KONSTANTINOV AUDIT LTD.

"ПЕНЕЛОПА ГРУП" ЕООД

ЕИК 102686798

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2016 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващ:

Янко Лолов

Съставител:

Недка Енергиева

Заверил:

Деян Константинов

гр. Карнобат, 21 март 2017 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

"ПЕНЕЛОПА ГРУП" ЕООД

Към 31.12.2016 г.

Актив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал	-	-
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
Нематериални активи	-	-
Дълготрайни материални активи		
Земи и сгради, в т.ч.:	5 051	5 176
- земи;	3 937	4 007
- сгради;	1 114	1 169
Машини, производствено оборудване и апаратура	15	1 621
Съоръжения и други	1 366	-
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	482	6
Общо ДМА:	**6 914**	**6 803**
Дългосрочни финансови активи		
Акции и дялове в предприятия от група	6 922	6 917
Предоставени заеми на предприятия от група	592	592
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	1 833	1 833
Общо ДФА:	***9 347***	***9 342***
Отсрочени данъци	44	-
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	**16 305**	**16 145**
В. Текущи (краткотрайни) активи		
Материални запаси		
Суровини и материали	103	43
Продукция и стоки в т.ч.:	3 595	3 611
- Продукция;	2 578	2 586
- Стоки;	1 017	1 025
Предоставени аванси	89	7
Общо МЗ:	***3 787***	***3 661***
Вземания		
Вземания от клиенти и доставчици:	5 070	5 203
Вземания от предприятия от група:	8 097	8 814
Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия:	743	730
Други вземания:	363	437
Общо вземания:	***14 273***	***15 184***
Инвестиции	-	-
Парични средства		
- в брой	1	1
- безсрочни сметки (депозити)	9	8
Общо парични средства:	***10***	***9***
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	**18 070**	**18 854**
Г. Разходи за бъдещи периоди	**32**	**13**
СУМА НА АКТИВА	**34 407**	**35 012**

Пасив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
Записан капитал	**5 000**	**5 000**
Премии от емисии	-	-
Резерв от последващи оценки	-	-
Резерви	**28**	**28**
Други резерви	11 295	11 295
Общо резерви:	**11 295**	**11 295**
Натрупана печалба (загуба) от минали години		
- неразпределена печалба;	11 548	11 719
Общо натрупана печалба/загуба:	***11 548***	***11 719***
Текуща печалба (загуба)	139	(15)
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А";	**28 010**	**28 027**
Б. Провизии и сходни задължения		
В. Задължения		
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	643	736
- до 1 година	234	235
- над 1 година	409	501
Задължения към доставчици, в т.ч.:	5 154	5 051
- до 1 година	5 154	5 051
Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	12	-
- до 1 година	12	-
Други задължения, в т.ч.:	363	1 138
- до 1 година	277	985
- над 1 година	86	153
Задължения към персонала, в т.ч.:	12	6
- до 1 година	12	6
Осигурителни задължения, в т.ч.:	2	3
- до 1 година	2	3
Данъчни задължения, в т.ч.:	211	51
- до 1 година	211	51
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	**6 397**	**6 985**
- до 1 година	5 902	6 331
- над 1 година	495	654
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	-	-
СУМА НА ПАСИВА	**34 407**	**35 012**

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
гр. Карнобат, 21 март 2017 г.

Съставител: Надка Енергиева

Ръководител: Янко Лолов

ПЕНЕЛОПА ГРУП КАРНОБАТ ЕООД

Заверил съгласно одиторски доклад

09 -05- 2017

Регистриран одитор:
Деян Константинов

0652 Деян Константинов
Регистриран одитор

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"ПЕНЕЛОПА ГРУП" ЕООД
За 2016 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	8	216
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**1 185**	**307**
- суровини и материали	604	227
- външни услуги	581	80
Разходи за персонала, в т.ч.:	**105**	**106**
- разходи за възнаграждения	88	89
- разходи за осигуровки	17	17
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**344**	**168**
- разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	**344**	**168**
разходи за амортизация	344	168
Други разходи	**803**	**428**
в т.ч. Балансова стойност на продадени активи	619	227
Общо разходи за оперативната дейност	**2 445**	**1 225**
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:	-	1
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	-	1
Разходи за лихви и други финансови разходи	**170**	**83**
Общо финансови разходи	**170**	**84**
Печалба от обичайната дейност	**95**	-
Общо разходи	**2 615**	**1 309**
Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**95**	-
Разходи за данъци от печалбата	***(44)***	
Печалба	**139**	-
Всичко (Общо разходи)	**2 710**	**1 309**

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**308**	**583**
- продукция	3	96
- стоки	-	194
- услуги	305	293
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	1 053	157
Други приходи	969	128
Общо приходи от оперативната дейност	**2 330**	**868**
Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	**380**	**426**
- приходи от предприятия от група	361	402
Общо финансови приходи	**380**	**426**
Загуба от обичайната дейност	-	**15**
Общо приходи	**2 710**	**1 294**
Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	-	**15**
Загуба	-	**15**
Всичко (Общо приходи)	**2 710**	**1 309**

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
гр. Карнобат, 21 март 2017 г.

Съставител: Недка Енергиева

Ръководител: Янко Лолов

ПЕНЕЛОПА ГРУП КАРНОБАТ ЕООД

Заверил съгласно одиторски доклад

09 -05- 2017

Регистриран одитор:

Деян Константинов

0652 Деян Константинов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
за паричните потоци
"ПЕНЕЛОПА ГРУП" ЕООД
За 2016 г.

	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1 321	820	501	651	557	94
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	101	(101)	-	107	(107)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	3	(3)	-	3	(3)
Други парични потоци от основна дейност	41	231	(190)	-	122	(122)
Всичко парични потоци от основна дейност	**1 362**	**1 155**	**207**	**651**	**789**	**(138)**
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	593	(593)	-	337	(337)
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	-	5	(5)	-	330	(330)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	-	**598**	**(598)**	**-**	**667**	**(667)**
Парични потоци от финансова дейност			-			-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1 128	1 264	(136)	1 586	738	848
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	587	38	549	56	62	(6)
Плащания на задължения по лизингови договори	-	-	-	-	39	(39)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-	1	(1)
Други парични потоци от финансова дейност	-	21	(21)	-	8	(8)
Всичко парични потоци от финансова дейност	**1 715**	**1 323**	**392**	**1 642**	**848**	**794**
Изменение на паричните средства през периода	**3 077**	**3 076**	**1**	**2 293**	**2 304**	**(11)**
Парични средства в началото на периода			**9**			**20**
Парични средства в края на периода			**10**			**9**

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата:
гр. Карнобат, 21 март 2017 г.

Съставител:
Недка Енергиева

Ръководител:
Янко Лолов

ПЕНЕЛОПА ГРУП КАРНОБАТ ЕООД

Заверил съгласно одиторски доклад

09 -05- 2017

Регистриран одитор:
Деян Константинов

0652 Деян Константинов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
за собствения капитал
"ПЕНЕЛОПА ГРУП" ЕООД
За 2016 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
Салдо в началото на отчетния период	5 000	-	-	28	-	-	11 295	11 719	-	(15)	28 027
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5 000	-	-	28	-	-	11 295	11 719	-	(15)	28 027
Финансов резултат от текущия период	-	-	-	-	-	-	-	-	-	139	139
Покриване на загуба	-	-	-	-	-	-	-	(15)	-	15	-
Други изменения в собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-	(156)	-	-	(156)
Салдо към края на отчетния период	5 000	-	-	28	-	-	11 295	11 548	-	139	28 010
Собствен капитал към края на отчетния период	5 000	-	-	28	-	-	11 295	11 548	-	139	28 010

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
гр. Карнобат, 21 март 2017 г.

Съставител:
Недка Енергиева

Ръководител:
Янко Лолов

Заверил съгласно одиторски доклад

09 -05- 2017

Регистриран одитор:
Деян Константинов

0652 Деян Константинов
Регистриран одитор

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2016

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2016г. и завършващ на 31.12.2016г.
Предходен период –периодът, започващ на 01.01.2015г. и завършващ на 31.12.2015г.
Годишният финансов отчет е съставен в български лева.
Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.
Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на “Пенелопа Груп” ЕООД

Адрес на управление: гр. Карнобат, ул. „Цанко Церковски“ 2А
Адресът за кореспонденция е гр. Карнобат, ул. „Цанко Церковски“ 2А

Дата на изготвяне: 21.03.2017 г.
Дата на одобрение: 21.03.2017 г.

Годишният финансов отчет е подписан от името на “Пенелопа Груп” ЕООД от:

Управител: / Янко Лолов /

Съставител: / Недка Енергиева /

"ПЕНЕЛОПА ГРУП" ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

СЪДЪРЖАНИЕ

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА *8*
СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА *14*
I. Обща информация *14*
II. База за изготвяне на финансовите отчети *14*
III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания *15*
Нематериални активи 15
Дълготрайни материални активи 16
Финансови активи 17
Дългосрочни финансови активи 18
Краткосрочни финансови активи 18
Стоково-материални запаси 19
Вземания 20
Разходи за бъдещи периоди 21
Парични средства 21
Собствен капитал 21
Финансови пасиви 22
Задължения 22
Чуждестранна валута 23
Данъчно облагане 24
Лизинг 25
Доходи на персонала 26
Обезценки на активи 27
Провизии, условни задължения и условни активи 28
Свързани лица 29
Печалба, загуба за отчетния период 30
Разходи 30
Приходи 31
Отчет за паричния поток 32
Отчет за собствения капитал 32
IV.Други оповестявания *33*
Доходи на персонала 33
Събития след датата на баланса 33
Фундаментални грешки 33
Промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни предценки 33
Несигурности 33
Начислени суми за услуги от регистрирани одитори 33
V. Финансови показатели *34*

"ПЕНЕЛОПА ГРУП" ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ ОТ 21.03.2017г. НА ПРЕДСТАВЛЯВАЩИТЕ

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ.39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2016г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти приети с Постановление на Министерски съвет 394 от 30.12.2015 г., обнародвани в ДВ, бр. 3 от 2016 г., в сила от 01.01.2016 г.

Този финансов отчет е одитиран от рег. одитор Деян Константинов.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА
Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с дейност на холдингово дружесто, придобиване на дялове в дъщерни предприятия, транспортни услуги, отдаване под наем на имущество, инвестиции в земя и в строителство на сгради.

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с дейност на холдингово дружесто, придобиване на дялове в дъщерни предприятия, транспортни услуги, отдаване под наем на имущество, инвестиции в земя и в строителство на сгради.

Финансовият резултат на Дружеството за 2016 г. след данъци е печалба в размер на 139 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период
Дружеството отчита печалба след данъци през отчетния период в размер на 139 хил. лв., при отчетена загуба от 15 хил. лв. за предходния период. Дружеството поддържа добра капиталова структура.

Дивиденти и разпределение на печалбата
През периода не са разпределяни дивиденти.

Структура на основния капитал

Собственик на капитала	2016			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
Янко Костов Лолов	500,000	5,000,000	5,000,000	100
Общо:	**500,000**	**5,000,000**	**5,000,000**	**100**

Към 31 декември 2016 г. „Пенелопа Груп" ЕООД има участия в следните дъщерни и асоциирани дружества:

- „Пенелопа Билдинг" ЕООД – 100% от капитала;
- „Пенелопа Фуудс" ЕООД – 100% от капитала;
- „Пенелопа Петролиум" ЕООД – 100% от капитала;
- „Агростил 2000" ООД – 67% от капитала;
- „Три" ЕООД – 100% от капитала;

- „Елит П" ЕООД – 100% от капитала;
- „Екопродукти" ООД – 50% от капитала;

Към 31 декември 2016 г. дружеството няма разкрити клонове.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2017 ГОДИНА

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2017 г.:
- управление на инвестициите в дъщерни дружества в посока на увеличение на финансовата изгода за дружеството – майка;
- подобряване на ликвидните позиции;
- поддържане на добра капиталова структура;

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2016 г., „Пенелопа Груп" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност. Дружеството се управлява от Управител и чрез решенията на едноличния собственик на капитала. Едноличен собственик на дружеството, управляващ и представляващ дружеството е Янко Лолов.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.
Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2016 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажби на земя през 2016 г. на стойност 912 хил. лв. Нетните приходи от продажби, включващи приходи от услуги, наеми и др., са на стойност 305 хил. лв. Общо реализираните приходи за периода са 2330 хил. лв., в т.ч. 1053 хил. лв. капитализирани разходи при придобиване на дълготрайни активи.

Разходите за основна дейност са в размер на 2615 хил. лв. и са свързани основно с балансова стойност на продадени активи – 619 хил., материални разходи – 604 хил., разходи за услуги – 581 хил. лв., амортизации – 344 хил. лв. и др.

Персонал и работна заплата

Персоналът, с който е реализирана стопанската програма за 2016 г. е със средно – списъчен състав 13 души, от които основни работници и служители 12 бр. и

служители в администрацията и управелението 1. През периода са начислени разходи за възнаграждения и осигуровки в размер на 105 хил лв.

Инвестиционни проекти

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи – земи, сгради, машини, транспортни средства, стопански инвентар, съоръжения и др. Също така дружеството притежава дялове в 7 дружества на стойност 8755 хил. лв., шест от които са дъщерни за предприятието.

Основните инвестиционни проекти на Дружеството са свързани с изграждането на нов сграден фонд за нуждите на прозводството на ядки.

Нематериалните дълготрайни активи възлизат на 4 хил. лв. и се състоят основно от програмни продукти.

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 28010 хил. лв.

През отчетната 2016 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Изследователска и развойна дейност

През отчетната 2016 г. не е извършвана изследователска дейност.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет
Не са настъпили събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през текущия период.

Предвиждано развитие на Дружеството
Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен и дългосрочен план.

Финансов отчет и анализ
Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

Рентабилност:				
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.451	-0.026	0.477	1854.0%
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.005	-0.001	0.005	1027.2%
Коеф. на рентабилност на пасивите	0.022	-0.002	0.024	1111.8%
Коеф. на капитализация на активите	0.004	0.000	0.004	1043.0%
Ефективност:				
Коеф. на ефективност на разходите	1.036	0.989	0.048	4.8%
Коеф. на ефективност на приходите	0.965	1.012	-0.047	-4.6%
Ликвидност:				
Коеф. на обща ликвидност	3.062	2.978	0.084	2.8%
Коеф. на бърза ликвидност	2.420	2.400	0.020	0.8%
Коеф. на незабавна ликвидност	0.002	0.001	0.000	19.2%
Коеф. на абсолютна ликвидност	0.002	0.001	0.000	19.2%
Финансова автономност:				
Коеф. на финансова автономност	4.379	4.012	0.366	9.1%
Коеф. на задлъжнялост	0.228	0.249	-0.021	-8.4%

Основните изменения в сравнение с предходния отчетен период се дължат на реализирания положителен финансов резултат за 2016 г.

Управление на капиталовия риск

Целите на „Пенелопа Груп" ЕООД при управление на капитала са да защитят правото на дружеството да продължи като действащо дружество с цел доходност за собственика на капитала и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура, дружеството може да коригира сумата на изплатените дивиденти и възстановения капитал на акционерите, да се емитират нови дялове или да се продадат активи, за да се покрият дългове на дружеството.

В съответствие с останалите в индустрията, дружеството контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява, като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви" включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспаднат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал" (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

Политиката на ръководството е да се поддържа стабилна капиталова база, така че да се съхрани доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

	2016	2015
Общо пасиви	6397	6985
Намаление: пари и парични еквиваленти	-10	-9
Нетен дълг	6387	6976
Собствен капитал	28010	28027
Общо капитал	**34397**	**35003**
Коефициент на задлъжнялост	**18,57%**	**19,93%**

Лекото понижение на нивото на задлъжнялост през 2016 г. е в резултат на повишението на собствения капитал, вследствие на реализирания положителен финансов резултат.

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

В настоящия доклад е оповестена информация относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Основни положения за управление на риска

Управителят носи отговорността за установяване и надзор на рамката за управление на рисковете в Дружеството. Вътрешният контрол извършва, както

периодични така и при специални случаи проверки за управление на риска и процедури, чиито резултати се докладват на Управителя.
Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск
Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти.

Вземания от клиенти
Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитният риск.
Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Инвестиции
Дружеството не прави инвестиции в ликвидни дългови и корпоративни ценни книжа с оглед на това да лимитира експозицията си по кредитен риск.

Ликвиден риск
Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.
Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения.

Пазарен риск
Пазарен риск е рискът, при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта. Дружеството управлява ценовия риск като използва за основа международни котировки за определяне цените на продаваните продукти и тези, които осъществяват корелация между цените на суровия петрол и реализираните продукти.

Валутен риск
Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми различни от функционалната валута.

Лихвен риск
Дружеството управлява своя лихвен риск, като определя целево съотношение на заеми с плаваща към заеми с фиксирана лихва.

Оперативен риск
Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документация за контрол и процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

Янко Лолов
Управител
„Пенелопа Груп" ЕООД
гр. Карнобат
21.03.2017 г.

"ПЕНЕЛОПА ГРУП" ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието:"Пенелоп Груп" ЕООД
Държава на регистрация на предприятието: Република България
Седалище и адрес на регистрация: гр. Карнобат, ул. „Цанко Церковски" 2А
Място на офис или извършване на стопанска дейност: гр. Карнобат, ул. „Цанко Церковски" 2А..
Брой служители / наети лица в края на годината / 13 бр.

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.
С Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.
С Постановление 394 на Министерски съвет от 30.12.2015 г. е извършено изменение и допълнение на стандартите, в сила от 01.01.2016 г., като наименованието им е променено на Национални счетоводни стандарти.

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

Собственост и управление

Собственик на капитала	2016			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
Янко Костов Лолов	500,000	5,000,000	5,000,000	100
Общо:	**500,000**	**5,000,000**	**5,000,000**	**100**

Дружеството се управлява и представлява от Янко Лолов.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е дейност на холдингово дружесто, придобиване на дялове в дъщерни предприятия, транспортни услуги, отдаване под наем на имущество, инвестиции в земя и в строителство на сгради.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Национални счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление 251 на

Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г. и Постановление 394 на Министерски съвет от 30.12.2015 г. в сила от 01.01.2016 г.

Настоящият финансов отчет не е консолидиран. Съгласно изискванията на Националното счетоводно законодателство консолидираните финансови отчети ще бъдат изготвени до 30 юни 2017 година. Този индивидуален финансови отчет ще представлява неразделна част от консолидираните финансови отчети.

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

III. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.
При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- √ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- √ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Последващи разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.
Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:
а) увеличаване на полезния срок на годност;
б) увеличаване на производителността;
в) подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
г) разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
д) съкращаване на производствените разходи;

е) икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4.
Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.
Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

- програмни продукти – 24 месеца.

В стойността на дълготрайните нематериални активи са включени напълно амортизирани активи от следните групи:
Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.
За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.
Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.
Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните нематериални активи

Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период .

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход да периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.
Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

- сгради и съоръжения – 25 години;
- Машини – 5 години;
- Компютри – 2 години;

- Транспортни средства – 5 години;
- Стопански инвентар – 6,6 години;

В стойността на дълготрайните материални активи са включени напълно амортизирани активи.
Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.
За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.
Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

Има ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи във връзка с предоставени обезпечения по заеми.

Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:
- √ парична сума;
- √ договорно право за:
  - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
  - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- √ инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- √ компенсаторен инструмент по смисъла на чл.2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти

Класификация на финансовите активи в съответствие със СС32:
- √ Финансови активи, държани за търгуване;
- √ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- √ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- √ Обявени за продажба;

Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.
Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:
а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;
б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:
- хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
- трансферни данъци и мита и други.

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:
а) финансови активи, държани за търгуване;
б) финансови активи, обявени за продажба.
Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.
След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:
а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.
Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.
Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.

Наименование и седалище на дъщерното предприятие	Капитал (хил.лв.):		Данни от отчета на дъщерното предприятие (хил.лв.):	
	На дъщерното предприятие	В т.ч. притежаван от предприятието	Собствен капитал:	Печалба / Загуба
„Пенелопа Билдинг" ЕООД	5	5	328	(377)
„Пенелопа Фудс" ЕООД	5	5	(212)	(37)
„Пенелопа Петролиум" ЕООД	5	5	267	18
„Агростил 2000" ООД	10	7	88	84
„Три" ЕООД	5	5	975	103
"Елит П" ЕООД	5	5	-	-
Общо:	35	32	1,446	-209

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.

	Капитал (хил.лв.):		Данни от отчета на асоциираното предприятие (хил.лв.):	
	На асоциираното предприятие	В т.ч. притежаван от предприятието	Собствен капитал:	Печалба / Загуба
„Екопродукти" ООД	53	27	878	17
Общо:	53	27	878	17

Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС32.

Стоково-материални запаси

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

- √ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- √ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- √ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- √ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- √ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.
Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.
Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.
Преките разходи са: разходи за материали по технологични норми, разходи за работна заплата на работниците заети в основното производство, преки разходи за външни услуги от подизпълнител.
Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел.енергия, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на дейността, но не могат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка.
Разпределението на променливите разходи в себестойността е на база на коефициента на заетост на капацитета.
Постоянни общопроизводствени разходи са тези, които остават сравнително постоянни независимо от обема на производството. Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят в себестойността на база изпълнение на производствения капацитет – годишно.

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- √ количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
- √ разходи за съхранение в склад;
- √ административни разходи;
- √ разходи по продажбите;

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Вземания

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

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

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

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

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

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.
Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31 декември 2016 и 31 декември 2015.

Вземания	2016			2015		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност		Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
Предоставени заеми, в т.ч.	8,785	8,785	-	9,764	9,764	-
Предоставени заеми на предприятия от група	7,818	7,818	-	8,603	8,603	-
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	673	673	-	730	730	-
Други предоставени заеми	294	294	-	431	431	-
Вземания от клиенти, в т.ч.:	5,419	5,419	-	5,407	5,407	-
Вземания от свързани лица	349	349	-	211	211	-
Вземания от трети лица	5070	5,070	-	5,196	5,196	-
Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч.	89	89	-	7	7	-
За доставки на материални активи	89	89	-	7	7	-
Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:	63	63	-	-	-	-
Данък върху добавената стойност	63	63	-	-	-	-

Други вземания, в т.ч.	6	6	-	6	6	-
Разчети със съдружници	6	6	-	5	5	-
Други	-	-	-	1	1	-
Всичко сума на вземанията	**14,273**	**14,362**	**-**	**15,184**	**15,184**	**-**
Сума на обезценка	-	-	-	-	-	-
Нетен размер на вземанията	**14,273**	**14,362**	**-**	**15,184**	**15,184**	**-**

Разходи за бъдещи периоди

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

Парични средства

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

- вземания от подотчетни лица;
- краткосрочни депозити;

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016г.
Няма наложени ограничения върху наличните парични средства към 31.12.2016 г.

Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен/записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собствениците (съдружниците) съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени по отношение на предприятията, за които не е необходимо вписване на капитала в търговския регистър.

Основен /записан/ капитал ООД								
Собственик на капитала	**2016**				**2015**			
	Брой дялове	**Стойност**	**Платени**	**% Дял**	**Брой дялове**	**Стойност**	**Платени**	**% Дял**
Янко Костов Лолов	500,000	5,000,000	5,000,000	100	500,000	5,000,000	5,000,000	100
Общо:	**500,000**	**5,000,000**	**5,000,000**	**100**	**500,000**	**5,000,000**	**5,000,000**	**100**

Други резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството от:

√ разпределение на финансов резултат

През отчетният период дружеството е покрило загубата от предходния период за сметка на натрупаната неразпределена печалба.

Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- √ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- √ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- √ Държани за търгуване;
- √ Държани до настъпване на падеж;
- √ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви;

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.
Предприятието признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви по:

а) амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и

б) справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Задължения

Класифициране на задълженията:

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

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

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

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци са начислени дължимите лихви за забава.

- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:
√ без фиксиран падеж;
√ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

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

Задължения	2016		2015	
	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)
По заеми, в т.ч.	861	-	1,654	-
Заеми от свързани лица	216	-	484	-
В т.ч. лихви	12	-	-	
Заеми от финансови предприятия	643	-	736	-
Други заеми	2	-	434	-
В т.ч. лихви	2	-	14	-
Задължения по лизингови договори	150	-	210	-
Задължения към доставчици, в т.ч.:	5,154	-	5,051	-
Задължения към трети лица	5,154	-	5,051	-
Задължения към бюджета, в т.ч.:	212	-	54	-
За данък върху добавената стойност	-	-	20	-
За други данъци	210	-	31	-
Осигуровки	2	-	3	-
Задължения към персонала, в т.ч.:	12	-	6	-
За възнаграждения	12	-	6	-
Други задължения, в т.ч.	8	-	10	-
Разчети по застраховки	7	-	4	-
Други	1	-	6	-
Всичко сума на задълженията:	**6,397**	**-**	**6,985**	**-**
Сума на задълженията, за които са предоставени обезпечения:	**643**	**-**	**736**	**-**

Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката.
Курсови разлики се отчитат когато настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на разплащането по парични позиции, възникнали по сделки с чуждестранна валута.

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

Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими/по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2017г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал. През периода не е извършена промяна в данъчните ставки, налагащи корекция в отчетените отсрочени данъци.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

Временна разлика	1/1/2016		Движение на отсрочените данъци				12/31/2016	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Загуба	-	-	443	44	-	-	443	44
Общо активи:	-	-	**443**	**44**	-	-	**443**	**44**
Отсрочени данъци (нето)	-	-	**443**	**44**	-	-	**443**	**44**

Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. Лизинговият договор по принцип се класифицира като финансов лизинг, когато:

а) наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;

б) наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;

в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;

г) в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив, и

д) наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

- √ ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;
- √ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- √ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- √ отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- √ записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- √ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- √ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;

- √ начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- √ намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- √ като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- √ чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- √ отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- √ отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- √ начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Задължения по лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2016	2015
По финансов лизинг	150	210
Всичко задължения по лизингови договори:	150	210

Извършените от наемодателя или от наемателя разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисионни, такси и др.) се отчитат като разходи за дейността за текущия период.

Доходи на персонала

Доходи на персонала са форми на възнаграждения, предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд.

Видовете доходи на персонала са:

1. Краткосрочни доходи са онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях. В тези доходи не се включват доходи при напускане и компенсациите (доходите) под формата на акции или дялове от собствения.
2. Предприятието признава недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, като разход, включително онези доходи на персонала, които съгласно друг счетоводен стандарт се изисква да бъдат включени в отчетната стойност на даден актив и като текущо задължение - след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки.
3. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.
4. При ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.
5. При натрупващите се компенсируеми отпуски възниква задължение, което се признава за разход и в случаите, когато те са без фиксирани права,

въпреки вероятността, че заетите могат да напуснат, преди да използват правото си на отпуск.

6. Предприятието оценя очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена, като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на съставяне на годишния финансов отчет.
7. Доходи при напускане (прекратяване на трудовото или служебното правоотношение) са онези доходи на персонала, които са платими като резултат от решението на:

   - предприятието да прекрати трудовото или служебното правоотношение на заетия персонал преди изтичането на срока за пенсионирането им, или на

   - персонала за доброволно напускане в замяна на тези доходи.

Доходите при напускане, предоставени на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение.

Предприятието признава доходите, начислени при напускане, като задължение и разход.

Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им.

8. Други дългосрочни доходи са онези доходи на персонала, които са платими 12 или повече месеца от края на периода, през който заетите са положили съответния трудов или служебен стаж. В тези доходи не се включват доходи след прекратяване на трудовото или служебното правоотношение, доходи при напускане и компенсации под формата на акции или дялове от собствения капитал, които не са изцяло платими в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труда за тях.

Другите дългосрочни доходи се признават незабавно статистическите актюерски печалби и загуби и всички разходи по миналия стаж.

Сумата, призната като задължение (пасив) по повод на другите дългосрочни доходи на персонала, следва да бъде сбор от настоящата стойност на задължението за изплащане на определени доходи към датата на счетоводния баланс минус справедливата стойност на активите по програмата, посредством които задълженията ще бъдат пряко уредени.

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.
За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.
Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.
Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява

намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.
Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв, което се оповестява в приложението. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността. Възстановяване на загуба от обезценка за активите по първо изречение не се допуска, когато загубата от обезценка през предходни периоди е отразена в намаление на резерва от последваща оценка. Възстановяване на загуба от обезценка се допуска само когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

През 2016г. не са отчетени обезценки.

Провизии, условни задължения и условни активи

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато предприятието има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.
За признаването й се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.
Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане

с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.
Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Съдебни спорове
Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието признава провизия.
Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на предприятието. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена

Информация за групата, към която принадлежи отчитащото се предприятие:
„Пенелога Груп" ЕООД е предприятие майка на група „Пенелопа" със седалище и адрес на управление гр. Карнобат, ул. „Цанко Церковски" 2А.
Наименование и седалище на предприятието, което съставя консолидиран финансов отчет за най-голямата група от предприятия, в която се включва отчитащото се предприятие: „Пенелога Груп" ЕООД.
Наименование и седалище на предприятието, което съставя консолидиран финансов отчет за най-малката група от предприятия, в която се включва отчитащото се предприятие: „Пенелога Груп" ЕООД.
Място, където могат да бъдат получени копия от консолидираните финансови отчети на горепосочените предприятия: гр. Карнобат, ул. „Цанко Церковски" 2А.

Дружеството оповестява свързани лица:

„Пенелопа Билдинг" ЕООД	Дъщерно предприятие
„Пенелопа Фудс" ЕООД	Дъщерно предприятие
„Пенелопа Петролиум" ЕООД	Дъщерно предприятие
„Агростил 2000" ООД	Дъщерно предприятие
„Три" ЕООД	Дъщерно предприятие
"Елит П" ЕООД	Дъщерно предприятие
„Екопродукти" ООД	Асоц. предприятие
Янко Лолов	Едноличен собственик на капитала на групата и ключов управленски персонал

Получени заеми от свързани лица	2016	Лихвен %	Обезпечения/ Гаранции	2015	Лихвен %	Обезпечения/ Гаранции
ЕЛИТ П ЕООД - лихви	12		Няма	12		Няма
Всичко получени заеми:	**12**		-	**12**		-

Предоставени заеми на свързани лица	2016	Лихвен %	Обезпечения/ Гаранции	2015	Лихвен %	Обезпечения/ Гаранции
ПЕНЕЛОПА БИЛДИНГ ЕООД	7,558	8	Няма	7,471	8	Няма
ПЕНЕЛОПА ФУДС ЕООД	239	8	Няма	160	8	Няма
ПЕНЕЛОПА ПЕТРОЛИУМ ЕООД	-	-	-	428	8	Няма
АГРОСТИЛ 2000 ООД	20	8	Няма	544	8	Няма
ЕКОПРОДУКТИ ООД	674	8	Няма	973	8	Няма
Всичко предоставени заеми:	**8,491**		-	**9,576**		-

Свързано лице клиент	2016	Обезпечения/ Гаранции	2015	Обезпечения/ Гаранции
АГРОСТИЛ 2000 ООД	-	Няма	6	Няма
ЕКОПРОДУКТИ ООД	70	Няма	57	Няма
ПЕНЕЛОПА БИЛДИНГ ЕООД	279	Няма	205	Няма
Всичко вземания от свързани лица:	**349**	-	**268**	-

Печалба, загуба за отчетния период

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

- печалбата или загубата от обичайната дейност;

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

Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.
Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.
Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Вид разход	2016	2015
Разходи за суровини и материали:		
Основни материали	-	182
Ел.енергия	18	21
Ремонт / Резервни части	17	24

Разходи по придобиване на ДМА	539	-
Други	30	-
Всичко разходи за материали:	***604***	***227***
Разходи за външни услуги:		
Застраховки	54	40
Ремонти	7	6
Наеми	16	4
Комисионни продажби	-	3
Други	26	27
СМР	478	-
Всичко разходи за външни услуги:	***581***	***80***
Разходи за амортизация и обезценка на :		
Производствени дълготрайни материални активи	238	62
Административни дълготрайни нематериални активи	106	106
Всичко разходи за амортизации:	***344***	***168***
Разходи за персонала:		
Производствен персонал	**105**	**106**
Всичко разходи за заплати и осигуровки:	***105***	***106***
Други разходи		
ДДС ЧДК И ГОД.ИЗРАВНЯВАНЕ	**6**	**5**
Разходи представителни	**2**	**1**
Местни данъци, такси и др. разходи	**107**	**37**
Нотариални и администрат.такси	**19**	**8**
Отписа вземания	**58**	**150**
Балансова стойност на подадените активи в т.ч.:	**619**	**227**
- стоки	619	227
Всичко други разходи:	***811***	***428***
Суми с корективен характер		
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		**216**
Всичко суми с корективен характер	**-**	***216***
Общо разходи за оперативна дейност	***2,445***	***1,225***

Приходи

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

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

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.
Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.
Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

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

Вид на прихода	2016	2015
Приходи от продажби		
Продажби на продукция	3	96
Продажби на стоки	-	194
Услуги	305	293
Други приходи	969	128
в т.ч. от продажба на ДМА	912	31
в.т.ч. от отписани задължения	-	97
Всичко приходи от продажби:	*1,277*	*711*
Суми с корективен характер		
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	1,053	157
Всичко суми с корективен характер:	*1,053*	*157*
Общо приходи от оперативна дейност:	*2,330*	*868*

Отчет за паричния поток

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

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за собствения капитал

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

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация

IV.ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Доходи на персонала

Краткосрочни доходи на персонала	2016	2015
Разходи за възнаграждения	88	89
Разходи за осигуровки	17	17
Общо:	**105**	**106**

Неизплатени доходи на персонала	2016	2015
Неизплатени възнаграждения	12	6
Общо:	**12**	**6**

Събития след датата на баланса

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

Фундаментални грешки

През отчетния период не са констатирани грешки, свързани с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и).

Промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни предценки

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

Несигурности

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие. На управляващите органи не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността на предприятието да продължи своята дейност.

Начислени суми за услуги от регистрирани одитори

Съгласно чл.30 ал.1 от Закона за Счетоводството Дружеството оповестява начислените за годината суми за услуги, предоставени от регистрирани одитори:

- Независим финансов одит: 2 хил.лв

V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2016 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

Показатели:	2016 година	2015 година	2016/2015 стойност	2016/2015 процент
Финансов резултат	139	-15	154	1026.7%
Нетен размер на приходите от продажби	308	583	-275	-47.2%
Собствен капитал	28010	28027	-17	-0.1%
Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	6397	6985	-588	-8.4%
Обща сума на активите	34407	35012	-605	-1.7%
Приходи	2710	1294	1416	109.4%
Разходи	2615	1309	1306	99.8%
Краткотрайни активи	18102	18867	-765	-4.1%
Разходи за бъдещи периоди	32	13	19	146.2%
Налични краткотрайни активи	18070	18854	-784	-4.2%
Краткосрочни задължения	5902	6331	-429	-6.8%
Краткосрочни вземания	14273	15184	-911	-6.0%
Парични средства	10	9	1	11.1%
Текущи задължения	5902	6331	-429	-6.8%
Рентабилност:				
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.451	-0.026	0.477	1854.0%
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.005	-0.001	0.005	1027.2%
Коеф. на рентабилност на пасивите	0.022	-0.002	0.024	1111.8%
Коеф. на капитализация на активите	0.004	0.000	0.004	1043.0%
Ефективност:				
Коеф. на ефективност на разходите	1.036	0.989	0.048	4.8%
Коеф. на ефективност на приходите	0.965	1.012	-0.047	-4.6%
Ликвидност:				
Коеф. на обща ликвидност	3.062	2.978	0.084	2.8%
Коеф. на бърза ликвидност	2.420	2.400	0.020	0.8%
Коеф. на незабавна ликвидност	0.002	0.001	0.000	19.2%
Коеф. на абсолютна ликвидност	0.002	0.001	0.000	19.2%
Финансова автономност:				
Коеф. на финансова автономност	4.379	4.012	0.366	9.1%
Коеф. на задлъжнялост	0.228	0.249	-0.021	-8.4%

Съставител:
/Недка Енергиева/

Ръководител:
/Янко Лолов/

Дата: 21.03.2017

ДОКЛАД
НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯТ СЪДРУЖНИК НА КАПИТАЛА
НА "ПЕНЕЛОПА ГРУП" ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет "ПЕНЕЛОПА ГРУП" ЕООД („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на "ПЕНЕЛОПА ГРУП" ЕООД към 31 декември 2016г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България .

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от "ПЕНЕЛОПА ГРУП" ЕООД в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

8800 Сливен
ул. „Иван Вазов" №15, офис 3
мобилен: 0887 213 189
e-mail: konstantinovsl@gmail.com
web: konstantinovaudit.com

15, Ivan Vazov Str., office 3
8800 Sliven, BULGARIA
mobile: +359 887 213 189
e-mail: konstantinovsl@gmail.com
web: konstantinovaudit.com

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на "ПЕНЕЛОПА ГРУП" ЕООД да продължи да функционира като действащо

предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за
- действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на

"ПЕНЕЛОПА ГРУП" ЕООД да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина "ПЕНЕЛОПА ГРУП" ЕООД да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Регистриран одитор:

ДЕЯН КОНСТАНТИНОВ

09 май 2017 година

Гр. Сливен, България

Ул. „ Мур" 13- А-4

0652 Деян Константинов Регистриран одитор