ЕЛЕКС ГРУП ХОЛДИНГ - ООД

КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,
КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
И
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

31 декември 2017 г.

ВАРНА

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2017 г.

	Прило-жение №	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	*3*	3,063	2,560
Дълготрайни нематериални активи	*4*	299	62
Други нетекущи активи	*5*	68	82
Всичко нетекущи активи		**3,430**	**2,704**
Текущи активи			
Материални запаси	*6*	2,354	2,077
Вземания и предоставени аванси	*7*	1,921	1,961
Парични средства	*8*	243	271
Разходи за бъдещи периоди	*9*	19	14
Всичко текущи активи		**4,537**	**4,323**
Всичко активи		**7,967**	**7,027**
Капитал			
За собствениците на дружеството-майка			
Основен капитал	*10*	150	150
Натрупани резултати		1,849	1,559
Печалба за текущата година		557	290
Общо		**2,556**	**1,999**
Малцинствено участие	*11*	**315**	**414**
Всичко капитал		**2,871**	**2,413**
Нетекущи пасиви			
Задължения по банкови кредити	*12*	1,506	1,679
Правителствени дарения	*13*	245	-
Задължения по финансов лизинг	*14*	230	139
Задължения към персонала при пенсиониране	*15*	97	86
Всичко нетекущи пасиви		**2,078**	**1,904**
Текущи пасиви	*16*	**3,018**	**2,710**
Всичко пасиви		**5,096**	**4,614**
Всичко капитал и пасиви		**7,967**	**7,027**

Управител:
(Л. Керанов)

ЕЛЕКС ГРУП • ХОЛДИНГ • ООД • ВАРНА •

Съгласно одиторски доклад:

Съставител:
(К. Георгиева)

8 май 2018 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 25 е неразделна част от настоящия консолидиран финансов отчет.

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за годината, завършваща на 31 декември 2017

	Прило-жение №	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Приходи от дейността	*17*	14,817	14,197
Изменение на остатъците		(16)	23
Отчетна стойност на продадените стоки и активи		(4,066)	(4,466)
Разходи за материали	*18*	(4,809)	(4,457)
Разходи за външни услуги	*19*	(790)	(793)
Разходи за персонала	*20*	(3,632)	(3,297)
Разходи за амортизация		(456)	(463)
Разходи за обезценка и провизии	*21*	(4)	(14)
Други оперативни разходи	*22*	(147)	(132)
Финансови приходи/(разходи)	*23*	(157)	(163)
Печалба преди облагане с данъци		**740**	**435**
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	*24*	(77)	(48)
Нетна печалба за периода		**663**	**387**
Отнасяща се към:			
Собствениците на дружеството - майка		557	290
Малцинственото участие		106	97

Управител:
(Л. Керанов)

Съгласно одиторски доклад:

Съставител:
(К. Георгиева)

8 май 2018 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 25 е неразделна част от настоящия консолидиран финансов отчет.

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА
за годината, завършваща на 31 декември 2017

	Отнасящ се към собствениците на дружеството-майка				Малцинст-вено участие	Общо капитал
	Основен капитал	Общи резерви	Печалба / (загуба)	Общо капитал		
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари 2016 г.	**150**	**1,090**	**469**	**1,709**	**408**	**2,117**
Разпределение на печалбата за:						
- резерви	-	469	(469)	-	-	-
- дивиденти	-	-	-	-	(91)	**(91)**
Финансов резултат за периода	-	-	290	**290**	97	**387**
Салдо на 31 декември 2016 г.	**150**	**1,559**	**290**	**1,999**	**414**	**2,413**
Разпределение на печалбата за:						
- резерви	-	290	(290)	-	-	-
- дивиденти	-		-	-	(205)	**(205)**
Финансов резултат за периода	-	-	557	**557**	106	**663**
Салдо към 31 декември 2017 г.	**150**	**1,849**	**557**	**2,556**	**315**	**2,871**

Управител:
(Л. Керанов)

ЕЛЕКС ГРУП - ХОЛДИНГ • ООД • ВАРНА

Съгласно одиторски доклад:

Съставител:
(К. Георгиева)

8 май 2018 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 25 е неразделна част от настоящия консолидиран финансов отчет.

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2017

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Парични наличности в началото на периода	**271**	**369**
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	17,765	16,798
Плащания на доставчици и други кредитори	(10,981)	(10,420)
Плащания за заплати, осигуровки и други	(3,556)	(3,256)
Изплатени данъци	(2,171)	(2,361)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**1,057**	**761**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на дълготрайни активи	(993)	(460)
Продажба на дълготрайни активи	14	4
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	**(979)**	**(456)**
Парични потоци от финансова дейност		
Получени заеми	2,563	592
Получени финансирания	418	-
Платени заеми	(2,589)	(589)
Плащания по лизингови договори	(148)	(171)
Платени лихви	(71)	(91)
Платени дивиденти	(205)	(91)
Платени банкови такси и комисионни	(66)	(45)
Нетни парични потоци от финансова дейност	**(98)**	**(395)**
Изменение на наличностите през годината	**(20)**	**(90)**
Нетен ефект от промяна на валутните курсове	**(8)**	**(8)**
Парични наличности в края на периода	**243**	**271**

Управител:
(Л. Керанов)

ЕЛЕКС ГРУП • ХОЛДИНГ • ООД • ВАРНА •

Съставител:
(К. Георгиева)

Съгласно одиторски доклад:

8 май 2018 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 25 е неразделна част от настоящия консолидиран финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.

1. Корпоративна информация

Настоящият годишен финансов отчет представя финансовото състояние, финансовите резултати и движението на паричните потоци на Елекс Груп Холдинг – ООД (дружеството-майка) и неговите дъщерни дружества, заедно наричани по-нататък групата. Дружеството-майка е регистрирано във Варненския окръжен съд по фирмено дело № 4664 от 1993 г. и е пререгистрирано в Агенцията по вписванията. Дейността на групата е свързана с производство и търговия с маркираща, етикираща и опаковачна техника, резервни части и консумативи.

Дружеството се управлява и представлява заедно и поотделно от Бою Танев Боев и Любомир Панчев Керанов. Настоящият финансов отчет е приет от ръководството на групата на 8 май 2018 г.

2. Оповестяване на приложимата счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на консолидирания годишен финансов отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2017 г. се извършва по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 1 януари 2016 г. Съгласно този закон търговските дружества в България имат възможност да прилагат Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз (МСС), или Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България (НСС). Всички търговски дружества от обществен интерес са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на МСС. Останалите търговски дружества могат да продължат да прилагат МСС, ако вече са ги приели като счетоводна база, по реда на отменения Закон за счетоводството от 2002 г. Търговските дружества, които не са дефинирани като предприятия от обществен интерес могат да прилагат НСС. Групата не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСС, поради което настоящият финансов отчет е изготвен съгласно изискванията на НСС. Ръководството на групата е направило преглед на последните изменения и допълнения, които са направени в НСС, считано от 1 януари 2017 г. и счита, че те не водят до необходимост от промяна в прилаганата от него счетоводна политика.

2.2. Мерна база

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви по тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, както това е посочено на съответните места по-нататък. Всички данни за 2017 и за 2016 години са представени в настоящия консолидиран финансов отчет в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено нещо друго.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

2.3. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство финансовата година приключва към 31 декември. Всички търговски дружества са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. При необходимост някои от перата в счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени в консолидирания финансов отчет за 2016 г., които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2017 г.

2.4. Консолидация

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на дружеството-майка и на неговите дъщерни дружества към 31 декември 2017 г., представени като едно цяло. Дъщерни дружества са тези, които се контролират от дружеството-майка. Чрез него групата обикновено притежава пряко или косвено над 50 % участие в капитала, или в управлението на съответното дружество, поради което осъществява контрол. Където е било необходимо са извършени корекции в счетоводните политики на отделните дъщерни дружества, така че те да бъдат в съответствие със счетоводната политика на групата като цяло. Всички взаимни участия в капитала, както и съществените вътрешни сделки, салда и нереализирани печалби в групата са елиминирани и финансовият отчет е изготвен като е приложен методът на пълната консолидация. Резултатите от дейността на дъщерните дружества се включват в консолидирания финансов отчет от деня на придобиване на контрол върху тях и престават да се консолидират от датата, на която той бъде загубен. Финансовите отчети на дъщерните дружества, които са регистрирани в чужбина се преизчисляват в български левове, така както това е посочено по-нататък. При придобиване на дъщерно дружество в резултат на вътрешно групово преструктуриране, нетните активи и финансовият му резултат се включват от началото на най-ранния сравним период, който е представен във финансовия отчет.

2.5. Дъщерни дружества

Към 31 декември 2017 г. участието на групата в дъщерните дружества е както следва:

Наименование на дружеството	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Елекс Средец – ООД	80 %	80 %
Елекс Мизия – ООД	88 %	88 %
Елекс Тракия – ООД	75 %	75 %
Елекс Бриз – ООД	75 %	75 %
Елекс Дунав – ООД	66 %	66 %
Панфлекс и Тротех – ООД	50 %	50 %
Etipack, Сърбия	75 %	75 %

В дружеството, в което групата притежава 50 % от дяловете в капитала тя разполага с мнозинство в управлението, поради което нетните му активи и финансовите му резултати също са включени в настоящия финансов отчет по метода на пълната консолидация.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

2.5. Дъщерни дружества (продължение)

Групата притежава 75 % от капитала на Etipack, Сърбия. Към 31 декември 2017 г. и 2016 г. това дружество не е включено в консолидирания финансов отчет на групата, поради обстоятелството, че то не осъществява активна стопанска дейност и тя не може да се възползва от своя контрол над него. Съответно това дъщерно дружество е оценено и е представено в настоящия консолидиран финансов отчет като други дългосрочни инвестиции.

2.6. Малцинствено участие

Малцинственото участие е онази част от нетните активи и нетния финансов резултат за периода на съответното дъщерно дружество, които не са пряко или косвено притежание на групата.

2.7. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на счетоводните стандарти изисква от ръководството на групата да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния консолидиран финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството на групата към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.8. Функционална валута и валута на представяне

Функционална валута е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която групата е регистрирана. Валутата на представяне във финансовите отчети на групата е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв.

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута по исторически курс в момента на възникването им, приходите и разходите от тези сделки, както и от парични операции в чуждестранни валути се отразяват в отчета за приходи и разходи за периода, за който се отнасят. Всички парични позиции, деноминирани в чуждестранни валути се оценяват в лева по заключителен курс към 31 декември 2017 г.

Всички позиции във финансовите отчети на дружествата, които имат различна функционална валута от валутата на представянето на групата се преизчисляват във валута на представянето по следния начин:

- активите и пасивите се преизчисляват по заключителния курс на лева към съответната функционална валута към края на отчетния период;
- приходите и разходите се преизчисляват по средния годишен курс на лева към съответната функционална валута;
- всички курсови разлики от тези преизчисления се признават като самостоятелен компонент на капитала на групата.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

2.9. Управление на финансовите рискове

Дейността на групата е изложена на множество финансови рискове, включващи ефектите от промяна на валутните курсове, лихвените проценти по търговски кредити, залози срещу вземания и кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

2.9.1. Валутен риск

Дейността на групата се осъществява главно в България и понастоящем не е изложена на риск от валутни курсови разлики, доколкото сделките на групата са деноминирани преди всичко в български лева и/или в евро. Тя не поддържа значителни валутни експозиции, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и от еврото.

2.9.2. Лихвен риск

За текущата си дейност групата използва краткосрочни и дългосрочни банкови кредити, които биха предизвикали възникване на лихвен риск. Такъв би могъл да възникне и по отношение и на задълженията по финансов лизинг. Лихвените проценти по договорите за кредит и за финансов лизинг се определят от общите икономически и финансови условия в страната. Ръководството на групата не счита, че съществуват допълнителни значими рискове от промяна в лихвените проценти извън общоприетите за съществуващата среда.

2.9.3. Ценови риск

Групата не е изложена на значим ценови риск, защото нейните приходи се образуват на основата на пазарни цени, които отразяват всички промени във финансовите условия на отрасъла.

2.9.4. Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност групата е изложена на кредитен риск, който е свързан с това някой от контрагентите й да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към нея. Групата е възприела политика да предоставя кредитни периоди на по–големите си клиенти от 30 до 90 дни. От своя страна групата ползва кредитни периоди в рамките на един месец, предоставени й от нейните доставчици.

2.9.5. Ликвиден риск

Ръководството на групата се стреми да поддържа винаги достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на незабавна ликвидност. То провежда консервативна политика за поддържане на оптимална наличност от ликвидни средства.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

2.10. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

Групата е възприела счетоводна политика, при която наличните към 31 декември на съответната година активи и пасиви се класифицират в счетоводния баланс като нетекущи и текущи.

2.10.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Последващите разходи, които водят до подобрение в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени. Ежегодно, към края на отчетния период, ръководството на групата анализира външните и вътрешни източници на информация, които биха дали индикации за наличие на евентуална обезценка на дълготраен материален актив. В случай че са налице такива индикации, групата изчислява възстановимата стойност на актива, сравнява я с балансовата и я коригира до възстановимата, ако я превишава.

2.10.2. Дълготрайните нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

2.10.3. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции представляват дялови участия на групата в други търговски дружества, които не се третират като дъщерни или асоциирани. Тези инвестициите са оценени по цена на придобиване, тъй като те не се търгуват на организиран фондов пазар и за тях не съществуват справедливи стойности.

2.10.4. Финансов лизинг

Групата е оценила по справедлива стойност и е включила в счетоводния баланс транспортни средства, предоставени при условията на договори за финансов лизинг. Разходите за лихви по тези договори се начисляват на годишна база в отчета за приходите и разходите.

2.10.5. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по цена на придобиване, включваща покупната цена и всички разходи във връзка с придобиването им. Оценката на потреблението им се извършвана по метода на средно претеглена цена. В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена, минус разходите, които са необходими за осъществяване на продажбата.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

2.10. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.10.6. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато групата стане страна по договорните условия на съответния инструмент. При първоначалното им признаване финансовите активи/(пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която те възникват, с изключение на финансовите активи/(пасиви), отчитани по справедлива стойност през отчета за приходите и разходите. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. За целите на последващото оценяване, групата класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории - вземания и предоставени аванси, парични средства и еквиваленти, дългосрочни и краткосрочни пасиви по сключени договорености. Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, при които е сключен договорът.

(а) Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските вземания и предоставените аванси в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2017 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Групата начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че няма да бъдат събрани всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания групата счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията. Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за приходите и разходите като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за приходите и разходите и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

(б) Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2017 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банковите сметки, в касата, както и невзстановените суми в подотчетни лица.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

2.10. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.10.6. Финансови инструменти (продължение)

(в) Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2017 г.

(г) Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2017 г.

2.10.7. Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на напълно заплатените дялове и съответства на актуалната му регистрация.

2.10.8. Резерви

Като резерви в счетоводния баланс на групата са представени финансовите резултати, натрупани от предходни години.

2.10.9. Задължения към персонала

Задълженията към персонала извън начислените трудови възнаграждения се начисляват и се представят по следните групи:

(а) Планове за дефинирани вноски. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Групата следва да начислява в отчета за приходите и разходите и да превежда тези суми в периода на тяхното възникване.

(б) Платен годишен отпуск. Групата признава като текущо задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(в) Дефинирани доходи при пенсиониране. В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, групата му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудов стаж в групата е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в групата над десет последователни години. Групата признава като текущ разход дисконтираната сума на натрупващите се задължения по доходи при пенсиониране, както и текущ лихвен разход въз основа на оценката на лицензиран актюер.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

2.11. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Не се начислява амортизация на земите и на дълготрайните активи, които не са въведени в експлоатация.

По групи активи са прилагани следните годишни амортизационни норми, изразени в процент:

Групи активи	2017 г.	2016 г.
Сгради и съоръжения	4	4
Машини и оборудване	11.88 – 50	11.88 - 50
Транспортни средства	12.5 – 25	12.5 – 25
Други дълготрайни материални активи	15	15
Нематериални активи	10 – 25	10 - 25

Амортизационните норми са определени от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. В края на всеки отчетен период ръководството на групата прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности, с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

2.12. Начисляване на приходите и разходите

Приходите от дейността и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Начисляването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

2.12.1. Приходи от продажба на стоки и услуги

Приходите от продажбата на продукция и стоки се начисляват в отчета за приходите и разходите, когато значителните рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за приходите и разходите пропорционално на етапа на завършеност към датата на финансовия отчет. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се начисляват приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на свързаните разходи, или възможно възражение от страна на възложителя.

2.12.2. Финансови приходи/(разходи)

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се начисляват в отчета за приходите и разходите в периода на възникването им. Разходите за лихви, произтичащи от банкови заеми, се изчисляват и начисляват в отчета за приходите и разходите по метода на ефективния лихвен процент. Финансовите приходи и разходи се представят в отчета за приходите и разходите компенсирано.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

2.13. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2017 г. и 2016 г. търговските дружества се облагат с корпоративен данък в размер на 10 % върху облагаемата печалба. За 2018 г. данъчната ставка не се променя и остава 10 %. Облагането с текущ данък се извършва въз основа на резултатите на отделните дружества и съгласно българското данъчно законодателство не се извършват никакви допълнителни корекции във връзка с представянето на консолидираните резултати.

Групата прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който те се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Отсрочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степента, до която ръководството счита, че групата ще реализира печалба, за да ги използва в бъдеще. При установяване на отсрочените данъчни активи и пасиви се прилага данъчната ставка, която се очаква да се приложи в периода на тяхното обратно проявление. Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представено самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви се признава за тяхна сметка.

2.14. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет съдружниците, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани.

2.15. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на групата и като задължение към нейните собственици в периода, през който те възникне правото им да ги получат.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

3. Дълготрайни материални активи

	Земя, сгради и съоръже-ния хил. лв.	Машини и оборуд-ване хил. лв.	Транс-портни средства хил. лв.	Други ДМА хил. лв.	ДМА в процес на изграждане хил. лв.	Общо ДМА хил. лв.
Отчетна стойност:						
Салдо на 1 януари 2017 г.	2,262	3,186	1,779	392	336	**7,955**
Постъпили през периода	2	742	223	81	152	**1,200**
Прехвърлени в група	30	-	-	-	(30)	**-**
Излезли през периода	-	(4)	(108)	(1)	(327)	**(440)**
Салдо на 31 декември 2017 г.	**2,294**	**3,924**	**1,894**	**472**	**131**	**8,715**
Натрупана амортизация:						
Салдо на 1 януари 2017 г.	1,050	2,713	1,303	329	-	**5,395**
Амортизация за периода	80	112	143	29	-	**364**
Амортизация на излезлите	-	(1)	(105)	(1)	-	**(107)**
Салдо на 31 декември 2017 г.	**1,130**	**2,824**	**1,341**	**357**	**-**	**5,652**
Балансова стойност на 31 декември 2017 г.	**1,164**	**1,100**	**553**	**115**	**131**	**3,063**
Балансова стойност на 31 декември 2016 г.	**1,212**	**473**	**476**	**63**	**336**	**2,560**

Към 31 декември 2017 г. в групата на транспортните средства са включени наети активи по договор за финансов лизинг с балансова стойност в общ размер на 472 хил. лв. (към 31 декември 2016 г. – за 371 хил. лв.).

Към 31 декември 2017 г. дълготрайни материални активи с балансова стойност в размер на 892 хил. лв. са ипотекирани като обезпечение във връзка с получен банков заем.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

4. Дълготрайни нематериални активи

	Патенти и лицензии	Програмни продукти	Общо ДНА
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:			
Салдо на 1 януари 2017 г.	24	134	**158**
Постъпили през периода	2	327	**329**
Салдо на 31 декември 2017 г.	**26**	**461**	**487**
Натрупана амортизация:			
Салдо на 1 януари 2017 г.	17	79	**96**
Амортизация за периода	3	89	**92**
Салдо на 31 декември 2017 г.	**20**	**168**	**188**
Балансова стойност на 31 декември 2017 г.	**6**	**293**	**299**
Балансова стойност на 31 декември 2016 г.	**7**	**55**	**62**

5. Други нетекущи активи

Към 31 декември 2017 г. другите нетекущи активи се състоят от:

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Отсрочени данъчни активи	45	65
Разходи за бъдещи периоди	15	9
Дългосрочни инвестиции	8	8
Общо	**68**	**82**

5.1. Отсрочени данъчни активи

Към 31 декември 2017 г. носителите на отсрочените данъчни активи са както следва:

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Отсрочени данъчни активи:		
Данъчен ефект от задължения за неползвани отпуски	11	8
Данъчен ефект от задължения при пенсиониране	10	9
Данъчен ефект от задължения за доходите на физически лица	8	11
Данъчен ефект от обезценка на вземания	6	19
Данъчен ефект от амортизации	6	8
Данъчен ефект от пренасяне на загуба	4	-
Данъчен ефект от провизии за задължения	-	10
Общо отсрочени данъчни активи	**45**	**65**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

5. Други нетекущи активи (продължение)

5.1. Отсрочени данъчни активи (продължение)

Промените в отсрочените данъчни активи през годината са следните:

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Отсрочени данъчни активи в началото на периода	65	76
Начислени за периода	20	24
Признати за периода	(40)	(35)
Отсрочени данъчни активи в края на периода	**45**	**65**

5.2. Разходи за бъдещи периоди

Групата представя като нетекущи разходи за бъдещи периоди начислените до 31 декември 2017 г. лихви по договори за финансов лизинг на автомобили, чийто падеж предстои след края на 2018 г. Към 31 декември 2017 г. те са в размер на 15 хил. лв. (31 декември 2016 г. - 9 хил. лв.). Дължимите през 2018 г. разходи за лихви са представени в групата на текущите активи.

5.3. Дългосрочни инвестиции

Към 31 декември 2017 г. дългосрочните инвестиции представляват участието на групата в капитала на чуждестранно търговско дружество в общ размер по цена на придобиване за 8 хил. лв. Независимо че групата притежава 75 % от капитала на това търговско дружество нейното ръководство е взело решение към 31 декември 2017 г. и 2016 г. то да не бъде консолидирано. Причината за това е, че дружеството не осъществява активна стопанска дейност и фактически групата не осъществява контрол върху него.

6. Материални запаси

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Стоки	1,706	1,484
Материали	479	408
Продукция	169	185
Общо	**2,354**	**2,077**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

7. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Вземания от клиенти	1,883	1,990
Обезценка на вземанията	(43)	(172)
Вземания от клиенти, нетно	1,840	1,818
Предплатени разходи	34	30
Вземания по предоставени аванси	16	71
Съдебни и присъдени вземания	22	30
Обезценка на съдебни и присъдени вземания	(7)	(18)
Съдебни и присъдени вземания, нетно	15	12
Данъци за възстановяване	-	5
Други вземания	16	25
Общо	**1,921**	**1,961**

Движението в начислените обезценки на вземанията през годината са както следва:

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Разходи за обезценки в началото на периода	190	316
Отписани обезценки през периода	(140)	(140)
Начислени разходи за обезценки за периода	-	14
Начислени обезценки в края на периода	**50**	**190**

8. Парични средства

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Парични средства в лева	242	270
Парични средства в чуждестранна валута	1	1
Общо	**243**	**271**

9. Разходи за бъдещи периоди

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Лихви по договори за финансов лизинг на автомобили	19	14
Общо	**19**	**14**

10. Основен капитал

Основният капитал на групата е в размер на 150 хил. лв. и е изцяло внесен. Съдружници са Бою Боев и Любомир Керанов, управители на групата с равни дялове от 50 % в капитала.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

11. Малцинствено участие

Промените в дела на малцинственото участие към 31 декември 2017 г. са настъпили в резултат на следните фактори:

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Малцинствено участие в началото на годината	**414**	**408**
Печалба за малцинственото участие за годината	106	97
Разпределени дивиденти	(205)	(91)
Малцинствено участие в края на годината	**315**	**414**

12. Задължения по банкови кредити

Към 31 декември 2017 г. групата продължава да работи по договора за револвиращ кредит за оборотни средства с одобрен лимит за 755 хил. евро (левова равностойност 1,477 хил. лв.). Годишната лихва е в размер на едномесечен EURIBOR и 4 % надбавка. Към 31 декември 2017 г. усвоената част от кредита е в размер на 1,127 хил. лв. Този кредит е превалутиран от евро в лева и е с краен срок за издължаване 31 юли 2021 г.

Към 31 декември 2017 г. групата има задължения по един договор за стандартен кредит с обслужващата банка. Той е в размер на 700 хил. евро (левова равностойност от 1,369 хил. лв.) и задължение към 31 декември 2017 г. в размер на 51 хил. евро (левова равностойност от 100 хил. лв.). Дължимата годишна лихва е в размер на 3-месечен EURIBOR и надбавка от 4.25 %, а срокът за възстановяване е 31 юли 2018 г. Дължимите през 2018 г. задължения в размер на 51 хил. евро (левова равностойност от 100 хил. лв.) са представени в групата на текущите пасиви.

Към 31 декември 2017 година групата продължава да работи и по инвестиционният кредит в размер на 120 хил. евро (левова равностойност 235 хил. лв.) за закупуване на производствено оборудване с годишна лихва на база 3-месечен EURIBOR и надбавка от 4.5 % и краен срок за възстановяване през октомври 2019 г. Към 31 декември 2017 г. задължението по него е в размер на 66 хил. евро (левова равностойност 129 хил. лв.). Дължимите през 2018 г. задължения в размер на 36 хил.евро (левова рвностойност 71 хил. лв.) са представени в групата на текущите пасиви.

Във връзка с изпълнение на ангажимента по проекта оповестен в Приложение 13, групата е получила инвестиционен банков кредит с одобрен лимит до 480 хил. лв. Към 31 декември 2017 г. задължението по кредита е в размер на 283 хил. лв. при лихвен процент, формиран от 3 месечен SOFIBOR плюс договорена надбавка. Крайният срок за погасяване на кредита е през март 2020 г. Към 31 декември 2017 г. нетекущата част на задълженията по получения кредит е в размер на 181 хил. лв., а текущата е за 102 хил. лв. Кредитът е обезпечен с ипотека на активи и залог на вземания.

През предходната 2016 г. групата е сключила договор за кредит с лимит до 200 хил. лв. Кредитът е отпуснат за покупка и ремонт на сграда и прилежащ терен към нея. Крайният срок за погасяване на задължението е през октомври 2022 г. при годишна лихва в размер на тримесечен SOFIBOR увеличен с надбавка от 3.5 пункта. Към 31 декември 2017 г. са усвоени 176 хил. лв., като нетекущата част по кредита е в размер на 140 хил. лв., а текущата - 36 хил. лв. Кредитът е обезпечен с ипотека на дълготрайни материални активи, както и залог на бъдещи и настоящи вземания

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

13. Правителствени дарения

През 2017 г. групата е получила безвъзмездна финансова помощ от Министерството на икономиката и Европейския фонд за регионално развитие по оперативна програма „Иновации и конкурентноспособност“ BG16RFOP002-2.001-0320 по проект за закупуване на пет производствени машини и изграждане на производствена база в с. Труд, Община Пловдив. Проектът е одобрен и включва 60 % от общия размер на разходите по него на стойност 419 хил. лв. Към 31 декември 2017 г. начисленият приход от финансиране е в размер на 51 хил. лв. и е посочен в други приходи от дейността. Нетекущата част от финасирането е в размер на 245 хил. лв., а текущата част е за 123 хил. лв.

14. Задължения по финансов лизинг

Групата е наела автомобили при условията на финансов лизинг. Лизинговите договори са със срок на окончателно изплащане до 2022 г. и с осреднен лихвен процент между 5 и 7, изчислени на годишна база. Сумата на дължимите лизингови вноски през 2018 г. в размер на 115 хил. лв. е представена в групата на текущите пасиви.

15. Задължения към персонала при пенсиониране

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Задължения в началото на периода	86	75
Начислени задължения за периода	18	9
Начислени лихви за периода	-	3
Изплатени за периода	(7)	(1)
Общо задължения в края на периода	**97**	**86**

Основните финансови предположения, използвани при изчисленията са следните:

	31.12.2017	31.12.2016
Дисконтов процент	2.00 %	3.50 %
Бъдещо увеличение на заплатите на година	до 1 %	до 1 %
Средна възраст на пенсиониране при мъжете	63	63
Средна възраст на пенсиониране при жените	60	60

Използваните демографски статистически предположения се основават на следното:

(а) степени на оттегляне и преждевременно пенсиониране при болест;

(б) смъртност на населението на България, съгласно данните на Националния статистически институт за периода 2010 – 2012 г.;

(в) статистически данни на Националния център за здравна информация, относно нетрудоспособност на населението и преждевременно пенсиониране.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

16. Текущи пасиви

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Задължения към доставчици	1,524	1,475
Задължения по текуща част от дългосрочни кредити	373	246
Задължения към персонала	284	267
Задължения за данъци	191	215
Задължения по получени краткосрочни банкови заеми	150	129
Задължения по текуща част от правителствени дарения	123	-
Задължения към клиенти по аванси	116	44
Задължения по финансов лизинг	115	109
Задължения към социалното осигуряване	95	83
Задължения за гаранционно обслужване	-	105
Други задължения	47	37
Общо	**3,018**	**2,710**

Към 31 декември 2017 г. групата има сключени два инвестиционни договора за финансиране на проект по ОП „Развитие на човешки ресурси" 2014 - 2020 и на проект по ОП Иновации и конкурентноспособност" 2014 - 2020. Първият е в размер на 100 хил. лв. и има задължение към 31 декември 2017 г. за 7 хил. лв. Вторият е в размер на 220 хил. лв. и има дълг към 31 декември 2017 г. съответно 57 хил.лв. По двата кредита срокът за усвояване е до 29 април 2018 г., а годишната им лихва е в размер на 2.583 % за всеки. Задължението за погасяване на първия кредит е 30 април 2019 г. , а по втория съответно 31 август 2020 г. Усвоените суми по двата кредита към 31 декември 2017 г. са дължими през 2018 г., поради което са представи в групата на текущите пасиви.

През 2017 г. групата ползва банков заем под формата на револвиращ кредит с лимит до 100 хил. лв. Към 31 декември 2017 г. задължението е в размер на 50 хил. лв. Кредитът е отпуснат при годишен лихвен процент в размер на тримесечен SOFIBOR увеличен с надбавка от 4 пункта. Крайният срок за погасяване на кредита е октомври 2018 г. Кредитът е обезпечен със залог на бъдещи и настоящи вземания.

През 2017 г. групата ползва револвиращ банков кредит за оборотни нужди с договорен максимален размер до 50 хил. лв. Към 31 декември 2017 г. задължението е в размер на 50 хил. лв. Крайният срок за погасяване е 20 октомври 2018 г. при лихвен процент, формиран от едно месечен SOFIBOR плюс договорена надбавка.

През предходни отчетни периоди групата е сключила договор за банков кредит – овърдрафт с лимит 50 хил. лв. Усвоената част към 31 декември 2017 г. е в размер на 50 хил. лв. , а срокът за погасяване е 20 октомври 2018 г. при годишен лихвен процент от 1-месечен Софибор плюс надбавка от 4 %. Обезпечението по кредита е договор за особен залог върху движими вещи.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

17. Приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Приходи от продажба на стоки	11,401	11,458
Приходи от продажба на продукция	2,888	2,540
Приходи от услуги	339	144
Други приходи от продажби	189	55
Общо	**14,817**	**14,197**

18. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Разходи за материали за производството	4,236	3,924
Разходи за горивни материали	182	202
Разходи за ел. енергия, газ и вода	126	125
Разходи за резервни части и консумативи	67	34
Разходи за рекламни материали	60	65
Разходи за канцеларски и офис материали	30	28
Разходи за материали за предпечат	15	35
Разходи за офис оборудване	13	-
Други разходи за материали	80	44
Общо	**4,809**	**4,457**

19. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Разходи за наеми	126	119
Разходи за комуникационни услуги	100	101
Разходи по проекти и за консултантски услуги	96	128
Разходи за такси	81	80
Разходи за ремонт и поддръжка	78	77
Разходи за застраховки	78	76
Разходи за транспортни услуги	77	57
Разходи за софтуерно обслужване	51	66
Разходи за поддръжка на превозните средства	21	17
Разходи за счетоводни и правни услуги	12	6
Разходи за други външни услуги	70	66
Общо	**790**	**793**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

20. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Разходи за работни заплати	3,033	2,815
Разходи за социално осигуряване	515	411
Разходи по неизползвани отпуски	84	60
Разходи за ваучери	-	2
Разходи за обезщетение при пенсиониране	-	9
Общо	**3,632**	**3,297**

21. Разходи за обезценка и провизии

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Разходи за провизии за гаранционно обслужване	9	4
Възстановени провизии за гаранционно обслужване	(5)	(3)
Разходи за обезценка на вземания	-	13
Общо	**4**	**14**

22. Други оперативни разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Разходи за командировки	77	69
Разходи по представителни мероприятия	20	15
Разходи за изложби, панаири и каталози	12	3
Разходи от липси и брак на стоки	7	4
Разходи за еднократни данъци и такси	6	11
Разходи за рекламации	1	6
Други разходи за дейността	24	24
Общо	**147**	**132**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

23. Финансови приходи/(разходи)

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Разходи за лихви	(84)	(104)
Други финансови разходи	(73)	(59)
Общо	**(157)**	**(163)**

24. Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата

Изравняването на приходите/(разходите) за данъци върху печалбата към 31 декември 2017 г. е извършено по следния начин:

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Печалба преди облагане с данъци	740	435
Дължим данък по данъчна ставка	(74)	(44)
Нетен ефект от постоянни данъчни разлики	2	(2)
Отписани отсрочени данъчни активи	(5)	(2)
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	**(77)**	**(48)**

Компонентите на приходите/(разходите) за данъци върху печалбата към 31 декември 2017 г. са както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Разходи за текущ данък върху печалбата	(57)	(37)
Промени във временните данъчни разлики	(20)	(11)
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	**(77)**	**(48)**

24. Справедливи стойности на финансовите инструменти

Политиката на групата е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и кредитите, групата очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. При предоставените дългосрочни заеми приблизителната оценка на справедливата им стойност е чрез дисконтирането на техните бъдещи парични потоци на база усреднени пазарни лихвени проценти към края на отчетния период.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

24. Справедливи стойности на финансовите инструменти (продължение)

Ръководството на групата счита, че при съществуващите обстоятелства представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

25. Потенциални задължения

25.1. Във връзка с получените от обслужващата търговска банка кредити групата е вписала залог върху своето търговско предприятие по експертна пазарна оценка на обща стойност за 5,530 хил. лв., актуализирана към 12 април 2017 г.

25.2. Във връзка с полученото финансиране е издадена банкова гаранция към Министерството на икономиката в размер на 175 хил. лв. Срокът за ползване е през март 2018 г.

Управител:
(Л. Керанов)

Съставител:
(К. Георгиева)

8 май 2018 г.
Варна

КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ИКОНОМИЧЕСКАТА ГРУПА
ЕЛЕКС ХОЛДИНГ
ЗА 2017 г.

Икономическата група Елекс Груп Холдинг – ООД (групата, холдинга) се състои от 7 търговски дружества. Шест от тях са на територията на Република България и едно е задгранично - в Сърбия. Дружеството-майка „Елекс Груп-Холдинг" - ООД е регистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписвания под ЕИК: 813133720. Групата няма регистрирани клонове.

През 2017 г. дейността на групата остава непроменена и е свързана с производство и търговия с маркираща, етикираща и опаковъчна техника, резервни части и консумативи. През годината групата не е развивала научноизследователска и развойна дейност.

Основният капитал е 150 хил. лв., като същия е разпределен между двама съдружници както следва:

Бою Танев Боев	75 хил. лв.	50 %
Любомир Панчев Керанов	75 хил. лв.	50 %

„Елекс Груп-Холдинг" - ООД има следните участия в капитала на дъщерните си дружества:

1.	Елекс Средец – ООД	80 %
2.	Елекс Мизия – ООД	88 %
3.	Елекс Тракия – ООД	75 %
4.	Елекс Бриз – ООД	75 %
5.	Елекс Дунав – ООД	66 %
6.	Панфлекс и Тротех – ООД	50 %
7.	Etipack, Сърбия	75 %

Общият размер на съучастията на „Елекс Груп-Холдинг" ООД в дъщерните му дружества възлиза на 161 хил. лв. по цена на придобиване.

През 2017 г. дейността на група се осъществяваше при затруднени условия, произтичащи от недобрите икономически условия в България. Работи се при свито потребление, демографска криза, липса на кадри и компетентност, висока задлъжнялост между фирмите, трудно събиране на вземанията, липса на свободни финансови средства в държавата. В тези условия ръководството на холдинга постави за решаване през годината някои основни задачи:

- Съхранение на изградената търговска структура. Запазване на кадрите в дъщерните дружества и увеличаване на търговската активност върху територията на цялата страна.
- Запазване размера на производството, обновяване на асортимента с нови крайни продукти /картонени етикети, опаковки за масла, магнитни карти и др./, подобряване организация на труда и управлението.
- Кадрово доизграждане на дружествата. Подобряване на взаимовръзката между трите основни направления в холдинга: Икономика и Финанси, Елекс Принт и Нови Пазари. Целта е по-добро търговско и сервизно обслужване на клиентите, както и повишаване на професионализма.

- Постигане на по-висока производителност при производството на етикети и ТТЛ, намаляване на брака и рекламациите.
- Внедряване на новата ERP система „Техноклас“ и в дъщерните дружества за отчитане и управление на процесите в структурата на икономическата група „Елекс“.
- Професионално израстване на работещите в сервиза за бързина и качество.
- Намаляване на материалните запаси чрез продажба на залежали материали, по-добра финансова дисциплина и по-добър финансов поток.
- Строг контрол на разходите по издръжката и съкращаване на ненужни звена и хора.

Постигнати резултати за изтеклата 2017 г.

1. Финансов резултат

Групата приключва отчетната 2017 г. с положителен финансов резултат. Реализирана е консолидирана печалба в размер на 663 хил. лв. Реализираните положителни резултати са използвани за стабилизиране на групата чрез запазване на стоковите потоци и намаляване на пасивите по ползваните банкови кредити и лизингови задължения.

2. Приходи

Консолидираните приходи на холдинга са в размер 14,817 хил. лв., което спрямо постигнатото през предходната година е с 5 % повече. Абсолютният размер на консолидираните приходи през 2017 г. са се увеличили спрямо тези от 2016 г. с 620 хил. лв. Задачата по приходите като цяло се изпълнява от повечето дружества в групата. Неизпълнение има основно при „Панфлекс и Тротех “ - ООД.

3. Разходи за издръжка

В консолидираният отчет на групата за 2017 г. разходите /без отчетната стойност на продадените стоки/ възлизат на 9,995 хил. лв. Спрямо 2016 г. се наблюдава увеличение в размер на 676 хил. лв. Най-голям е делът на разходите за материали и за персонал, основно свързани с производството на произвежданата продукция. Изменението на разходите по отделните икономически елементи е следното:

	2017	2016	Изменение хил. лв.
Разходи за материали	4,809	4,457	352
Външни услуги	790	793	(3)
Персонал	3,632	3,297	335
Амортизации	456	463	(7)
Обезценка и провизии	4	14	(10)
Други оперативни разходи	147	132	15
Финансови разходи	157	163	(6)

4. Състояние и динамика на активите

Изтеклата 2017 г. се характеризира с висока инвестиционна активност в системата на Елекс Холдинг, като това се отнася най-вече за дружеството-майка. Групата кандидатства и получи одобрение по две европейски програми, поради което започна закупуване на оборудване, допълнителен графичен софтуер, както и средства за подобряване на условията на труд. Освен това дружеството майка придоби и стартира новата ERP система, като за дъщерните дружества този процес по внедряване се планира през следващата година.

В тази ситуация общата балансова стойност на активите към 31 декември 2017 г. по консолидирания счетоводен баланс възлиза на 7,967 хил. лв., като увеличението спрямо началото на годината е с 13 %. В абсолютен размер балансовото число за годината е увеличено с 940 хил. лв., което се обуславя от увеличение в дълготрайните активи и материалните запаси към края на отчетния период.

Структурата на наличните активи по балансова стойност е следната:

Нетекущи активи	43.05%
Материални запаси	29.55%
Вземания и предоставени аванси	24.11%
Парични средства	3.05%
Разходи за бъдещи периоди	0.24%

Изменението по отделните групи активи спрямо 2016 г. е следното:

	хил. лв.
Нетекущи активи	726
Материални запаси	277
Вземания и предоставени аванси	(40)
Парични средства	(28)
Разходи за бъдещи периоди	5

От посочената структура и изменение на активите трябва да се направят следните изводи:

- През отчетния период нетекущите активи се увеличават като относителен дял и в абсолютна стойност. Темповете на инвестиции в ДМА са по-високи и вече изпреварват начисляваните амортизации.
- За една година размерът на текущите активи се увеличава с 214 хил. лв. Най-голям е делът на материалните запаси, което е свързано със завишени покупки, поради договореност с контрагенти.
- Добър резултат е постигнат при вземанията, които са намалели, независимо от по-високите продажби.

5. Състояние и динамика на пасивите

Пасивите на Елекс Холдинг имат следната динамика и структура:

	2017		**2016**	
	хил. лв.	**Отн. дял**	**хил. лв**	**Отн. дял**
Нетекущи пасиви	2,078	40.78%	1,904	41.27 %
Текущи пасиви	3,018	59.22%	2,710	58.73 %

От посочените абсолютен размер и структура на пасивите на холдинга можем да направим следните изводи:

- През отчетната година се наблюдава нарастване на абсолютния и относителен размер на собствения капитал. Това е следствие на реализирания положителен финансов резултат и по-правилна политика по отношение на дивидентите.
- Въпреки нарастването на собствения капитал неговият относителен дял е сравнително нисък, което показва, че финансовата автономност не е достатъчна.

- Нетекущите пасиви на групата се увеличават през годината със 174 хил. лв., а текущите съответно с 308 хил.лв. Тези факти се обуславят от получено финансиране по европейска програма в дъщерно дружество, както и на продължилото стриктното погасяване на получените кредити от обслужващата банка.

6. Състояние и динамика на нетните активи

Към 31 декември 2017 г. нетните активи на групата възлизат на 2,871 хил. лв., като за сравнимия период към 31 декември 2016 г. те са били в размер на 2,413 хил. лв. От представените данни се налагат два основни извода:

- През отчетната година се наблюдава увеличение на нетните активи, което е следствие най-вече на формираните положителни финансови резултати на групата.
- Относителният дял на нетните активи на групата обаче е нисък, което показва, че нейната автономност е малка и е налице все още сериозна зависимост от външните кредитори.

7. Състояние на ликвидността

Коефициентът на ликвидност по данни на консолидирания счетоводен баланс /като съотношение на текущи активи към текущи пасиви/ е 1,5 за 2017 година, като за предходната 2016 година е бил 1,6. В отделните дружества обаче състоянието на ликвидността е различна. Сериозни затруднения изпитва основно „Елекс Тракия" – ООД. Добра е ликвидността на „Елекс Дунав" – ООД и „Елекс Бриз" - ООД. За да се преодолее обаче зависимостта от финасовите институции е необходимо да се направи следното:

- Подобряване на обращаемостта на оборотните средства чрез съкращаване срока на събиране на вземанията и оптимизиране на складовите запаси.
- Увеличаване на собствените източници на средства чрез действия в две направления – първо, увеличаване на обема на продажбите и търсене на по-висока ефективност и второ, оптимизиране на разходите по издръжката на дружествата и съкращаване на тези, които не влияят за разширяване на бизнеса.

Управител:

/Л. Керанов/

ЕЛЕКС ГРУП - ХОЛДИНГ • ООД • ВАРНА •

8 май 2018 г.
Варна

Сврaков и Милев ООД

Тел.: (+359 52) 603 611
(+359 52) 609 737
e-mail: office@svrakovandmilev.com
www.svrakovandmilev.com

Варна 9000
България

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
Съдружниците в
„Елекс Груп Холдинг“ - ООД
Варна

ДОКЛАД ВЪРХУ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Одиторско мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на „Елекс Груп Холдинг“ – ООД и на неговите дъщерни дружества (заедно наричани групата), който включва консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2017 г., консолидирания отчет за приходите и разходите, консолидирания отчет за промените в капитала и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация, изложени от стр. 2 до стр. 25.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, консолидираното финансово състояние на групата към 31 декември 2017 г., консолидираните финансови резултати от дейността и консолидираните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България (НСС).

База за изразяване на одиторското мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в параграф *„Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет“*. Ние сме независими от групата 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 независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на консолидираните финансови отчети 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.

Обръщане на внимание

Ние обръщаме внимание на оповестеното в пояснително приложение 2.5. Дъщерни дружества от приложения консолидиран финансов отчет: *„Групата притежава 75 % от капитала на Etipack, Сърбия. Към 31 декември 2017 г. и 2016 г. това дружество не е включено в консолидирания финансов отчет на групата, поради обстоятелството, че то не осъществява активна стопанска дейност и тя не може да се възползва от своя контрол над него. Съответно това дъщерно дружество е оценено и е представено в настоящия консолидиран финансов отчет като други дългосрочни инвестиции.“* Нашето мнение не е модифицирано по този въпрос.

Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството на групата носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидиран доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, приет за приложение в България, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него. Този доклад е изложен от стр. 26 до стр. 29.

Нашето мнение относно консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тя в съществено несъответствие с консолидирания финансов 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.

Ние нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството на групата носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с НСС и за такава система за вътрешен контрол, каквато то определи като необходима за осигуряване изготвянето на консолидирани финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама, или на грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на групата 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 групата или да преустанови дейността ѝ или ако на практика то няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност за това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама, или на 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 с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или на 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 консолидиран 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 в консолидирания финансов отчет, независимо дали се дължат на измама, или на 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 за ефективността на вътрешния контрол на групата.

✓ Оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

✓ Достигаме до заключение за уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, за това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения за способността на групата 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 в консолидирания финансов 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 групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

✓ Оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията към него, както и дали се представят основополагащите за него сделки и събития по начин, чрез който се постига достоверно представяне.

✓ Получаваме достатъчно и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация или стопанските дейности в рамките на групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на групата. Ние носим изключителна отговорност за нашето одиторско мнение.

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.

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на консолидирания доклад 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. Тези процедури касаят 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, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приет за приложение в България.

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

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

✓ Информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за годината, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.

✓ Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Антон Свраков
Регистриран одитор

Симеон Милев
Управител

8 май 2018 г.
Варна