

## **ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГФО 2016**

### **СЪДЪРЖАНИЕ**

- 1 ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО
- 2 СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО
- 3 ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ
- 4 ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА
- 5 РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ
- 6 РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ
- 7 РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА
- 8 ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА
- 9 ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ
- 10 ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ
- 11 ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ
- 12 ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ
- 13 ПАРИЧНИ СРЕДСТВА
- 14 СОБСТВЕН КАПИТАЛ
- 15 ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ
- 16 ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ
- 17 ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ  
ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНО
- 18 ОСИГУРЯВАНЕ
- 19 ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ
- 20 СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА
- 21 УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

## **1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО**

“Военно издателство “ ЕООД е регистрирано в България, с Решение № 1от 12.05.1999 год. на Софийски Градски Съд по ф.д.№ 5695/1999 г. като дружество с ограничена отговорност.

**ЕИК 121903991**

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр.София,община Средец, ул. „Иван Вазов” №12

Адресът за кореспонденция е гр. София ул. “Иван Вазов” №12

Съгласно публикуваните изменения и допълнения на Закона за приватизация и следприватизационен контрол /ЗПСК/ в Държавен вестник бр.98/13.12.2011 г., „Военно издателство” ЕООД, гр. София е извадено от забранителния списък – Приложение 1 към чл.3, ал.1 на ЗПСК и съгласно нормата на чл.3, ал.1 от ЗПСК, Дружеството се счита за обявено в процедура за приватизация.

### **1.1.Собственост и управление**

Дружеството е: **100 %** - държавна собственост;

С Решение № 10 от 15.02.2006г. на СГС сумата на регистрирания капитал се променя, както следва: 3 072 660лв.

Броят на записаните през отчетния период акции е 307 266.

Общата номинална стойност на записаните през отчетния период акции е 10 лв.

През отчетната 2016 г. дружеството се управлява и се представлява от Драгомир Петков Петков и от ноември 2016 от Николай Любчев Гусев.

Към 31.12.2016 г., средно-списъчния състав на персонала в дружеството е 34 човека.

### **1.2. Резюме на дейността**

Основната дейност на дружеството е предпечатна, издателска и полиграфическа дейност.

Приходи за 2016 г.: от основна дейност /продукция/ и продажба на стоки – 245 хил.лв.; приходи от наем – 117 хил.лв.; приходи от други продажби – 24 хил.лв.

Счетоводна загуба за 2016 г. / -444 хил.лв./

Отчетната и функционална валутна единица на дружеството е български лев /BGN/.

Отчетният период обхваща една календарна година - от 01 януари до 31 декември.

Текущ отчетен период – 2016 година.

Предходен отчетен период – 2015 година

Настоящият финансов отчет е индивидуален финансов отчет за дружеството.

## **2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО**

### **2.1. База за изготвяне на финансовия отчет**

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Национален счетоводен стандарт за финансови отчети за малки и средни предприятия (НССФОМСП) при спазване на принципа на историческата цена.

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Годишният финансов отчет за 2016 г. е изготвен и при спазване на счетоводните принципи за текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния

отчетен период, независимост между отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс. Текущото счетоводно отчитане се осъществява на основата на документална обосновааност на стопанските операции, сделки и процеси. По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на този финансов отчет.

Счетоводната политика на предприятието е разработена в съответствие с принципите и изискванията на Закона за счетоводството и НСФОМСП, а по въпроси, за чието счетоводно третиране няма изрични разпоредби в НСФОМСП – с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане, доколкото те не са в противоречие с нормативните актове на ЕС в областта на счетоводството.

Счетоводната политика е била прилагана последователно за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго. През текущата година за дружеството не се е наложило да направи промени в счетоводната си политика. Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Всички данни във финансовия отчет за 2016 г. и сравнителната информация за 2015 г. са представени в хиляди левове.

С ПМС 251/17.10.2007 г. за изменение и допълнение на националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия бяха приети и утвърдени нови стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, считано от 01.01.2008 г.

## **2.2. Сделки в чуждестранна валута**

### **2.2.1 Отчетна валута**

Отчетната валута, в която са представени статиите във финансовия отчет на Дружеството, е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона на БНБ към германската марка в съотношение BGN 1: DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

### **2.2.2 Сделки и салда**

Сделките в чуждестранна валута при първоначалното им отчитане (с изключение на закупената и продадената валута) се представят в отчетната валута, като се прилага официалният курс на БНБ за датата на сделката.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се преоценяват на месечна/годишна база, като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца/годината.

### **2.3. Дълготрайни материални активи**

Като дълготрайни материални активи се признават активи с дългосрочна употреба, които имат стойност при придобиването над 700 лв. Разходите за придобити активи под тази стойност, които по своята същност са дълготрайни, са отчетени като текущи разходи за периода на извършването им. Дълготрайните материални активи първоначално са заведени по цена на придобиване, формирана от покупната им стойност и преките разходи по придобиването. Последващото им оценяване е по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални загуби от обезценка.

Последващи разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Разходи, свързани с увеличаване на бъдещата икономическа изгода, са такива разходи, които водят до удължаване на полезния срок на годност на актива или увеличаване на производителността му, подобряване на качеството на произвежданата продукция, съкращаване на производствените разходи или до икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а извършеният разход за подмяната на частта се отчита като новопридобит актив.

Разходите за поддръжка и ремонт, свързани с използването на актива, се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите за периода, в който са извършени. Амортизацията на дълготрайните материални активи се определя с използването на линейния метод. Земята не се амортизира. Временно извадените от употреба активи не се амортизират. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба.

Срокът на полезно използване на отделните активи и съответните амортизационни норми са определени както следва за следните групи активи:

Активи	Годишна амортизационна норма (в %)
▪ Сгради	4 % - 25г.
▪ Машины и оборудване	30 % - 3г.
▪ Компютърна техника	50 % - 2г.
▪ Автомобили	25 % - 4г.
▪ Офис обзавеждане	15 % - 6г.

#### **2.4. Дълготрайни Нематериални активи**

Като дълготрайни нематериални активи се признават активи с дългосрочна употреба, които имат стойност при придобиването над 700 лв. Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена/вкл. мита и невъзстановими данъци/ и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. След първоначалното признаване като актив всеки отделен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се определя с използването на линейния метод. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба. Срокът на полезно използване на отделните нематериални активи са определени както следва за следните групи активи:

Активи	Годишна амортизационна норма (в %)
▪ Софтуер , права за ползване на софтуер	50 % - 2г.
▪ Други ДНМА	15 % - 3г.

## **2.5 Финансови активи**

### ***2.5.1 Класификация***

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: финансови активи, държани за търгуване; кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието; финансови активи, държани до настъпване на падеж.

Класификацията се извършва според целта, за която са придобити финансовите активи. Ръководството определя класификацията на финансовите си активи в момента на покупката.

*(б) Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието*

Кредити и вземания, възникнали в предприятието, са финансови активи, създадени посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са включени в състава на текущите активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като нетекущи. Предоставените кредити и вземанията се включват в счетоводния баланс в категорията на „търговски и други вземания” и парични средства и парични еквиваленти.

Приходите и разходите от лихви се посочват в отчета за приходите и разходите като част от „Разходи за лихви и други финансови разходи” или „Други лихви и финансови приходи”, когато Дружеството придобие право да получи.

## **2.6. Стоково-материални запаси**

Стоково-материалните запаси се състоят от материали, продукция и стоки. Материалите и стоките се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната цена (без възстановими данъци – ДДС и акцизи, и търговски отстъпки) плюс преките разходи по доставката. Готовата продукция и незавършеното производство се оценяват първоначално по производствена себестойност, която включва преките производствени разходи и дял общопроизводствени разходи. Общопроизводствените разходи се разпределят с използване на коефициенти за разпределение на базата на фактическия обем на производството, измерен в човекочасове или машиночасове. В баланса стоково-материалните запаси се посочват по по-ниската от цената на придобиване/себестойността и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормалния ход на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи. Разликата между по-високата цена на придобиване/себестойност и нетната реализируема стойност е загуба от обезценка. Тя се отчита като текущ разход и се представя в отчета за приходите и разходите по статията

„Разходи за обезценка”. Стоково-материалните запаси се отписват и отчитат като разход в отчета за приходите и разходите при потреблението или продажбата им по метода “средна претеглена цена/себестойност”.

Към 31.12.2016 г. предприятието не е обезценило стоково-материални запаси.

Дружеството счита, че разликата между балансовата стойност на материалните запаси и тяхната пазарна цена не е съществена. Дружеството не е предоставило като обезпечение на свои задължения стоково-материални запаси .

## **2.7 Търговски вземания**

Търговските вземания, които са без фиксиран падеж, се признават първоначално по цена на придобиване. В баланса се посочват по цена на придобиване, намалена с евентуална загуба от обезценка поради несъбираемост. Загуба от обезценка се отчита в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми съгласно първоначалните условия по отношение на съответното вземане като: значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово реструктуриране или невъзможност за изплащане на задължението (повече от 360 дни). Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на корективна сметка за обезценка, а стойността на загубата се отразява в отчета за приходите и разходите като разходи за обезценка. Дружеството е определило следните критерии за класифициране на вземанията като вземания, подлежащи на обезценка:

- непогасени вземания с период на възникване над една година, за които съществува висока степен на несигурност за инкасирането им;
- обявяване на длъжника в несъстоятелност и/или ликвидация;
- прекратяване на изпълнително производство без да е удовлетворено вземането.

## **2.8. Парични средства**

Паричните средства включват паричните наличности (парични средства в брой и парични средства по разплащателни и други безсрочни банкови сметки) и паричните еквиваленти.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност.



## **2.9. Приходи**

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

## **2.10. Разходи**

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат, и се състоят от: лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики.

През 2016 г. основният капитал на дружеството не е променян.

Размерът му съответства на размера му, вписан в Търговския регистър.

## **2.11. Търговски задължения**

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

## **2.12. Текущи и отсрочени данъци върху дохода**

Разходите за данъци за периода включват текущи и отсрочени данъци. Текущият данък за 2016 г. съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане е в размер на 10 % върху облагаемата печалба. Дружеството е приключило отчетната година със счетоводна загуба (-444 хил.лв.). Загубата за предходната година е - 453 хил.лв.

При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба се отчитат активи и пасиви по отсрочени данъци. Пасиви по

отсрочени данъци се признават за всички облагаеми данъчни временни разлики. Активи по отсрочени данъци се признават само за намаляеми данъчни временни разлики, доколкото е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба през следващи години. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят.

### **2.13. Доходи на наети лица**

Трудовите и осигурителни отношения с персонала се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство. Размерите на осигурителните вноски се определят съгласно действащото законодателство.

Краткосрочните възнаграждения на персонала под формата на заплати се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удъръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер в периода на начисляване на съответните доходи, с които са свързани. За неизползвани платени (компенсируеми) отпуски към датата на финансовия отчет се начислява задължение, което се оценява по сумата, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за осигурителни вноски, които работодателят дължи върху тези суми. Финансовите отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – не повече от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер на брутното трудово възнаграждение за два месеца,

ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните пет години не е получавал обезщетение на същото основание;

- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск – пропорционално за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

#### **2.14. Провизии**

Провизии се признават когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на баланса за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен.

#### **2.15. Признаване на приходи**

Приходите включват справедливата цена на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение за продадените стоки и услуги в нормалния ход на дейността на Дружеството. Приходите са посочени нетно от ДДС, върнати стоки или предоставени отстъпки

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно то да получи бъдещи икономически изгоди, и когато отговаря на специфични критерии за всяка дейност на Дружеството, конкретизирани по-долу. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерима, докато не се разрешат всички условни обстоятелства, свързани с продажбата. Дружеството основава своите преценки на историческите резултати, като взема предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

##### ***(а) Продажба на продукция***

Основни източници на приходи за Дружеството са приходите от продажба на продукция. Приходите от продажби на продукция се признават, когато рисковете и ползите са прехвърлени на купувача и няма неизпълнени задължения, които биха могли да възпрепятстват приемането на продукцията от клиента. Доставка не се счита за осъществена, докато клиента не приеме продукцията съобразно договора за продажба, докато

дружеството не събере обективни доказателства, че всички критерии за приемането са изпълнени.

Стоките често се продават с отстъпки за количество; клиентите имат право да върнат некачествените продукти на търговеца на едро. Продажбите се признават на база на цените, определени с договорите за продажба, намалени с очакваните отстъпки за количество и върната стока в момента на продажбата. Очакваният евентуален размер отстъпки и на върната стока и продукцията се определя на база на натрупания досегашен опит и очакваните годишни продажби. Към момента в отчитането на продажбите не присъстват елементи на финансиране, тъй като продажбите са със срок на изплащане до 60 дена, което е в съответствие с пазарната практика.

*(б) Продажба на стоки – продажби на дребно*

Фирмата продава стоки на дребно. Приходите от продажби на стоки се признават, когато Дружеството продава стоката на клиента. Продажбите на дребно обикновено се извършват в брой.

*(в) Продажби на услуги*

Групата предоставя рекламни услуги чрез отдаване на рекламни табели под наем. Тези услуги се извършват при условията на договори с фиксирана цена или цена, определена на база изразходеното време и материали, като срокът на договорите варира основно от по-малко от месец до три месеца и дори година. Приходът обикновено се признава пропорционално на периода, за който е сключен договора и съгласно договорните условия. Приходи от договори с фиксирана цена за извършването на рекламни услуги се признава в периода, в който са извършени.

**2.16. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки - предположения с висока несигурност. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството**

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване по отношение на бъдещи периоди, които могат да се различават от фактическите.

## **2.17. Обезценки на вземания**

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в период над една година подлежат на текущ анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането последователно се признава в отчета за доходи като загуба от обезценка.

Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от две години се третираат като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране.

### **- 3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ**

	<b>2016</b> <b>BG '000</b>	<b>2015</b> <b>BGN'000</b>
Продукция	244	556
Стоки	<u>1</u>	<u>2</u>
Приходи от наеми	<u>117</u>	<u>106</u>
<b>Общо</b>	<b><u>362</u></b>	<b><u>664</u></b>

### **- 4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА**

	<b>2016</b> <b>BGN '000</b>	<b>2015</b> <b>BGN '000</b>
Приходи от продажба на ДМА	-	-
Отчетна стойност на продадени ДМА	<u>-</u>	<u>-</u>
Печалба от продажба на ДМА	-	-
Приходи от данъчни временни разлики	-	-
Лихви по ДРА	-	-
Други приходи	<u>24</u>	<u>24</u>
<b>Общо</b>	<b><u>24</u></b>	<b><u>24</u></b>

-

- 5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Разходи за материали	60	144
Разходи за горива	8	9
Канцеларски материали	2	2
<b>Общо</b>	<b>70</b>	<b>155</b>

- 6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Правни услуги	-	8
Комуникации (телефон, факс, поща)	11	17
Ремонт и поддръжка	2	8
Консултантски услуги	-	0
Абонаменти		1
Наеми	-	2
Застраховки	2	3
Банкови такси и комисионни	1	1
Панаири и изложби	2	2
Охран сграда	32	-
Данъци и такси	17	17
Извозване на битови отпадъци	3	0
Външни услуги за п-во	18	0
Одит на финансов отчет	2	3
Други в т.ч. стоп. разх. и др.	96	172
Експонация на плаки	19	46
Обслужване на компютри	4	9
<b>Общо</b>	<b>209</b>	<b>289</b>

Другите разходи за външни услуги включват: вода, ел. енергия, съдебни и държавни такси.

- 7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	<b>2016</b> <b>BGN'000</b>	<b>2015</b> <b>BGN' 000</b>
Разходи за текущи възнаграждения	317	430
Сътрудници	8	8
Вноски по социалното осигуряване	64	83
Разходи за социални придобивки	-	-
Начислени суми по обезщетения за пенсиониране в т.ч.	19	18
Обезщетения по КТ	19	18
Начислени суми за неползвани отпуски	15	18
Начислени суми за осигуровки върху неизползвани отпуски	3	4
<b>Общо</b>	<b>426</b>	<b>561</b>

- 8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	<b>2016</b> <b>BGN'000</b>	<b>2015</b> <b>BGN'000</b>
Обезщетения	0	17
Социални и предст.р-ди	4	-
Други вкл.и канцаларски	4	0
Изложби и панаири	1	6
Брак	0	1
<b>Общо</b>	<b>9</b>	<b>24</b>

- 9. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода за данъци за периода, завършващ на 31 декември са:

	<i><b>2016</b></i>	<i><b>2015</b></i>
	<i><b>BGN</b></i>	<i><b>BGN</b></i>
<b><u>Отчет за приходите и разходите</u></b>		
Данъчна печалба /загуба/ за годината по данъчна декларация	-444	-453
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината – 10%		
Разход за данъци върху печалбата		
<i>Отсрочени данъци върху печалбата</i>		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	2	5
Общо		
<b>Общо разход за данъци върху печалбата</b>		



- 10. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Сгради		Машини, съоръжен ия и оборудван е		Транспор тни средства		Стопански инвентар		Общо	
	31.12. 16 BGN '000	31.12 15 BGN '000	31.1 2. 16 BGN '000	31.1 2.15 BGN '000	31.12. 16 BGN '000	31.12 15 BGN '000	31.12 . 16 BGN '000	31.12. 15 BGN '000	31.12. 16 BGN '000	31.12 .15 BGN '000
Балансова стойност на 1 януари	2724	2724	958	1020	56	56	40	40	3840	3840
Придобити			2	3		-	-	-	2	3
Отписани	-	-	1	65	-	-	-	-	1	65
<b>Начислени амортизации</b>	1723	1620	855	853	56	56	40	40	2673	2569
<b>Начислени обезценки</b>										
Балансова стойност на 31 декември	<u>1001</u>	<u>1104</u>	<u>104</u>	<u>105</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1105</u>	<u>1209</u>

Дружеството притежава земя с балансова стойност 87 хил.лв.

- 11. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<b>СОФТУЕР    ДРУГИ</b>					<b>Общо</b>
	<i>31.12. 16 BGN '000</i>	<i>31.12. 15 BGN '000</i>	<i>31.12 16 BGN '000</i>	<i>31.12. 15 BGN '000</i>	<i>31.12. 16 BGN '000</i>	<i>31.12. 15 BGN '000</i>
<b>Балансова стойност на 1 януари</b>			77	77	77	77
<b>Придобити</b>						
<b>Отписани</b>						
<b>Начислени амортизации</b>			77	77	77	77
<b>Начислени обезценки</b>						
<b>Балансова стойност на 31 декември</b>	<u>                    </u>	<u>                    </u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

- 12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	<i>31.12.20 16 BGN '000</i>	<i>31.12.20 15 BGN '000</i>
Вземания от клиенти по продажби	13	24
Обезценка		
Съдебни и присъдени вземания	-	-
Други	10	10
Предплатени разходи за бъдещи периоди		
<b>Общо</b>	<u>23</u>	<u>34</u>

Вземанията от клиенти представляват вземания по продажби на продукция.

**Предплатените разходи за бъдещи периоди** включват:

- Застраховки – 1 х. лв. (31.12.2016 г.: 1 хил. лв.);

-

- 13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	<b><i>31.12.2016</i></b> <b><i>BGN '000</i></b>	<b><i>31.12.2015</i></b> <b><i>BGN '000</i></b>
Парични средства в брой	1	2
Парични средства в разплащателни сметки	6	2
<b>Общо</b>	<b>7</b>	<b>4</b>

Наличните към 31 декември парични средства са по сметки на дружеството в: „ЦКБ” АД

Паричните средства са разпределени:

- в лева – 7 хил. лв. (31.12.2016 г.)

- 14. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	<b><i>31.12.2016</i></b> <b><i>BGN '000</i></b>	<b><i>31.12.2015</i></b> <b><i>BGN '000</i></b>
Основен акционерен капитал	3073	3073
Законови резерви	347	347
Преоценъчен резерв	-2610	-2157
Натрупани загуби	-444	-453
Неразпределена печалба	-	-
<b>Общо</b>	<b>366</b>	<b>810</b>

**Основен акционерен капитал**

Към 31.12.2016 г. регистрираният акционерен (дружествен) капитал на “Военно издателство” ЕООД възлиза на 3 073 х. лв., разпределени в 307 266 акции с номинална стойност 10 лв. за една акция.

-

- 15. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

Описание на обектите	<i>Временна разлика</i>	<i>Данък</i>	<i>Временна разлика</i>	<i>Данък</i>
	<i>31.12.2016 BGN '000</i>	<i>31.12.2016 BGN '000</i>	<i>31.12.2015 BGN '000</i>	<i>31.12.2015 BGN '000</i>
Непризнати разходи свързани с натрупващи се неизползвани отпуски	18250.38	1825.04	13486.36	1348.67
Разходи свързани с обезценка на вземания			-60307.70	-6030.77
<b>Общо пасиви по отсрочени данъци</b>	<b>18250.38</b>	<b>1825.04</b>	<b>-46821.34</b>	<b>-4682.13</b>

- 16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

	<i>31.12.2016 BGN '000</i>	<i>31.12.2015 BGN '000</i>
Задължения към доставчици от страната	328	260
Други задължения	46	30
Задължения към свързани предприятия	-	0
<b>Общо</b>	<b>374</b>	<b>290</b>

Задълженията към доставчици в страната са текущи.

- 17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
ДДС	4	10
Данъци върху доходите на физическите лица	13	5
Данъци при източника и други данъци	442	308
<b>Общо</b>	<b>459</b>	<b>323</b>

-

- 18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

*Задълженията към персонала включват:*

	<b>31.12.16</b>	<b>31.12.15</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Текущо задължение за възнаграждения	62	37
Задължения по неизползвани компенсироеми отпуски	15	17
Задължения за социални осигуровки	70	10
Задължения за здравно осигуряване	23	4
<b>Общо</b>	<b>170</b>	<b>68</b>

## **19. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ**

### ***Управление на финансовия риск***

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: *пазарен риск* (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), *кредитен риск*, *ликвиден риск* и *риск на лихвено-обвързаните парични потоци*. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и

състояние на дружеството. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни

механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

### ***Валутен риск***

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти изцяло неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро.

### ***Ценови риск***

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото те са специфични за определен кръг клиенти и има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

### ***Кредитен риск***

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в следните групи: парични средства, търговски вземания от клиенти. За ограничаване на риска относно паричните средства политика на дружеството е да оперира само със стабилни финансови институции в България.

По отношение на клиентите, /които са основно свързани лица/ , политиката на дружеството е да извършва продажбите си при обичайни , пазарни условия. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва равнение и анализ.

### ***Ликвиден риск***

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по

управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. За свободните средства се обмисля краткосрочно инвестиране при най-добри лихвени равнища.

### ***Справедлива стойност***

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на баланса.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в баланса по пазарна стойност (предоставени банкови депозити, инвестиции в ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Изключение от това правило са инвестициите в дъщерни и други дружества, за които няма пазар и обективни условия за определяне по достоверен начин на тяхната справедлива стойност, поради което те са представени по цена на придобиване (себестойност).

### **Възнаграждения на административно-управленския персонал**

Съставът на управленския персонал е оповестен в Приложение 1.1.

	<b><i>31.12.2016</i></b>	<b><i>31.12.2015</i></b>
	<b><i>BGN '000</i></b>	<b><i>BGN '000</i></b>
Заплати и други краткосрочни доходи	<b>30</b>	<b>44</b>
- в т.ч. отпуски за минали години	<b>7</b>	<b>0</b>
- в т.ч. обезщетения по КТ	<b>2</b>	<b>4</b>

- Възнаграждение на одиторите

Съгласно чл. 38/5/ на Закона на счетоводството, когато годишният финансов отчет подлежи на независим финансов одит, в приложението се оповестяват начислените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието, поотделно за: независим финансов одит, данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита. В приложението на консолидирания финансов отчет се оповестява по аналогичен начин информацията, посочена в изречение първо, по отношение на предприятията, включени в консолидацията.

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Независим финансов одит	2	2
Данъчни и други консултации	-	-

-

-

- 20. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на баланса не са настъпили събития, оказващи съществено значение за имущественото и финансовото състояние на компанията.

## 21. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

### Гаранции

Дружеството няма издадени или получени гаранции и обезпечения.

### Съдебни спорове

Дружеството е завело 1 дело за неплатени фактури за извършена работа. Има 1 възражение за паричнозадължение по договор за техническа поддръжка.

Срещу дружеството има заведени 8 граждански дела за неиплатени фактури за извършена работа и услуги както следва:

1. Гр. дело №38600/2015 г. - ищец „Ню Ес Нет” ЕООД
2. Гр. дело № 42293/2015г. - ищец „Ню Ес Нет” ЕООД
3. Гр. дело № 70034/2015г. – ищец Пламен Стоянов



- 4.Гр. дело № 73036/2015г. – ищец „Топлофикация София „ ЕАД
- 5.Гр. дело № 70026/2015г. – ищец „Дунавски „ООД
- 6.Гр. дело № 28352/2016г. – ищец Димитринка Т.Велчева
- 7.Гр. дело № 36822/2016г. – ищец „Коин Консулт” ЕООД
- 8.Гр. дело № 63427/2016г. - ищец „Топлофикация София” ЕАД

Дата:

Счетоводител.....

27.02.2016 г.

(М. Джевелекова)