Издателска къща „ХЕРМЕС“ ООД Пловдив 4000, ул.„Богомил“ № 59
тел.: 032/ 608 100
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 2020 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.

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 счетоводни стандарти;
- 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 01.01.2020 г. и завършващ на 31.12.2020 г.
Предходен период е периодът започващ на 01.01.2019 г. и завършващ на 31.12.2019 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 2020 и 2019 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.
През 2020 година са направени разходи за придобиване на нематериални активи на стойност 38 хил. лева.

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 2020 и 2019 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 2020 година са направени разходи за придобиване на ДМА на стойност 575 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 2020 г. няма основание за извършаване на обезценка на инвестиционните имоти на предприятието.
През текущата година е продаден инвестиционен имот с балансова стойност 65 хил. лв.

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ КЪМ 31.12.2020 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	13	54	54		**67**	11	10		**21**	**46**
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	5	38		43						
в т.ч.: предоставени аванси	5	38		43						
Общо за група I	**18**	**92**	**54**	**43**	**67**	**11**	**10**		**21**	**46**
II. Дълготрайни материални активи										
Земи и сгради	**1275**	**738**	**736**		**2013**	**247**	**54**		**301**	**1712**
Земи	1	2			**3**					**3**
Сгради нежилищни	1274	736	736		**2010**	247	54		**301**	**1709**
Машини, производствено оборудване и апаратура, поточни производствени линии и др.	168	8	8		**176**	120	20		**140**	**36**
Транспортни средства	229			20	**209**	177	19	20	**176**	**33**
Други дълготрайни материални активи	562	2	2		**564**	526	22		**548**	**16**
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	185	575		738	**22**					**22**
в т.ч.: предоставени аванси	185	575		738	**22**					**22**
Общо за група II	**2419**	**1323**	**746**	**758**	**2984**	**1070**	**115**	**20**	**1165**	**1819**
III. Дългосрочни финансови активи										
Инвестиционни имоти	230			119	**111**	106	7	54	**59**	**52**
Общо за група III	**230**			**119**	**111**	106	7	54	**59**	**52**

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 7 хил. лева.
Към 31.12.2020 г. са предоставени аванси за производство и доставка на продукция в размер на 39 хил. лв.

Сума хил. лв.

Наименование	Текуща година	Предходна година
I. Материални запаси		
1. Суровини и материали	-	-
2. Незавършено производство	2	2
3. Продукция и стоки, в т. ч.:	**1976**	**2103**
- продукция	873	906
- стоки	1103	1197
4. Предоставени аванси	39	37
Общо	**2017**	**2142**

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 2020 г. няма обезценени вземания. Когато вземанията се определят със срок по дълъг от 12 месеца, те се класифицират като дългосрочни. Като други вземания през 2020 г. са класифицирани предоставени разчети по гаранции за наети активи на стойност 68 хил. лв и вземания от държавата по финансирания във връзка с преодоляване на последиците от пандемията от COVID-19 в размер на 202 хил. лв.

Сума хил. лв.

Наименование	Текуща година	Предходна година
Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	593	697
над 1 година	-	-
2. Други вземания, в т. ч.:	270	69
над 1 година	-	-
Общо	**863**	**766**

4.3. Парични средства

Дружеството е акумулирало значителни по обем парични средства от печалби от минали години в банкови депозити, предназначени за бъдещи инвестиции и осигуряване на финансова стабилност и ликвидност.

Сума хил. лв.

Наименование	Текуща година	Предходна година
Парични средства, в т. ч.:		
Парични средства в брой	34	32
Парични средства в разплащателни сметки	234	484
Парични средства в депозитни сметки	1204	1178
Общо	**1472**	**1694**

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 2020 г. за бъдещи периоди са разсрочени разходи, от които се очаква бъдеща финансова изгода както следва: за авторски права и подготовка на заглавията - 260 хил. лв., наеми и такси за наети активи – 4 хил. лв., застраховки – 5 хил. лв., абонаменти и други – 16 хил. лв.

Сума хил. лв.

Наименование	Текуща година	Предходна година
Разходи за бъдещи периоди	285	299
Общо	**285**	**299**

6. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

6.1. Записан капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната съдебна регистрация на дружеството. През 2020 г. няма промени в основният капитал на предприятието. Към 31.12.2020 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 и осигуряване на финансова стабилност и ликвидност.

Сума хил. лв.

Наименование	Текуща година	Предходна година
Други резерви	4937	4881
Общо	**4937**	**4881**

6.3. Текуща печалба

През отчетната година е формиран финансов резултат след данъци в размер на 503 хил. лв., в сравнение със 273 хил. лв. през предходния период. Въпреки затварянето на голяма част от обектите на предприятието и намаляването на приходите от продажби в резултат от пандемията от COVID-19, размерът на печалбата е по-висок от предходната година. Причината е в няколко направления. На първо място продажба на недвижим имот. Друга причина е признатите приходи от финансирания от държавата във връзка със справянето с последиците от кризата. Значителен положителен ефект оказва и намалената ставка на ДДС върху книгите от 20% на 9%, въведена като временна антикризисна мярка за периода от 01.07.2020 до 31.12.2021 г.

Сума хил. лв.

Наименование	Текуща година	Предходна година
Текуща печалба	503	273
Общо	**503**	**273**

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 2020 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, признати 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.:	**381**	**378**
до 1 година	381	378
над 1 година	-	-
2. Други задължения, в. т. ч.:	**218**	**349**
до 1 година	218	349
над 1 година	-	-
- към персонала, в т.ч.:	**95**	**105**
до 1 година	95	105
над 1 година	-	-
- осигурителни задължения, в т. ч.:	**35**	**50**
до 1 година	35	50
над 1 година	-	-
- данъчни задължения, в т. ч.:	**88**	**194**
до 1 година	88	194
над 1 година	-	-
Общо задължения:	**599**	**727**
до 1 година	599	727
над 1 година	-	-

6.6. Финансирания

Отчитането на финансиранията е в съответствие с СС 20 Отчитане на правителствените дарения и оповестяване на правителствена помощ.

Сума хил. лв.

Наименование	Текуща година	Предходна година
Финансирания	15	0
Общо	**15**	**0**

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.:	2540	2768
а) суровини и материали	140	154
б) външни услуги	2400	2614
Общо	**2400**	**2768**

През 2020 г. са платени разходи за независим финансов одит на годишен финансов отчет за 2019 г. в размер на 4 хил. лв.

7.2. Разходи за персонала

Към 31.12.2020 г. предприятието разполага с персонал от 83 души. Средносписъчният брой на персонала през 2020 г. е 80 души.

Сума хил. лв.

Наименование	Текуща година	Предходна година
Разходи за персонала, в т. ч.:	1 308	1 360
а) разходи за възнаграждения	1 078	1 115
б) разходи за осигуровки	212	219
в) социални разходи и обезщетения по КТ и КСО	18	26
Общо	**1 308**	**1 360**

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:

	2020 г.	2019 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 или недобър търговски вид в размер на 7 хил. лева.

Сума хил. лв.

Наименование	Текуща година	Предходна година
Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	138	174
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	131	152
- разходи за амортизация	131	152
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	7	22
Общо	**138**	**174**

7.4. Други разходи

Сума хил. лв.

Наименование	Текуща година	Предходна година
Други разходи, в т. ч.:	2 914	3 663
а) балансова стойност на продадените активи	2 882	3 586
Общо	**2 914**	**3 663**

7.5. Разходи за лихви и други финансови разходи

Финансовите разходи се състоят от финансови разходи в резултат от курсови разлики в размер на 8 хил. лв. и банкови комисионни в размер на 26 хил. лв.

Сума хил. лв.

Наименование	Текуща година	Предходна година
Разходи за лихви и други финансови разходи	34	33
Общо	**34**	**33**

7.6. Разходи за данъци от печалбата

Разходите за данъци се състоят от разход за текущ данък в размер на 49 хил. лв. и намаление на разход за отсрочени данъци в размер на 2 хил. 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 2020 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	51	37
Общо	**51**	**37**

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.:	7 135	8 303
а) продукция	3 083	3 516
б) стоки	3 999	4 732
в) услуги	53	55
Общо	**7 135**	**8 303**

7.8. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство

През 2020 г. запасите от продукция и незавършено производство намаляват със 21 хил. лв.

7.9. Други приходи

Другите приходи са формирани от приходи от продадени дълготрайни активи в размер на 156 хил. лева, признати приходи от финансирания на стойност 217 хил. лв, в това число 211 хил. лв като държавна подкрепа за преодоляване на икономическите последствия от пандемията COVID-19 и 6 хил. за подпомагане на издаването на книги.
Финансиранията се отчитат в съответствие с СС 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. През 2020 г. са отчетени приходи от финансирания 211 хил. лв по правителствени програми за подкрепа на предприятията във връзка със справяне на последиците от пандемията от COVID-19,от които 186 хил. лв не са получени към 31 декември 2020 г., но заради спазването на принципа за съпоставимост на приходите и разходите е призната като приход от финансиране частта от тях, която съответства на извършените разходи през 2020 г.

Сума хил. лв.

Наименование	Текуща година	Предходна година
Други приходи, в т. ч.:	373	131
- приходи от финансирания	217	9
Общо	**373**	**131**

7.10. Други лихви и финансови приходи

За финансовата година предприятието е получило приходи приходи от валутни преоценки в размер на 1 хил. лв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
на "Издателска къща "Хермес" ООД, ЕИК 115292853
за годината, завършваща на 31 декември 2020 г.
/продължение/

Сума хил. лв.

Наименование	Текуща година	Предходна година
Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:	1	2
- положителни разлики от промяна на валутни курсове	1	1
Общо	**1**	**2**

8. Оповестяване на сделките със свързани лица

През 2020 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	20

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

25.05.2021 г. **Съставител: Светлана Йосифова Кокова** .....

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