ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА, ПРИЛАГАНА ПРИ ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2015 г.
ПОЛИГРАФЮГ АД

Ръководството представя своя годишния финансов отчет към 31 Декември 2015 г., изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и НСФОМСП, приети с ПМС от 26 октомври 2007 г. на Министерския съвет за приемане на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, обнародвани в ДВ, бр.86 от 2007г.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА
Дейността на фирмата е изцяло свързана с полиграфически изработки.

СТРУКТУРА НА ОСНОВНИЯ КАПИТАЛ
Капитала на дружеството е 352 000 / триста петдесет и две хиляди / лева и е разпределен в 352 000 обикновени поименни акции с номинална стойност 1 /един/ лев всяка една.

ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО
Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 Декември 2015 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите НСФОМСП, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА, ПРИЛАГАНА ПРИ ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2015 г.

1. База за изготвяне.
Дружеството изготвя финансовите си отчети въз основа на приложимия към 31.12.2015 г. Закон за счетоводството и на НСФОМСП, приети с ПМС от 26 октомври 2007 г. на Министерския съвет за приемане на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, обнародвани в ДВ, бр.86 от 2007 г.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност, както е оповестено в този документ.

Финансовите отчети са изготвени в хиляди български лева.
2. Принцип на действащото предприятие
Финансовите отчети на Дружеството са изготвени въз основа на принципа на действащо

предприятие, който предполага, че дейността на дружеството няма да бъде прекратена в обозримо бъдеще. Като се има предвид очакваната дейност на дружеството през следващия отчетен период и оценката на бъдещи парични потоци от тази дейност, ръководството на дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

3. Операции в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по съответния валутен курс в деня на сделката. Произхождащите отрицателни и положителни курсови разлики при разплащанията се отчитат в отчета за приходите и разходите. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на баланса. Отчетените отрицателни и положителни курсови разлики се отразяват в отчета за приходите и разходите.

По-важни валутни курсове:

	31.12.2015	**31.12.2014**
1 евро се равнява на:	1.95583	1.95583

4. Управление на финансовите рискове

Риск от промяна на валутните курсове

Дружеството осъществява дейността си на територията на страната като предоставя услуги на местни и чуждестранни лица и е изложено на риск от курсови разлики. Ръководството на дружеството се стреми да избягва загуби от промените на валутните курсове като извършва разплащанията си основно в Евро.

Лихвен риск. Лихви по търговски и банкови кредити.

За текущата си дейност дружеството използва банкови кредити, и не е получило търговски кредити от други дружества. Върху кредитите се начисляват лихви, които отговарят на пазарните условия. Дружеството обслужва редовно получените кредити и следи паричните си потоци с оглед намаляване на ливения риск.

Кредитен риск

Ръководството прилага последователна политика относно кредитните периоди, предоставяни на клиентите и осъществява редовен кредитен контрол на вземанията от клиенти. За просрочени вземания дружеството предприема съответните съдебни и извънсъдебни действия по събирането им.

Ликвиден риск

Дружеството се стреми да поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

5. Справедлива стойност на финансовите активи и пасиви.

Ръководството е преценило, че справедливата стойност на балансовите финансови инструменти не се различава съществено от тяхната балансова стойност. Тези балансови инструменти включват парични средства в брой, вземания, привлечени средства, разплащателни сметки и депозити; и други краткосрочни активи и пасиви, които имат договорен характер.

ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена придобиване, която включва: доставна цена, всички невъзстановими данъци и такси и всички разходи, пряко свързани с въвеждането на активите в експлоатация; намалена с натрупаната амортизация и признатата обезценка.Приетия критерий за същественост е от 700 лева.

Когато балансовата стойност е по–висока от възстановимата стойност, дълготрайният материален актив се отчита по неговата възстановима стойност.

Печалбите и загубите от изписване на дълготрайни материални активи се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в приходи/ разходи от дейността.

Амортизации:

Дружеството прилага линеен метод на амортизация на дълготрайните си активи като амортизационните норми са съобразени със полезния срок на годност за всеки конкретен актив и са в следните граници:

	2015 г.	**2014 г.**
Сгради	4%	4 %
Машини и оборудване	10%-20%	10%-20%
Компютърна техника	50%	50 %
Автомобили	15%	15%
Инвентар	15%-20%	15%-20%

Ограничения:

Дружеството няма дълготрайни материални активи активи с ограничения върху правото на собственост. Има активи, заложени като обезпечения по договор за банков кредит към „Българо-Американска Кредитна Банка“ АД, както и активи придобити на лизинг – 2 броя машини на обща стойност 25 916 лв.

През периода дружеството няма загуби от обезценка на дълготрайни материални активи.

8. Нематериални дълготрайни активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и признати обезценки. Приетия праг за същественост в дружеството е за 700 лева. Нематериалните активи не се преоценяват. Балансовата стойност на всеки нематериален дълготраен актив се преглежда всяка година и ако се сметне за необходимо, се отчита обезценка на активите.

Амортизации:

Дружеството прилага линеен метод на амортизация на нематериалните си дълготрайни активи, както следва:

	2015г.	2014 г.

Програмни продукти 50% 50%
Всички налични програмни продукти се използват в дейността на дружеството и са амортизирани на 90 % и не намират съществено отражение в баланса на дружеството.

Ограничения:
Дружеството няма дълготрайни нематериални активи с ограничения върху правото на собственост
Дружеството няма неотменими ангажименти по придобиване на нематериални активи.

През периода дружеството не отчита загуби от обезценка на нематериални активи.

9. Дългосрочни инвестиции
Дългосрочните инвестиции в дъщерни или асоциирани предприятия се отчитат по себестойност.

Към 31.12.2015г. няма инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия :

Към 31.12.2015г. няма обезценени дълготрайни и финансови активи.

10. Нетекущи вземания
Към 31.12.2015 г. Дружеството има нетекущи вземания от главница за 954 445,04 лева по дългосрочен договор за кредит с Палитра ООД- свързано лице по повод договор за кредит с Уникредит Булбанк АД от 24.10.2009 година, както и лихви по същия за 385 291,20 лева /текущи вземания от групата над 1 година/.

11. Парични средства и еквиваленти
Паричните средства са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства деноминирани в чуждестранна валута са оценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2015г.

Размерът на паричните средства на дружеството към 31.12.2015 г. е както следва:
- Парични средства в брой в касите на дружеството: 425,60лв
- Парични средства в банкови и депозитни сметки: 0,41лв.

12. Материални запаси
Материалите първоначално се оценяват по цена на придобиване. Изписването им се извършва по средно претеглена стойност. В края на годината, материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. За наличните материали няма данни за обезценка.
Дружеството има **материали** към края на 2015 г. в размер на 9 653,89 лв

Готовата продукция се оценява текущо по фактическата себестойност по всяка отделна поръчка. Преките производствени разходи са за труд, осигуровки и материали. Всички останали производствени разходи се разпределят на база преките производствени разходи. Към края на годината в дружеството няма произведена и нереализирана готова продукция. В

Незавършеното производство
Към края на годината няма незавършено производство.

Загуби от обезценки:
През отчетния период дружеството няма загуби от обезценка на материални запаси до нетната им реализируема стойност.

Ограничения:
Дружеството няма стоково-материални запаси, които са дадени в залог за обезпечаване на пасиви.

13. Текущи вземания
Вземанията са оценени по стойността им на възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2015г., намалени със стойността на обезценката. Дружеството обезценява вземанията си както следва:

1 100 % в случай на обявяване на длъжника в несъстоятелност или ликвидация и вземането е класифицирано по ред, който не предполага неговото събиране.
2 100 % в случай на смърт на физическото лице – длъжник.
3 100 % в случай на влязло в сила съдебно решение, съгласно което дружеството не би могло да претендира повече по съдебен ред за вземането.
4 50 % в случай на заведени дела, изходът от които не може да се определи към датата на баланса.
5 50 % след просрочване със 180 дни
6 20% след просрочване със 90 дни

Вземания по надвнесени данъци или данъци за възстановяване не се обезценяват .
Към 31.12.2015г. няма просрочени вземания подлежащи на обезценка.

Видове вземания:
- Вземанията от клиенти към 31.12.2015 г. са 135 209 лв;
- Вземания на главница по кредит с Палитра за 954 445 лв.
- Вземания за лихви от "Палитра" ООД за 385 291 лв.

14. Данъчни временни разлики
Данъчните временни разлики се представят по извънбалансовия метод за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност, формирана при прилагането на счетоводните стандарти. При изчисляването на данъчния ефект се използват приложимите данъчни ставки, които се отнасят за периодите на обратно проявление на данъчните временни разлики (10 %).
Основните временни разлики имат следния произход:
Данъчни временни разлики върху начислените провизии за неизползван платен годишен отпуск на персонала и дължимите осигуровки върху него,

Възстановимите данъчни временни разлики, произтичащи от пренасяне на неизползвани данъчни загуби от предходни отчетни периоди се признават само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби в рамките на нормативно определените срокове, за да бъдат тези загуби използвани.

Промяната в данъчните временни разлики (ДВР) в лева е:

ДВР	31.12.2014	Начислени	Проявени	31.12.2015
Неизползван платен годишен отпуск	34 558	26 384	34 558	26 384
Данъчна загуба				
Неплатени възнаграждения				
Обезценка вземания				
ОБЩО	**34 558**	**26 384**	**34 558**	**26 384**

ПАСИВИ

15. Задължения

Задълженията са оценени по тяхната стойност на възникване, а тези деноминирани в чужда валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2015 г.

Основните задължения на дружеството към 31.12.2015 г. са както следва:

Задължения над 1година: 0 хил.лв
Задължения до 1година : 1173 хил.лв.

Задълженията над 1 година:

- няма

Задължения до 1 година :

1 Задължения към доставчици за 200 762 лв.,
2 Задължение към персонала за 16 288 лева по декемврийските заплати.
3 Осигурителни вноски за заплати на персонала за 14 129 лева,
4 Получени гаранции за 14 750 лева.
5 Данъчни задължения за:
6 ЗДДС за 11 260 лв.
7 Данък общ доход по заплати за 8 411 лева
8 Данък печалба за 5 925 лв.
9 Други данъци за 117 лева
10 Други задължения от удръжки на персонала и други за 4 250 лева.
11 Лизинги за 6 хил.лева
12 Получени банкови кредити от БАКБ за 596 хил.лв
13 Получени кредити от свързани лица за 295 хил.лв.

16. Неусвоени финансирания/дарения

Даренията, свързани с активи или разходи се представят в баланса по приходния метод, т.е. дарението се признава за приход пропорционално на извършения разход или съответно на разхода за амортизация

През 2013 година дружеството е подписало договор за фонансиране с МИЕТ по програма «Конкурентно способност» в очакван размер от 451 010 лева. Финансирането е получено и

пропорционалната част спрямо разходите за 44 380 лева е призната в текущите приходи на дружеството.

17. Провизии

Провизии се признават при наличие на правни или конструктивни задължения по най-добрата приблизителна оценка към датата на финансовия отчет.

Видове провизии към 31.12.2015:
Провизии по неизползвани платени годишни отпуски на персонала - 26 384 лева.

Елементи на несигурност и метод на изчисление

Изчисляването на провизиите е извършено въз основа на договорените работни заплати на персонала към датата на финансовия отчет въз основа на информацията за полагаемия и използван през годината платен годишен отпуск.

Изчисляването на осигуровките върху полагаемите платени годишни отпуски е по действащите за 2015 г. ставки на съответните видове осигуровки.

Възможно е при ползване на отпуските, размерът на действителните разходи да се отличава от начислените провизии, поради евентуални промени в размера на трудовите възнаграждения и възможни промени в действащата нормативна уредба.

Очаквано време на изходящите парични потоци, свързани с погасяване на задълженията по провизии

Дружеството очаква, че през 2016 година персоналът ще използва полагаемите се отпуски , които са неизползвани през 2015 г., по силата на трудовото законодателство

18. Лизинг

Финансов лизинг

Договорите за придобиване на дълготрайни материални активи, при които Дружеството поема в значителна степен рисковете и изгодите от собствеността върху актива, се определят като договори за финансов лизинг. Цената на придобиване се равнява на сумата от дължимите плащания по главници. Всяко плащане по лизинга се разпределя между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен доход в процентно изражение, изчислен на база на остатъчната главница.

Към 31.12.2015г. Дружеството има класове активи, получени въз основа на договори за финансов лизинг, а именно за 2 броя машини за производство за 25 916 лева цена на придобиване. Остатъка за плащане е в размер на 5 925 лева.

През периода няма условни наеми, признати като приход, както и няма подлизингови договори. Сключените договори за лизинг не регламентират ограничителни лизингови условия, като например получаване на дивиденти, допълнителни кредити или ангажимент за нови лизингови договори.

СОБСТВЕН КАПИТАЛ

19. Основен капитал
Основният капитал е оценен по номинална стойност и съотвества на актуалната му съдебна регистрация на дружеството. Към 31.12.2015г. капиталът е изцяло внесен.
Основният капитал към 31.12.2015г. е 352 000 лв

20. Резерви
Към 31.12.2015г. има допълнителни резерви 172 129 лв.
С Решение на ОСА от 2010 година е създаден фонд "Резервен" за 156 хил.лв. за сметка на печалбата от 2009 година.

21.Допълнителен капитал
Допълнителният капитал към 31.12.2015г. няма.

22.Резултат
През годината дивиденти не са разпределяни и дружеството реализира текуща печалба след данъчно облагане за 33 905 лева.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

21. Признаване на приходите и разходите
Признаването на приходите и разходите се извършва в момента на тяхното възникване, независимо от условията и реда на погасяването им.

Размерът на признатите приходи за отчетния период е 1 071 хил. лв. Основните видове приходи за отчетния период са:

	2015	**2014**	**Промяна**
Услуги	951 хил. лв.	1028 хил.лв.	-77 хил.лв.
Стоки	62 хил.лв	77 хил.лв	- 15хил.лв.
Други	58 хил.лв.	75 хил.лв.	- 17 хил.лв.

Промените в размера на приходите:
Услугите през отчетния период, спрямо предходния са намаляли с 77 хил.лв. или с 7,49 % и се дължи на намаления обем поръчки през годината за печат;

Размерът на признатите разходи за отчетния период е 1 021 хил..лв. Дружеството отчита разходите по икономически елементи, както следва:

	2014	**2015**	**Промяна**
Материали	504	385	-119
Външни услуги	44	165	121
Амортизации	125	120	-5
Работни заплати	275	235	-40
Осигуровки	49	42	-7
Други разходи	98	74	-24

Причините за промяната в структурата на разходите през отчетния период спрямо предходния са предимно на увеличения обем на предоставяните услуги и продукти.

22. Финансовият резултат за годината е печалба в размер на 35 392 лв. преди данъчното облагане

23. Текущият разход за данък се определя съгласно разпоредбите на Закона за корпоративното подоходно облагане. Приложимата ставка за 2015 е г. е 10 %. И е в размер на 1 487 лева.

23. Отсрочените данъчни активи и пасиви се включват в данъчната печалба по балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички данъчни временни разлики. Отсрочените данъчни активи се признават само ако е вероятно тяхното възстановяване при наличие на облагаема печалба в следващите отчетни периоди. В дружеството няма отсрочени данъчни пасиви.

24. Дружеството няма разхода за данъци, свързани с промени в счетоводната политика и фундаментални грешки .

25. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Промените в счетоводната политика се отразяват като намаление или увеличение на текущия резултат, въз основа на алтернативния подход на СС 8.

През отчетния период Дружеството не е извършвало промени в счетоводната политика.

26. ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ

Фундаменталните грешки са такива грешки, които оказват значителен ефект върху финансовите отчети за един или повече предходни периоди. Коригирането на фундаменталните грешки става по алтернативния подход на СС 8, като с размера на корекцията се променя текущия резултат на дружеството.
През отчетния период дружеството няма констатирани фундаментални грешки.

27. СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица са:

1 Палитра ООД
2 Гочо Господинов Петев
3 Лъчезар Гочев Петев

Сделките между свързаните лица през отчетния период са:
Полиграфюг АД е ипотекарен съдлъжник по договор за кредит с Уникредит Булбанк и изплаща кредита на Палитра, който към края ня годината е за 954 445 лв. главница и 385 291 лева лихви.
Получени безлихвени кредити с остатък за плащане към края на годината от Гочо Петев за 47 696 лева и от Лъчезар Петев за 247 246 лв.

28. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Условните задължения са възможни задължения, които произлизат от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено от настъпването или ненастъпването на едно или

повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат контролирани от предприятието.

Условно задължение е и настоящо задължение, което произтича от минали събития, но не е признато в баланса, защото а.) не е вероятно за погасяването му да бъде необходим ресурс, или б.) размерът на задължението не може да бъде определен надеждно.
Залог на търговското предприятие по договора за кредит с БАКБ.

29. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Събитията след датата на баланса са такива събития, които възникват между датата на баланса и датата, на която финансовите отчети са оторизирани за публикуване. Коригиращи събития са онези събития, които доказват условия, съществуващи към датата на баланса. Ефектите от такива събития са отразени във текущия финансов отчет на Дружеството. Некоригиращи са онези събития, които показват възникване на условия след датата на баланса.

Дружеството няма коригиращи или некоригиращи събития, възникнали след датата на баланса.

Хасково
08.02.2016 година

РЪКОВОДИТЕЛ:	**СЪСТАВИТЕЛ:**
Иванка Черная	Пламен Петров