

“Е.П.Д.” ЕООД

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

Май 2018 гр.София
Този отчет съдържа 34 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	9-34
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 ДАНЪЦИ-ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ 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 2017 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ		Приходи извън	2017 BGN '000	2016 BGN '000	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ		Приходи извън	2017 BGN '000	2016 BGN '000
А. Разходи					Б. Приходи				
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:			6272	7305	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:			10110	11116
а) суровини и материали	3		5540	6608	а) полиграфически услуги			10041	11009
б) външни услуги	4		732	697	б) стоки - хартии			69	107
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	5		2252	1938	2. Други приходи	8		555	472
а) разходи за възнаграждения			2019	1739	Общо приходи от оперативна дейност			10665	11588
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:			233	199	3. Приходи от последващи оценки на краткосрочни инвестиции			10	
- осигуровки, свързани с пенсии			128	110	4. Приходи от лихви			3	
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	9		856	837	Общо финансови приходи			13	
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материали, нематериални активи и дългосрочни инвестиции, в т.ч.:			856	837					
- разходи за амортизация			856	837					
4. Други разходи, в т.ч.:	6		420	428					
а) балансова стойност на продадените активи			377	369					
Общо разходи за оперативна дейност			9800	10508					
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			410	597					
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове			2	2					
- разходи за обезценка на текущи активи			408	595					
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:			160	214					
а) други финансови разходи			27	32					
Общо финансови разходи		7	570	811					
7. Печалба от обичайна дейност			308	269					
Общо разходи			10370	11319	Общо приходи			10678	11588

8. Счетоводна печалба	308	269
9. Разходи за данъци от печалбата	28	52
10. Печалба	280	217
Всичко	10678	11588

Всичко	10678	11588
---------------	--------------	--------------

Консолидираният отчет за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с поясителните приложения, представящи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страницата 9 до страницата 34.

Дата: 15.05.2018 година

Съставител:

(Пламен Петров)

Ръководител:

(Емил Петков)



Регистриран одитор,
 отговорен за одита:
 (Стефка Илиева)

Заверил съгласно доклад на независимия одитор

„Дружество за одит и консултации“ ООД

Управител:

(Стефка Илиева)



КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС на „Е.П.Д.“ ЕООД към 31 декември 2017 година

АКТИВ	Приложение ня	31.12.2017		ПАСИВ	Приложение ня	31.12.2016	
		BGN '000	BGN '000			BGN '000	BGN '000
А. Непекущи (дълготрайни) активи				А. Собствен капитал			
<i>I. Нематериални активи</i>				<i>I. Записан капитал</i>			
1. Софтуерни продукти		26	40	<i>II. Неприделена печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:</i>		3724	3724
				- неразпределена печалба		2360	2143
2. Предоставени аванси за НМДА		120	120				
		146	160				
<i>II. Дълготрайни материални активи</i>				<i>Общо за група II:</i>			
1. Земи и сгради, в т.ч.:		3769	3897	<i>III. Текуща печалба (загуба)</i>	15	2360	2143
- земи		1170	1170	<i>Общо за раздел А:</i>		6364	6084
- сгради		2599	2727	Б. Провизии и сходни задължения			
2. Машины, производствено оборудване и апаратура		2783	3464	1. Провизии за задължения за доходи на персонала при пенсиониране	16	58	41
3. Съоръжения и други		227	122	2. Провизии за данъци, в т.ч.:	19	43	130
4. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане		106	105	- отсрочени данъци		43	130
				<i>Общо за раздел Б:</i>		101	171
<i>III. Дългосрочни финансови активи</i>		6885	7588	В. Задължения			
1. Други заеми		1534	354	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	17.1	2826	3225
		1534	354	до 1 година		1110	1244
<i>Общо за група А:</i>	9	8565	8102	над 1 година		1716	1981
Б. Текущи (краткотрайни) активи				2. Задължения по финансов лизинг, в т.ч.:	17.2	119	29
<i>I. Материални запаси</i>				до 1 година		29	23
1. Суровини и материали		1764	1423	над 1 година		90	6
		1764	1423	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:		1931	2348
<i>Общо за група I:</i>	10			до 1 година		1931	2348
<i>II. Вземания</i>				4. Клиенти по аванси, в т.ч.:		4	
1. Вземания от клиенти и доставчици		2355	2703	до 1 година		4	
2. Предоставени заеми и други вземания		18	9	5. Други задължения, в т.ч.:		727	722
		2373	2712	до 1 година		727	722
<i>Общо за група II:</i>	11			- към персонала, в т.ч.:		285	207
				до 1 година		285	207

III. Инвестиции					- осигурителни задължения, в т.ч.: до 1 година	87	100
1. Краткосрочни инвестиции					- данъчни задължения, в т.ч.: до 1 година	87	100
Общо за група III:	12					173	
IV. Парични средства, в т.ч.:					- други задължения, в т.ч.: до 1 година	334	394
1. В брой						334	394
2. В безсрочни сметки (депозити)						21	21
Общо за раздел B;	13					21	
V. Разходи за бъдещи периоди	14				Общо за раздел B, в т.ч.: до 1 година над 1 година	5607	6324
						3800	4337
						1806	1987
					G. Финансираня и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.: - финансираня	922	1080
						922	1080
SУМА НА АКТИВА (A+B+V)	12994				SУМА НА ПАСИВА (A+B+V+Г)	12994	13659

Консолидираният счетоводен баланс следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представяващи периодична част от финансовия отчет, посочени от страницата 9 до страницата 34.

Дата: 15.05.2018 година

Chemikalien:

Главен Председ

Proceedings

(Евгений Печенкин)

Регистриран одитор,
отговорен за одита;

(Cordoba Nueva)

Завършит съгласно доклад на независимия одитор

“Должностно за одит и консултанци” ООД



Vindstroom:

(Смелка Милена)

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ на „Е.П.Д.“ ЕООД за 2017 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 2017		3724	2143	217	6084
2. Трансфер към резултат от предходни години			217	(217)	
3. Финансов резултат за текущия период				280	280
4. Салдо към 31 декември 2017	15	3724	2360	280	6364

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 34.

Дата: 15.05.2018 г.

Регистриран одитор,
отговорен за одита:

„Дружество за одит и консултации“ ООД

Съставител:
(Пламен Петров)

Заверил съгласно доклад на независимия одитор

Ръководител:

Управител:



(Емил Петков)

(Стефка Илиева)



КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ НА „Е.П.Д.“ ЕООД ЗА 2017 ГОДИНА

	2017		2016	
Приложение	BGN '000	Neten potok	BGN '000	Neten potok
А. Парични потоци от основна дейност				
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		4072		4290
Парични плащания на персонала и за социално осигуряване		(2183)		(1874)
Курсови разлики		(2)		(2)
Платени/възстановени данъци върху печалбата		(26)		(55)
Платени/възстановени други данъци		(1270)		(772)
Други парични потоци от оперативна дейност		(9)		(19)
Венчко парични потоци от основна дейност				
	8	17	1	20
	12055	582	13320	1568
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност				
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		89		1910
Парични потоци, свързани с предоставени заеми		1180		(1910)
Венчко парични потоци от инвестиционна дейност				
	118	1269		1910
В. Парични потоци от финансов дейност				
Парични потоци, свързани с получени заеми		999		929
Плащания на задължения по лизингови договори		31		163
Парични плащания за дивиденди		152		4
Постъпления и плащания за лихви и такси по заеми		(152)		206
Венчко парични потоци от финансов дейност				
	600	1182	712	1302
Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)				
	12773	13924	14032	14964
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		1349		2281
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември		198		1349

13

Консолидираният отчет за паричните потоци следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представяващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 9 до страница 34.

Дата: 15.05.2018 г.

Регистриран одитор,
отговорен за одита:
(Стефка Илиева)

Съставител:
(Пламен Петков)
Заявява съгласно действащия професионален одитор
„ДРУЖЕСТВО ЗА АДИТ И КОНСУЛТАЦИИ“
София
Рег. № 037

Ръководител:
(Петко Петков)
Управлятел:
(Стефка Илиева)



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 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
		31.12.2017	31.12.2016
„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, диглани, 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-списъчния брой на персонала за 2017 г. е 117 работници и служители при 113 работници и служители за 2016 г. Настоящият консолидиран финансов отчет е одобрен от Управителя за издаване на 15.05.2018 година.

1.3. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Групата през 2017 година включва основно извършване на полиграфически услуги и по конкретно:

- печат на периодични издания - списания и вестници
- печат на различни видове рекламни материали – каталози, дигляни, 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 – 2017 година.

Предходен отчетен период – 2016 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 повишение 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 повишението 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 повишение 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 обещения 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 съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество. Ако Групата продължава да държи съществена 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 переспективно, 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 третираят 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 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 2017 г. възлиза на 31,3% (разпределено в приблизително съотношение работодател : осигурено лице 60:40) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в Групата. През 2018 г. се променя общият процент на 32,3%, разпределено в приблизително съотношение работодател : осигурено лице 60:40.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ" за 2017 г. в размер на 0,5% (за 2018 г. размерът се запазва 0,5%). През 2017 г. и 2018 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 2017 (2016 год. – 10%) За 2018 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

	2017 г. хил. лв.	2016 г. хил. лв.
Основни материали за производството (Бел. 3.1)	4431	5494
Газ	219	202
Горива и смазочни материали	20	19
Резервни части	143	154
Електроенергия и вода	333	368
Консумативи за производството	113	121
Почистващи разтвори	69	63
Почистващи платна	34	33
Опаковъчно фолио	61	49
Лепило	67	53
Канцеларски материали	3	3
Други	47	49
	5540	6608

3.1. Разходи за основни материали за производството

	2017 г. хил. лв.	2016 г. хил. лв.
Хартия	3822	4532
Пластини	279	396
Мастила	330	566
	4431	5494

4. Разходи за външни услуги

	2017 г. хил. лв.	2016 г. хил. лв.
Довършителни (книговезки) услуги и форматиране на хартия	139	151
Печатни услуги	27	22
Лакиране и ламиниране на листа	105	102
Поддръжка и ремонт на машини, съоръжения и оборудване	82	69
Одиторски услуги	8	11
Комуникационни услуги	18	25
Застраховки	47	14

Транспортни и куриерски услуги	55	63
Правни, нотариални и консултантски услуги	25	50
Предпечатни услуги	3	6
Ремонт помещения	73	53
Отвеждане и пречистване на вода	25	15
Наеми	59	29
Местни данъци и такси	32	41
Опаковане и пакетиране	10	35
Експонация	1	1
Други	23	10
	732	697

5. Разходи за персонала

	2017 г.	2016 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Възнаграждения на персонала (без управленския)	1520	1308
Възнаграждения на управленския персонал	342	341
Социални осигуровки върху заплати и възнаграждения	221	191
Неизползвани отпуски	139	77
Разходи за осигуровки, свързани с неизползвани отпуски	12	8
Начислени провизии за дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране	18	13
	2252	1938

6. Други разходи

	2017 г.	2016 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Представителни разходи	20	23
Лихви и неустойки	16	20
Командировки	5	14
Данъци върху разходите	2	2
Отписани вземания от клиенти	-	-
Балансова стойност на продадените материали	242	264
Балансова стойност на продадените ДМА	72	-
Балансова стойност на продадените стоки	63	105
	420	428

7. Финансови разходи

	2017 г.	2016 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за лихви по заеми	130	175
Разходи за лихви по лизинг	3	7
Разходи за банкови такси и комисионни по кредити	27	32
Обезценка на текущи активи	408	595
Отрицателни валутно-курсови разлики	2	2
	570	811

8. Други приходи

	2017 г.	2016 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от отпадъчна хартия	242	264
Приходи от финансиране	158	158
Приходи от наем	22	36
Отписани задължения	5	6
Приходи от продажба на дълготрайни активи	118	-
Неустойки за забавени плащания от клиенти	9	8
Други	1	-
	555	472

9. Нетекущи активи

Отчетна стойност на нетекущите активи

Амортизация и обезценка

	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	Балансова стойност 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	92	-	-	92	52	14	-	66	26
Предоставени аванси и ДНМА в процес на внедряване	120	-	-	120	-	-	-	-	120
	212	-	-	212	52	14	-	66	146
Дълготрайни материални активи									
Земни	1,170	-	-	1,170	-	-	-	-	1,170
Сгради	3,209	-	-	3,209	482	128	-	610	2,599
Машини, производствено оборудване и апаратура	6,668	54	136	6,586	3,204	661	62	3,803	2,783
Съоръжения и други	468	158	-	626	346	53	-	399	227
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	105	1	-	106	-	-	-	-	106
	11,620	213	136	11,697	4,032	842	62	4,812	6,885
Дългосрочни финансови активи									
Други заеми	354	1180	-	1534	-	-	-	-	1534
	354	1180	-	1534	-	-	-	-	1534

Общо нетекущи активи	12186	1393	136	13,443	4,084	856	62	4,878	8565
----------------------	-------	------	-----	--------	-------	-----	----	-------	------

а) Дълготрайни нематериални активи

Към 31 декември 2017 г. Дружеството разполага със софтуерен продукт ERP система в размер на 120 хил. лв., който е в процес на внедряване.

б) Дълготрайни материални активи

Дълготрайни материални активи в процес на изграждане включват съоръжение пропан-бутан газово стопанство в размер на 6 хил. лв. (2016 г.: 6 хил. лв.), компресорно помещение в размер на 18 хил. лв. (2016 г.: 18 хил. лв.) и строеж на склад в размер на 73 хил. лв. (2016 г.: 73 хил. лв.).

Предоставени са аванси в размер на 38 хил. лв.

Към 31 декември 2017 г. Групата притежава нетекущи активи, които са напълно амортизирани и се използват в дейността, с отчетна стойност, както следва:

- Компютърна техника - 46 хил. лв. (2016 г.: 37 хил. лв.);
- Транспортни средства - 150 хил. лв. (2016 г.: 121 хил. лв.);
- Стопански инвентар и други - 85 хил. лв. (2016 г.: 23 хил.лв.).

Към 31 декември 2017 г. Предприятието няма активи, които са временно извадени от употреба.

Към 31 декември 2016 г. също няма.

в) Други заеми

Вземания по предоставени заеми на едноличния собственик на капитала

31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
хил. лв.	хил. лв.
1,534	354
1,534	354

(i) Преглед за обезценка

На база на извършения преглед за обезценка на дълготрайните материални и нематериални активи към 31 декември 2017 г., Ръководството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

(ii) Други данни

Към 31 декември 2017 г. има учредени тежести върху дълготрайни материални активи на Групата по групи и с балансова стойност, както следва:

- Земи и сгради - 3,767 хил. лв. (2016 г.: 3,895 хил.лв.);
- Машини и съоръжения – 1,578хил. лв. (2016 г.: 2,040 хил.лв.);

- Транспортни средства - 140 хил. лв. (2016 г.: 33 хил.лв.).

Ангажименти по оперативен лизинг

а) Групата като лизингополучател

Дружеството е наело 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 59 хил. лв. (2016 г.: 29 хил. лв.).

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

	2017 г. хил. лв.	2016 г. хил. лв.
До една година	51	27
От две до пет години	-	-
	51	27

б) Групата като лизингодател

Дружеството е наело 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.

- Складово помещение по договор от 04.01.2016 г. за срок от 12 месеца. Договорът е подновен за същия срок.

Общата сума, призната като приход през отчетния период, е 22 хил. лв. (2016 г.: 36 хил. лв.).

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

	2017 г. хил. лв.	2016 г. хил. лв.
До една година	20	21
	20	21

10. Материални запаси

	31.12.2017 г. хил. лв.	31.12.2016 г. хил. лв.
Хартия	1674	1358
Плаки	26	27
Мастила	64	37

Горива

	1
	1764
	1423

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 2017 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

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски вземания	3107	3,093
Натрупана обезценка на търговски вземания	(787)	(401)
Вземания по предоставени аванси	35	11
	2355	2703

11.2. Други вземания

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Депозити и гаранции	12	9
Вземания по договори за заем	87	113
Натрупана обезценка на вземания по договори за заем	(87)	(113)
Вземания от собственика	4	
ДДС за възстановяване	2	-
	18	9

12. Краткосрочни инвестиции

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Акции в инвестиционен портфейл	240	240
Обезценка до пазарна стойност	(160)	(170)
	80	70

13. Парични средства

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	79	106
Парични средства в каса	119	1243
	198	1349

14. Разходи за бъдещи периоди

Застраховки

Лихви по финансов лизинг

31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
хил. лв.	хил. лв.
	2
14	1
14	3

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 2360хил.лв и печалба от текущия отчетен период в размер на 280хил.лв

16. Задължения по планове за дефинирани доходи

Дългосрочните задължения към персонала включват настоящата стойност на задължението на Дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2017 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 58 хил. лв. към 31.12.2017 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.

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Годишна норма на дисконтиране	2 %	2.5 %
Средногодишен ръст на заплатите	5 %	5 %

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Задължение по планове за дефинирани доходи към 1 януари	41	28
Разходи за лихви	1	1
Разходи за текущ трудов стаж	10	8
Извършени плащания през периода	-	-
Актюерски печалби/(загуби)	6	4
Задължение по планове за дефинирани доходи към 31 декември	58	41

17. Задължения

17.1. Задължения по получени заеми

	31.12.2017 г. хил. лв.	31.12.2016 г. хил. лв.
Инвестиционен кредит - ПИБ	27	133
Инвестиционен кредит - ПИБ	76	259
Инвестиционен кредит - ПИБ	202	295
Инвестиционен кредит - ПИБ	826	933
Инвестиционен кредит - ПИБ	351	444
Оборотен кредит - ПИБ	500	800
Оборотен кредит - ПИБ	550	-
Овърдрафт	293	293
Търговски заем	-	66
Задължения по корпоративна кредитна карта	1	2
	2826	3225
в т.ч:		
- текущи	1110	1244
- нетекущи	1716	1981

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 обратното финансиране
Обезпечение	Първа ипотека на имота - земя и сгради, залог на машини и оборудване
Експозиция към 31.12.2017 г., в т.ч.:	27 хил. лв.
- текущи	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 31.12.2017 г., в т.ч.:	76 хил. лв.
- текущи	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 31.12.2017 г., в т.ч.:	202 хил. лв.
- текущи	94 хил. лв.
- нетекущи	109 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 31.12.2017 г., в т.ч.:	826 хил. лв.
- текущи	106 хил. лв.
- нетекущи	720 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 31.12.2017 г., в т.ч.:	500 хил. лв.
- текущи	300 хил. лв.
- нетекущи	200 хил. лв.

Заемодател	ТБ Първа Инвестиционна Банка АД
Договорен размер на заема	150 хил. евро
Дата на падеж	27.03.2018 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 31.12.2017 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 31.12.2017 г., в т.ч.:	350 хил. лв.
- текущи	93 хил. лв.
- нетекущи	257 хил. лв.

Заемодател	ТБ Първа Инвестиционна Банка АД
Договорен размер на заема	600 хил. лв.
Дата на падеж	06.07.2022 г.
Лихвен процент	СЛП + 2.48 %, но не по-малко от 3,2%
Цел на заема	Оборотни средства
Обезпечение	залог на 5 бр. машини, залог на вземания по банкови сметки в обслужващата банка
Експозиция към 31.12.2017 г., в т.ч.:	550 хил. лв.
- текущи	120 хил. лв.
- нетекущи	430 хил. лв.

17.2. Задължения по финансов лизинг

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Райфайзен лизинг България ООД	-	5
Аутобохемия АД	4	16
Лизингова къща София Лизинг ЕАД	2	8
Мото-Пффе Лизинг ЕООД	113	-
	119	29
в т.ч:		
- текущи	29	23
- нетекущи	90	6

Дружеството е наело активи по договори за финансов лизинг. Нетната балансова стойност на тези активи, в размер на 140 хил. лв., е включена в състава на дълготрайните материални активи.

Разходите за лихви по финансов лизинг за 2017 г. възлизат на 3 хил. лв. (2016 г.: 7 хил. лв.)

17.3. Данъчни задължения

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Данък върху добавената стойност	83	233
Местни данъци и такси	89	76
Данък върху доходите на физическите лица	45	55
Корпоративен данък	115	25
Данък върху разходите	2	2
Лихви към държавни и общински органи		3
	334	394

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. Финансираня и приходи за бъдещи периоди

31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>

Финансиране по ОП

922	1080
922	1080

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 31.12.2017 BGN'000	данък 31.12.2017 BGN'000	временна разлика 31.12.2016 BGN'000	данък 31.12.2016 BGN'000
Амортизируеми активи	2390	239	2929	293
Общо	2390	239	2929	293
Активи по отсрочени данъци	временна разлика 31.12.2017 BGN'000	данък 31.12.2017 BGN'000	временна разлика 31.12.2016 BGN'000	данък 31.12.2016 BGN'000
Обезценка на вземания	787	79	391	39
Отсрочен приход от финансиране	922	92	1080	108
Начисления на персонала	248	25	155	16
Общо	1957	196	1626	163
Отсрочени данъци – нето	433	43	1303	130

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

Активи по отсрочени данъци	временна разлика 31.12.2017 BGN'000	данък 31.12.2017 BGN'000	временна разлика 31.12.2016 BGN'000	данък 31.12.2016 BGN'000
Обезценка на краткотрайни активи	248	25	294	29
Общо	248	25	294	29

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

Отчет за приходите и разходите	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	1150	689
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	(115)	(69)

Отсрочени данъци върху печалбата, в т.ч:	87	17
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	87	17
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи	(28)	(52)
Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат	2017	2016
	BGN '000	BGN '000
Счетоводна печалба за годината	308	269
Данъци върху печалбата – 10% (2016 г.: 10%)	(31)	(27)
Ефект от непризнати суми по данъчна декларация	(1)	(25)
Ефект от непризнати отсрочени данъци	4	
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходите и разходите	(28)	(52)

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

Предоставени заеми	2017 г.	2016 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Собственици	1180	
	1180	
Лихви по предоставени заеми	2017 г.	2016 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Начислени лихви по предоставени заеми на собственици, в т.ч.:	3	
- платени	-	
	3	

Допълнителна информация за разчетите между свързани лица е оповестена в приложение 9 и 11.

През отчетния период са начислени възнаграждения на управленския персонал, оповестен в приложение 1.2., в размер на 342 хил.лв. (2016 г.: 341 хил. лв.) и на административния персонал, в размер на 174 хил. лв. (2016 г.: 145 хил. лв.).

21. Условни ангажименти

Към 31 декември 2017 г. има учредени тежести върху собствени активи по групи и с балансова стойност, както следва:

- Земя - 1,170 хил. лв.;
- Сгради - 2,597 хил. лв.;
- Машини и съоръжения – 1,578 хил. лв.;
- Транспортни средства - 140 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

През първото тримесечие на 2018г. Ропринт ЕАД приключи изпълнението на проект по "Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност 2014-2020 г.“ с наименование „Развитие на управленския капацитет и растеж на Ропринт ЕАД, чрез информационни и комуникационни технологии". Сумата на проекта възлиза на 201 хил.лв., а общата съвкупна стойност на инвестицията възлиза на 225 хил.лв.