Издателска къща „ХЕРМЕС“ ООД Пловдив 4000, ул.„Богомил“ № 59
тел.: 032/ 608 100, 630 630
факс: 032/ 608 199
e-mail: info@hermesbooks.com
www.hermesbooks.com

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
на “Издателска къща “Хермес” ООД, ЕИК 115292853
за годината, завършваща на 31 декември 2017 г.

1. УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ

“Издателска къща Хермес” ООД е дружество, вписано в търговския регистър на Пловдивски окръжен съд по ф.д. № 5457/1998 г. Дружеството се управлява заедно и поотделно от управителите Стойо Нанев Вартоломеев и Наталия Стоева Вартоломеева-Буксинова. Седалището и адресът на управление на дружеството е в град Пловдив, ул. „Богомил” № 59. Дружеството развива своята дейност в три основни направления: издателска дейност, търговия на едро с книги и търговия на дребно с книги и канцеларски материали.
През 2016 г. на основание чл. 15 от търговския закон предприятието е придобило ЕТ „Издателска къща Хермес – Стойо Вартоломеев”, ЕИК 040140608.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя своите финансови отчети съобразно спецификите на дейността и в съответствие с:
- Законодателството на Република България и изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия;
- Принципите: текущо начисляване, действащо предприятие, съпоставимост на приходите и разходите, същественост и предпазливост.
- Вътрешните нормативни актове на предприятието.

Финансовият отчет е изготвен в хиляди български лева.
Текущ период е периодът започващ на 01.01.2017 г. и завършващ на 31.12.2017 г.
Предходен период е периодът започващ на 01.01.2016 г. и завършващ на 31.12.2016 г.

2.2. Използвани приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет на предприятието изисква ръководството на предприятието да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

2.3. Валутни активи и пасиви

Активите и пасивите, деноминирани в чуждестранна валута се преизчисляват по заключителния курс на Българска народна банка към датата на баланса. Получените курсови разлики се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

3. НЕТЕКУЩИ /ДЪЛГОТРАЙНИ/ АКТИВИ

3.1. Дълготрайни нематериални активи

Като нематериални активи се класифицират всички нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция и от използването на които се очаква бъдеща икономическа изгода. Нематериалните активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и всички преки разходи /разходи необходими за привеждането на актива в работно състояние/, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и призната обезценка. Балансовата стойност на актива се увеличава с последващите разходи, свързани с отделен нематериален актив, които водят до подобряване и бъдещи икономически изгоди. За 2017 и 2016 година е възприет стойностен праг на същественост за отчитане на нематериалните дълготрайни активи в размер на 700 лева /седемстотин/ лева. Възприет е линеен метод на амортизация. Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. За изтеклия период няма основание да бъде извършена обезценка на дълготрайни нематериални активи на предприятието.

3.2. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се класифицират всички нефинансови ресурси, които имат натурално–веществена форма, използват се за дейността и се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период. Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и всички преки разходи /разходи необходими за привеждането на актива в работно състояние/, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и призната обезценка. Балансовата стойност на актива се увеличава с последващите разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, които водят до подобряване и бъдещи икономически изгоди. За 2017 и 2016 година е възприет стойностен праг на същественост за отчитане на дълготрайните материални активи в размер на 700 лева /седемстотин/ лева. Възприет е линеен метод на амортизация. За изтеклия период няма основание да бъде извършена обезценка на дълготрайни материални активи на предприятието.
При продажба на ДМА разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност се отчита като печалба или загуба.
През 2017 година са направени разходи за придобиване на ДМА на стойност 478 хил. лева.

3.3. Дългосрочни финансови активи

Като дългосрочни финансови активи са класифицирани инвестиционни имоти на предприятието, предназначении за отдаване под наем. Оценката на финансовите активи на предприятието се извършва по метода на цената на придобиване, при който активите се представят по цена на придобиване, намалена с акумулираните амортизации и признатата обезценка. За 2017 г. няма основание за извършаване на обезценка на инвестиционните имоти на предприятието.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
на "Издателска къща "Хермес" ООД, ЕИК 115292853
за годината, завършваща на 31 декември 2017 г.
/продължение/

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ КЪМ 31.12.2017 ГОДИНА

на "ИЗДАТЕЛСКА КЪЩА ХЕРМЕС" ООД ЕИК: 115292853

Хил.лв

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи					Амортизация				**Балансова стойност в края на периода (4-8)**
	в началото на периода	на постъпилите през периода	в т.ч. на постъпили от внос и нови местно производство	на излезлите през периода	**в края на периода (1+2-3)**	в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	**в края на периода (5+6-7)**	
а	1	2	2а	3	**4**	5	6	7	**8**	**9**
I. Нематериални активи										
Програмни продукти	11				**11**	4	3		**7**	**4**
Общо за група I	**11**				**11**	**4**	**3**		7	**4**
II. Дълготрайни материални активи										
Земи и сгради	**921**	**478**		**124**	**1275**	**146**	**34**	**33**	**147**	**1128**
Земи	1	1		1	**1**					**1**
Сгради нежилищни	920	477		123	**1274**	146	34	33	**147**	**1127**
Машини, производствено оборудване и апаратура, поточни производствени линии и др.	96	39	39		**135**	56	23		**79**	**56**
Транспортни средства	229				**229**	128	41		**169**	**60**
Други дълготрайни материални активи	597	7			**604**	386	76		**462**	**142**
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	6		6							
в т.ч.: предоставени аванси										
Общо за група II	**1 849**	**524**	**39**	**130**	**2243**	**716**	**174**	**33**	**857**	**1 386**
III. Дългосрочни финансови активи										
Инвестиционни имоти	230	124			**354**	111	12		**123**	**231**
Общо за група III	**230**	**124**			**354**	**111**	**12**		**123**	**231**

4. ТЕКУЩИ АКТИВИ

4.1. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат съобразно изискванията на СС 2 Отчитане на стоково-материалните запаси. Материалните запаси се оценяват по по-ниската от двете – цена на придобиване или възможна цена на продажба. Материалите са отчетени по цена на придобиване, формирана от покупната цена плюс всички преки разходи за доставката им в предприятието. Продукцията е отчетена по фактическа себестойност, която включва разходите за материали и полиграфически разходи, нает транспорт до склада на предприятието, без разходите за управление и продажби, финансови и извънредни разходи. Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи до степента на

своята завършеност. При потребление оценката се извършва по метод средно-претеглена стойност. Бракът и обезценката на материални запаси се извършва по предложение на инвентаризационните комисии за материални запаси, за които е констатирано, че са загубили своята годност, морално остарели, или други фактори, водещи до невъзможността им да бъдат вложени в производствения процес или реализирани. За отчетния период са бракувани продукция и стоки на стойност 12 хил. лева.
Към 31.12.2017 г. са предоставени аванси за производство и доставка на продукция в размер на 7 хил. лв.

Сума хил. лв.

Наименование	Текуща година	Предходна година
I. Материални запаси		
1. Суровини и материали	2	2
2. Незавършено производство	2	1
3. Продукция и стоки, в т. ч.:	**2448**	**2338**
- продукция	1209	1 149
- стоки	1239	1 189
4. Предоставени аванси	7	41
Общо	**2459**	**2383**

4.2. Вземания
Вземанията са оценени по стойността на тяхното възникване. Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всяка година и ако има индикация за подобна обезценка, загубите се начисляват в отчета за приходите и разходите. През 2017 г. няма обезценени вземания. Когато вземанията се определят със срок по дълъг от 12 месеца, те се класифицират като дългосрочни. Като други вземания през 2017 г. са класифицирани предоставени разчети по гаранции за наети активи на стойност 61 хил. лв. и разчети за отсрочени данъци в размер на 2 хил. лв.

Сума хил. лв.

Наименование	Текуща година	Предходна година
Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	377	354
над 1 година	-	-
2. Други вземания, в т. ч.:	63	58
над 1 година	-	-
Общо	**440**	**412**

4.3. Парични средства

Дружеството е акумулирало значителни по обем парични средства от печалби от минали години в банкови депозити, предназначени за бъдещи инвестиции.

Сума хил. лв.

Наименование	Текуща година	Предходна година
Парични средства, в т. ч.:		
Парични средства в брой	91	70
Парични средства в разплащателни сметки	294	397
Парични средства в депозитни сметки	813	1305
Общо	**1198**	**1772**

5. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Разходите за бъдещи периоди отчитат разходите, извършени от дружеството през отчетния период, които се признават за текущ разход през следващи периоди. Дружеството е възприело отчитане на разходите за бъдещи периоди при тяхното възникване през сметките по икономически елементи.
През 2017 г. за бъдещи периоди са разсрочени разходи, от които се очаква бъдеща финансова изгода както следва: за авторски права и подготовка на заглавията - 275 хил. лв., наеми и такси за наети активи – 19 хил. лв., застраховки – 6 хил. лв., абонаменти и други – 11 хил. лв.

Сума хил. лв.

Наименование	Текуща година	Предходна година
Разходи за бъдещи периоди	311	227
Общо	**311**	**227**

6. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

6.1. Записан капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната съдебна регистрация на дружеството. През 2017 г. няма промени в основният капитал на предприятието. Към 31.12.2017 г. капиталът се състои от 10 000 дяла, всеки с номинал 50 лв. и е разпределен между собствениците както следва:
Стойо Нанев Вартоломеев – 8 000 дяла на обща стойност 400 000 лв.
Наталия Стоева Вартоломеева-Буксинова – 2 000 дяла на обща стойност 100 000 лв.

6.2. Резерви

Резервите на предприятието са формирани от разпределение на печалби от минали години и се държат с цел посрещане на бъдещи инвестиции.

Сума хил. лв.

Наименование	Текуща година	Предходна година
Други резерви	4848	4514
Общо	**4848**	**4514**

6.3. Текуща печалба

През отчетната година е формиран финансов резултат след данъци в размер на 131 хил. лв., в сравнение с 497 хил. лв. през предходния период.

Сума хил. лв.

Наименование	Текуща година	Предходна година
Текуща печалба	131	497
Общо	**131**	**497**

6.4. Отсрочени данъци

При преобразуване на счетоводната печалба в данъчна облагаема печалба се отчитат отсрочени данъчни активи и пасиви на основата на балансовия метод на задълженията. Отсрочени данъчни пасиви се признават в отчета за всички временни данъчни разлики. Отсрочени данъчни активи се признават само ако е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба. За 2017 г. временните данъчни разлики се дължат на разлики между счетоводната амортизационна квота и данъчно признатите разходи за амортизация; начислени задължения за неползван платен годишен отпуск на служителите, непризнати за данъчни цели обезценени вземания и задължения по договор за управление, които се признават за данъчни цели в годината на изплащането им. Отсрочените данъци са начислени при прогнозен размер на данък върху печалбата 10%.

6.5. Задължения

Задълженията са оценени по стойността на тяхното възникване. Когато задълженията се определят със срок по дълъг от 12 месеца се класифицират като дългосрочни. Задълженията в чуждестранна валута се преизчисляват по заключителния курс към българския лев на Българска народна банка към датата на баланса. Получените курсови разлики се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Сума хил. лв.

Наименование	Текуща година	Предходна година
Задължения		
1. Задължения към доставчици, в т. ч.:	**272**	**332**
до 1 година	272	332
над 1 година	-	-
2. Други задължения, в. т. ч.:	**276**	**242**
до 1 година	276	242
над 1 година	-	-
- към персонала, в т.ч.:	**112**	**92**
до 1 година	112	92
над 1 година	-	-
- осигурителни задължения, в т. ч.:	**37**	**31**
до 1 година	37	31
над 1 година	-	-
- данъчни задължения, в т. ч.:	**127**	**119**
до 1 година	127	119
над 1 година	-	-
Общо задължения:	**548**	**574**
до 1 година	548	574
над 1 година	-	-

6.6. Финансирания

Към 31.12.2017 г. в баланса на дружеството са посочени финансирания на стойност 2 хил. лв., получени за покриване на разходите за издаване на книга. Отчитането на финансиранията е в съответствие с НСС 20 Отчитане на правителствените дарения и оповестяване на правителствена помощ.

Сума хил. лв.

Наименование	Текуща година	Предходна година
Финансирания	2	1
Общо	**2**	**1**

7. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Разходите се признават в Отчета за приходи и разходи когато възникне достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляването на актив или с нарастване на пасив. Разходите се признават незабавно, в случай, че не се очаква бъдеща икономическа изгода. Разходите за обичайната дейност включват: разходи, отчетени по икономически елементи, други разходи, включително балансовата стойност на продадените активи и финансови разходи.

7.1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

Сума хил. лв.

Наименование	Текуща година	Предходна година
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	2852	2 800
а) суровини и материали	188	192
б) външни услуги	2664	2 608
Общо	**2852**	**2 800**

През 2017 г. са платени разходи за независим финансов одит на годишен финансов отчет за 2016 г. в размер на 3 хил. лв.

7.2. Разходи за персонала

Към 31.12.2017 г. предприятието разполага с персонал от 93 души. Средносписъчният брой на персонала през 2017 г. е 92 души.

Сума хил. лв.

Наименование	Текуща година	Предходна година
Разходи за персонала, в т. ч.:	1 262	1 120
а) разходи за възнаграждения	1 048	936
б) разходи за осигуровки	201	174
в) социални разходи и обезщетения по КТ и КСО	13	10
Общо	**1 262**	**1 120**

7.3. Разходи за амортизация и обезценка

Дружеството начислява амортизация на дълготрайните активи, съобразно полезния живот, определен от ръководството за всеки клас активи. Възприет е линейният метод за амортизация на амортизируемите дълготрайни активи. Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Амортизация не се начислява на земите и на активите, които са в процес на изграждане или доставка.

Прилаганите амортизационни норми са както следва:

	2017 г.	2016 г.
• Машини и оборудване	20%	20%
• Транспортни средства	20%	20%
• Компютри и софтуер	30%	30%

• Обзавеждане и други	15%	15%
• Разходи за подобрение на наети активи	съгласно договорения срок	съгласно договорения срок

За периода няма индикация за обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи. Извършена е обезценка на материални запаси поради промяна в нормативните актове и недобър търговски вид в размер на 12 хил. лева.

Сума хил. лв.

Наименование	Текуща година	Предходна година
Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	189	207
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	189	207
- разходи за амортизация	189	207
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	12	-
Общо	**201**	**207**

7.4. Други разходи

Сума хил. лв.

Наименование	Текуща година	Предходна година
Други разходи, в т. ч.:	3 327	3 548
а) балансова стойност на продадените активи	3 288	3 471
Общо	**3 327**	**3 548**

7.5. Разходи за лихви и други финансови разходи

Финансовите разходи се състоят от финансови разходи в резултат от курсови разлики в размер на 15 хил. лв. и банкови комисионни в размер на 28 хил. лв.

Сума хил. лв.

Наименование	Текуща година	Предходна година
Разходи за лихви и други финансови разходи	43	30
Общо	**43**	**30**

7.6. Разходи за данъци от печалбата

Разходите за данъци се състоят от разход за текущ данък в размер на 17 хил. лв. и намаление на разход за отсрочени данъци в размер на две хиляди лв. В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството подлежи на облагане с корпоративни данъци върху доходите. Данъчният процент е в размер на 10% от облагаемата печалба съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане. Разликата между ефективния данъчен процент и действителния данъчен процент се дължи на влиянието на постоянните разлики.

При преобразуване на счетоводната печалба в данъчна облагаема печалба се отчитат отсрочени данъчни активи и пасиви на основата на балансовия метод на задълженията. Отсрочени данъчни пасиви се признават в отчета за всички временни данъчни разлики. Отсрочени данъчни активи се признават само ако е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба. За 2017 г. временните данъчни разлики се дължат на разлики между счетоводната амортизационна квота и данъчно признатите разходи за амортизация; на начислени задължения за неползван платен годишен отпуск на служителите, който се признават за данъчни цели в годината на изплащането им, задължения по договор за управление, които се признават за данъчни цели в годината на изплащането им. Отсрочените данъци са начислени при прогнозен размер на данък върху печалбата 10%.

Сума хил. лв.

Наименование	Текуща година	Предходна година
Разходи за данъци от печалбата	15	55
Общо	**15**	**55**

7.7. Нетни приходи от продажби

Счетоводното третиране на приходите е в съответствие с изискванията на СС18 Приходи. Приходите са брутният поток от икономически изгоди през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато този поток води до увеличаване на собствения капитал, отделно от увеличенията, свързани с вноските на собствениците. Приходите включват брутните потоци от икономически изгоди, начислени от предприятието. Не се считат за приходи събраните суми от името на трети лица, като например данък върху добавената стойност, застраховки и други, които предприятието получава, но не водят до увеличаване на собствения капитал. Приходът се признава когато: е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката, сумата на прихода може да бъде надлеждно изчислена, направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надлеждно измерени, приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Нетните приходи от продажби в дружеството се формират от продажбите на продукция, стоки и услуги.

Сума хил. лв.

Наименование	Текуща година	Предходна година
Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	7 722	7 576
а) продукция	2 855	2 896
б) стоки	4 817	4 608
в) услуги	50	72
Общо	**7 722**	**7 576**

7.8. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство

През 2017 г. запасите от продукция и незавършено производство се увеличават с 80 хил. лв.

7.9. Други приходи

Другите приходи са формирани от приходи от получени застрахователни обезщетения в размер на 14 хил. лева, признати приходи от финансирания на стойност 11 хил. лв и други приходи в размер на хиляда лева.
Финансиранията се отчитат в съответствие с НСС 20 Отчитане на правителствените дарения и оповестяване на правителствена помощ. Финансиранията, свързани с амортизируеми активи се признават за приход пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на финансирането. Финансиранията, свързани с неамортизируеми активи се признават през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по финансирането.

Сума хил. лв.

Наименование	Текуща година	Предходна година
Други приходи, в т. ч.:	26	616
- приходи от финансирания	11	11
Общо	**26**	**616**

7.10. Други лихви и финансови приходи

За финансовата година предприятието е получило приходи от лихви по банкови депозити в размер на 1 хил. лв. и приходи от валутни преоценки в размер на 2 хил. лв.

Сума хил. лв.

Наименование	Текуща година	Предходна година
Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:	3	7
- положителни разлики от промяна на валутни курсове	2	2
Общо	**3**	**7**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
на "Издателска къща "Хермес" ООД, ЕИК 115292853
за годината, завършваща на 31 декември 2017 г.
/продължение/

8. Оповестяване на сделките със свързани лица

През 2017 г. дружеството е извършило следните сделки със свързани лица:

Наименование	**Сделка**	**Сума хил. лв. /с вкл. ДДС/**
„Книжарници Хермес" ЕООД	Продажба на продукция и стоки	44

По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

23.03.2018 г. **Съставител: Светлана Йосифова Кокова** .....

Ръководител: Наталия Стоева Вартоломеева-Буксинова .....