека на имотите - земя и сгради, втора ипотека на недв. имот - земя и сграда (първата е по кредит за 1,400 хил. лв.), залог на 5 бр. машини (пореден), залог на вземания по банкови сметки в обслужващата банка
Експозиция към 31.12.2016 г., в т.ч.:	933 хил. лв.
- текущи	107 хил. лв.
- нетекущи	826 хил. лв.
Заемодател	ТБ Първа Инвестиционна Банка АД
Договорен размер на заема	1,400 хил. лв.
Дата на падеж	11.08.2019 г.
Лихвен процент	Основен лихвен процент и надбавка 3.47 пункта
Цел на заема	Оборотни средства
Обезпечение	Залог на 5 бр. машини (пореден), първа ипотека на недв. имот - земя и сграда, залог на вземания по банкови сметки в обслужващата банка
Експозиция към 31.12.2016 г., в т.ч.:	800 хил. лв.
- текущи	300 хил. лв.
- нетекущи	500 хил. лв.

Заемодател	ТБ Първа Инвестиционна Банка АД
Договорен размер на заема	150 хил. евро
Дата на падеж	27.03.2017 г., с опция за револвиране
Лихвен процент	Тримесечен EURIBOR и надбавка 6.945 пункта
Цел на заема	Оборотни средства
Обезпечение	Втора ипотека на недв. имот - земя и сгради (първата е по кредит за 380 хил. евро), залог на вземания от клиенти
Експозиция към 31.12.2016 г., в т.ч.:	293 хил. лв.
- текущи	293 хил. лв.
Заемодател	ТБ Първа Инвестиционна Банка АД
Договорен размер на заема	310 хил. евро
Дата на падеж	24.09.2021 г.
Лихвен процент	Базов лихвен процент на банката и надбавка 2.41 пункта
Цел на заема	Закупуване на недв. имоти - земя и сгради
Обезпечение	Втора ипотека на имотите - земя и сгради, трета ипотека на недв. имот - земя и сграда, залог на 5 бр. машини, залог на вземания по банкови сметки в обслужващата банка
Експозиция към 31.12.2016 г., в т.ч.:	444 хил. лв.
- текущи	94 хил. лв.
- нетекущи	350 хил. лв.
Заемодател	Руно Комерс ООД
Договорен размер на заема	106 хил. лв.
Дата на падеж	20.01.2017 г.
Лихвен процент	3%
Цел на заема	Оборотни средства
Обезпечение	Няма
Експозиция към 31.12.2016 г., в т.ч.:	66 хил. лв.
- текущи	66 хил. лв.

17.2. Задължения по финансов лизинг

Райфайзен лизинг България ООД
 Аутобохемия АД
 Лизингова къща София Лизинг ЕАД

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
	хил. лв.	хил. лв.
	5	150
	16	28
	8	14
	29	192
в т.ч.:		
- текущи	23	163
- нетекущи	6	29

Групата е наела активи по договори за финансов лизинг. Нетната балансова стойност на тези активи е в размер на 58 хил. лв., в т.ч. машини - 25 хил. лв. и транспортни средства - 33 хил. лв., е включена в състава на дълготрайните материални активи.

Разходите за лихви по финансов лизинг за 2016 г. възлизат на 7 хил. лв. (2015 г.: 18 хил. лв.)

17.3. Данъчни задължения

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Данък върху добавената стойност	233	1
Местни данъци и такси	76	34
Данък върху доходите на физическите лица	55	35
Корпоративен данък	25	11
Данък върху дивиденди		4
Данък върху разходите	2	2
Лихви към държавни и общински органи	3	-
	394	87

До датата на издаване на настоящия отчет в дружествата от Групата са извършени ревизии и проверки, както следва:

Дружество	Пълна данъчна ревизия	Ревизия по ДДС	Проверка по осигурително законодателство
“Е.П.Д.” ЕООД	няма	няма	няма
“Ропринт” ЕАД	няма	до 31.01.2008 г.	няма
“Балекс 2008” ЕООД	няма	няма	няма

18. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Финансиране по ОП	1,080	1,237
	1,080	1,237

С договор за безвъзмездна финансова помощ № BG161PO003-2.1.13-0450-0001 от 05.07.2012 г., сключен с Министерство на икономиката, енергетиката и туризма, е получена безвъзмездна финансова помощ за доставка и инсталиране на нови машини за листов и дигитален печат и разработване на маркетингови анализи и стратегия по Проект „Повишаване на конкурентоспособността на Ропринт ЕАД чрез технологична модернизация” по Оперативна програма „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика” 2007-2013. През 2013 г. оборудването е доставено и въведено в експлоатация, разходите са извършени.

19. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ - ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Отсрочени данъци

В ГФО са признати активи по отсрочени данъци, както следва:

Пасиви по отсрочени данъци	временна разлика 31.12.2016 BGN'000	данък 31.12.2016 BGN'000	временна разлика 31.12.2015 BGN'000	данък 31.12.2015 BGN'000
Амортизируеми активи	2929	293	3025	302
Общо	2929	293	3025	302
Активи по отсрочени данъци	временна разлика 31.12.2016 BGN'000	данък 31.12.2016 BGN'000	временна разлика 31.12.2015 BGN'000	данък 31.12.2015 BGN'000
Обезценка на вземания	391	39	146	15
Отсрочен приход от финансиране	1080	108	1237	124
Начисления на персонала	155	16	166	16
Общо	1626	163	1549	155
Отсрочени данъци – нето	1303	130	1476	147

В ГФО не са признати активи по отсрочени данъци, както следва:

Активи по отсрочени данъци	временна разлика 31.12.2016 BGN'000	данък 31.12.2016 BGN'000	временна разлика 31.12.2015 BGN'000	данък 31.12.2015 BGN'000
Обезценка на краткотрайни активи	294	29	66	7
Общо	294	29	66	7

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

Отчет за приходите и разходите	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	689	567
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	(69)	(57)
Отсрочени данъци върху печалбата, в т.ч:	17	(37)
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	17	(37)
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи	(52)	(94)
Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Счетоводна печалба за годината	269	834
Данъци върху печалбата – 10% (2014 г.: 10%)	(27)	(83)
Ефект от непризнати суми по данъчна декларация	(25)	(11)
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в	(52)	(94)

Отчета за приходите и разходите

20. Оповестяване на свързани лица

Свързани лица	Вид на свързаност
Рен Турс ООД	Дружество под общ контрол
Ес Ем Пи Ай ЕООД	Дружество под общ контрол

През текущия период не са осъществяване сделки със свързани лица.

През отчетния период са начислени възнаграждения на управленския персонал, оповестен в приложение 1.2., в размер на 341 хил.лв. (2015 г.: 287 хил. лв.) и на административния персонал, в размер на 145 хил. лв. (2015 г.: 127 хил. лв.).

21. Условни ангажменти

Към 31 декември 2016 г. има учредени тежести върху собствени активи по групи и с балансова стойност, както следва:

- Земи - 1,057 хил. лв.;
- Сгради - 2,725 хил. лв.;
- Машини и съоръжения - 2,040 хил. лв.;
- Транспортни средства - 33 хил. лв.;
- Залог на вземания от определени клиенти – 293 хил. лв
- Залог на настоящи и бъдещи вземания по сметки в обслужващата банка по договорите за кредит, цитирани по-горе.

22. Събития след отчетната дата

Не са настъпили събития след отчетната дата, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във годишния финансов отчет на Групата за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.