"Е.П.Д." ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Юни 2014, гр. София
Този отчет съдържа 18 страници

Съдържание

	страница
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	3
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	4
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	6
ПРИЛОЖЕНИЕ	7-17

СЧЕТОВОДЕН Б А Л А Н С

на

"Е.П.Д" ЕООД ЕИК:175302031 към: 31.12.2013 г.

А К Т И В **П А С И В**

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	при ложе ние	Суми (хил.лв.) Текуща година	Предходна година - реклас ифици	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	при ложе ние	Суми (хил.лв.) Текуща година	Предходна година
А. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ				**А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**			
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ		3724	3724
1. Концесии, патенти, лицензи и други подобни права и активи			1	II.НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА / ЗАГУБА ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ			
Общо за група I :			1	--- Непокрита загуба		(262)	(548)
II. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ				III. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)		311	610
1. Акции и дялове в предприятия от група		393	393				
2. Предоставени заеми на предприятия от група		1594	1594	**ОБЩО за РАЗДЕЛ "А" :**		3773	3786
3. Други заеми		358	358				
Общо за група III :		2345	2345	Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А" :		2345	2346	1. Задължения към доставчици, в т.ч.:		7	
Б. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				до 1 година		7	
I. ВЗЕМАНИЯ							
1. Вземания от клиенти и доставчици		16	13	2. Други задължения, в т.ч.:		15	11
2. Вземания от предприятията от група		40	40	--- данъчни задължения		15	11
3. Други вземания		113	113	до 1 година		15	11
Общо по група I :		169	166				
II. ИНВЕСТИЦИИ							
1. Краткосрочни инвестиции		240	240				
Общо по група II :		240	240				
III. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА							
1.Касови наличности в брой		1027	1043				
2.Парични средства по разплащателни сметки		14	2				
Общо по група III :		1041	1045				
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :		1450	1451	**ОБЩО за РАЗДЕЛ "Б", в т.ч. :**		22	11
				до 1 година		22	11
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б)		3795	3797	**СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б)**		3795	3797

Приложенията, посочени от страница 7 до страница 17 представляват неразделна част от финансовия отчет.

10.06.2014 г.

Съставител: В.Хентова

Ръководител: Вили Цветков

Регистриран одитор,отговорен за одита
Стефка Илиева

Заверил съгласно доклад на независимия одитор
Дружество за одит и консултации ООД
Управител
Стефка Илиева

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ "Дружество за одит и консултации" ООД София Рег. №037

Е.П.Д. ЕООД СОФИЯ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на

"Е.П.Д" ЕООД

ЕИК:175302031 към: 31.12.2013 г.

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	при ложе ние	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предх. година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	при ложе ние	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предх. година
А.Разходи				**Б.Приходи**			
1. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :		11	1	**1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :**		2	12
а) външни услуги		11	1	а) Услуги	4	2	12
ОБЩО разходи за оперативна дейност		11	1	**ОБЩО приходи от оперативна дейност:**		2	12
				2. Приходи от участия в дъщерни,асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.		162	324
				приходи от участия в предприятия от група		162	324
2. Разходи за лихви и други фин.разходи		1	1	**3. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:**		159	276
				- приходи от предприятия от група		159	159
а) други		1	1	- други			117
ОБЩО финансови разходи	3	1	1	**ОБЩО финансови приходи**	3	321	600
3. Печалба от обичайната дейност		311	610				
Общо Разходи		12	2	**Общо Приходи**		323	612
4. Счетоводна Печалба		311	610				
5. Печалба *(балансова) (В - IV - V)*		311	610				
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ)		**323**	**612**	**ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ)**		**323**	**612**

Приложенията, посочени от страница 7 до страница 17 представляват неразделна част от финансовия отчет.

10.06.2014 г.

Съставител : В.Хентова

Ръководител : Емил Петков

Регистриран одитор,отговорен за одита
Стефка Илиева

Заверил съгласно доклад на независимия одитор
Дружество за одит и консултации ООД
Управител
Стефка Илиева

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
Дружество за одит и консултации ООД
София
Рег. №037

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

"Е.П.Д" ЕООД

ЕИК:175302031

към: 31.12.2013 г.

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	фин.резултат от минали години		финансов резултат от текущия период	ОБЩО
		неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	собствен капитал
	1	8	9	10	11
1.Салдо в началото на отчетния период	3724		(548)	610	3786
2.Прехвърляне на резултат от минали години		610		(610)	
3. Финансов резултат за текущия период				311	311
4. Разпределение на печалбата		(324)			(324)
--- в т.ч. за дивиденти		(324)			(324)
8. Покриване на загуба		(286)	286		
5.Салдо към края на отчетния период	3724		(262)	311	3773

Приложенията, посочени от страница 7 до страница 17 представляват неразделна част от финансовия отчет.

10.06.2014 г.

Ръководител:
Емил Цветков

Съставител:
В.Хентова

Регистриран одитор,отговорен за одита
Стефка Илиева

Заверил съгласно доклад на независимия одитор
Дружество за одит и консултации ООД
Управител
Стефка Илиева

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №037
Дружество за одит и консултации ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

"Е.П.Д" ЕООД
ЕИК:175302031
към: 31.12.2013 г.

(хил. лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		4	(4)		1	(1)
Плащания при разпределения на печалби					3	(3)
Други парични потоци от основната дейност	20	32	(12)			
Общо по раздел А:	20	36	(16)		4	(4)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци от лихви,комисионни, дивиденти и др. подобни	321		321	444		444
Общо по раздел Б:	321		321	444		444
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от лихви,комисионни,дивиденти и други подобни		308	(308)		261	(261)
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми				12		12
Други парични потоци от финансовата дейност		1	(1)	2		2
Общо по раздел В:		309	(309)	14	261	(247)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	341	345	(4)	458	265	193
Д. Парични средства в началото на периода			1045			852
Е. Парични средства в края на периода			1041			1045

Приложенията, посочени от страница 7 до страница 17 представляват неразделна част от финансовия отчет.

10.06.2014 г.

Съставител:
В.Хентова

Ръководител:
Емил Митков

Регистриран одитор,отговорен за одита
Стефка Илиева

Заверил съгласно доклад на независимия одитор:
Дружество за одит и консултации ООД
Управител
Стефка Илиева

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №037
Дружество за одит и консултации ООД

Е.П.Д. ЕООД София

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2013 ГОДИНА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Е.П.Д. ЕООД е регистрирано в Република България и вписано в Регистъра на търговските дружества на 03 май 2010 година, ЕИК 175302031 със седалище и адрес на управление гр. София, район Лозенец, ул.Кричим № 22-24.

1.1 Предмет на дейност

Дейността на дружеството през 2013 година включва основно инвестиране и управление на инвестиции в дъщерни дружества.

1.2 Собственост и управление

Компанията функционира във вид на еднолично търговско дружество с ограничена отговорност със собственик Емил Петков Димитров и се представлява и управлява от него. Капиталът в размер на 3724 хил. лв. и е разпределен в 372 374 дяла, всеки един в размер на10 /десет/ лева.

Настоящият финансов отчет е одобрен от Управителя за издаване на 29.05.2014 година

1.3 Персонал

Дружеството няма назначен персонал

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на **Е.П.Д. ЕООД** е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни прдприятия.

Финансовите отчети са представени в български лева (BGN), закръглени до хиляда, освен ако не е посочено друго.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

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

Текущ отчетен период – 2013 година.

Предходен отчетен период – 2012 година

Настоящият отчет е индивидуален финансов отчет за дружеството. Дружеството е започнало процеса на изготвяне на своя консолидиран отчет за 2013 година, в който отчет ще е включен и настоящия индивидуален отчет. Съгласно планираните дати Ръководството очаква консолидираният отчет да бъде одобрен за издаване не по-късно от 29 юни 2014 година, след която дата, отчетът ще бъде на разположение на трети лица.

Действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието обикновено се разглежда

като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне една година, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Предприятието има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси. Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация не е породила спад в рентабилността на предприятието. Не се очаква съществено повишаване на кредитния риск и влошаване на ликвидността. Ръководството е взело превантивни мерки за оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на предприятието. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда, предприятието прилага режим на оптимизиране на разходите и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар.

2.2 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година. Извършена е рекласификация на данните в счетоводния баланс за предходния отчетен период в намаление на други вземания и увеличение на краткосрочни инвестиции със 240 хил.лв.

2.3 Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е български лев. От 01.07.1997 година левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1: DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Операции с чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня на възникване. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се представят във финансовия отчет в лева по централния курс на БНБ към 31 декември на съответната година. Курсови разлики, възникнали при тези операции се отчитат в Отчета за приходите и разходите.

2.4 Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност са обезценки на вземанията. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на една година се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява на база исторически опит, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

2.5 Финансови инструменти и упрвление на финансовите рискове

2.5.1. Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: кредити и вземания и финансови активи държани за търгуване. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

Обичайно дружеството признава в счетоводния баланс, финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията от клиенти се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания от клиенти с матуритет в рамките на обичайните кредитни условия.

Финансови активи държани за търгуване

Финансовите активи, държани за търгуване представляват инвестиции в инвестиционен портфейл от акции на други дружества, придобити основно с цел на получаване на печалба, произтичащи от краткосрочни колебания в цените.При придобиването финансовите активи се отчитат на базата на задължението за плащане на датата на търгуване. След първоначалното признаване финансовите активи, държани за търгуване се отчитат по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажба или друг вид освобождавания. Оценката на

справедливата стойност се определя на база публикувана ценова котировка. Разликите от оценките се отчитат като текущи финансови приходи и разходи.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.5.2 Управление на финасовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, ценови риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозират с цел минимизиране на негативните влияния. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на дружеството, което е приело и прилага адекватни принципи и подходи за общото управление на финансовия риск и управлението на отделните специфични рискове.

Риск от курсови разлики

Дружеството осъществява сделките си в лева и не е изложено на риск, произтичащ от промени на валутните курсове.

Лихви по търговски и банкови заеми

При осъществяване на своята дейност дружеството не ползва заеми, поради което не е изложено на лихвен риск.

Кредитни рискове

Кредитният риск се минимизира чрез подбор на търговските партньори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Финансово – счетоводния отдел извършва периодичен преглед, равнение и анализ на несъбраните вземания, както и получените постъпления.

Ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

2.5.3 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, които не са представени по справедлива стойност в баланса, и за които съществуват котировки на пазарни цени и/или достатъчно надеждни източници на информация за прилагане на други алтернативни оценъчни методи.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения и депозитити в банки, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.
Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в баланса по пазарна стойност (предоставени банкови депозити), поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и матуритет.

2.6 Дефиниции и оценка на елементите на Счетоводния баланс и Отчета за приходите и разходите

2.6.1. Дълготрайни нематериални и материални активи

Нетекущите активи се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване, дълготрайните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални или нематериални активи се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване нетекущите активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с отделен дълготраен актив увеличават балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално определената за актива.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на амортизуемите дълготрайни активи. Земята не се амортизира. Очакваният полезен живот е както следва:

- Компютърна техника и програмни продукти 6,6 години

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използуване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

2.6.2. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура, намалени със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.. Загубите от обезценка се представят в Отчета за приходите и разходите. Дружеството използва коректива сметка за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

2.6.3. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каси и парични наличности в банкови сметки.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%)
- Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти

2.6.4. Обезценка

Балансовата стойност на активите на предприятието се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. За нематериални активи, които все още не са въведени в употреба, възстановимата стойност се определя към всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загубата от обезценка се отчита в Отчета за приходите и разходите.

2.6.5. Лихвени заеми

Лихвените заеми се осчетоводяват при тяхното възникване по цена, намалена с присъщите разходи. В последствие лихвените заеми се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между цената и възстановимата стойност се отчита в Отчета за приходи и разходи през периода на ползване на заема на база ефективен лихвен процент.

2.6.7. Провизии

Провизии се признават в баланса, когато предприятието е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск.

2.6.8. Търговски и други задължения.

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие по амортизируема стойност.

2.6.9. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която икономическите изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават като се отчита на 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 по приключването.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите.

Финансови приходи

Финансовите приходи включват начисления за лихви от вложени средства, лихви по лизинги, печалби от операции в чуждестранна валута и др.

2.6.10. Разходи

Оперативни разходи

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

Финансови разходи

Финансовите разходи включват начисления за лихви по получени заеми, лихви по лизинги, загуби от операции в чуждестранна валута други банкови такси и комисионни.

2.6.11. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък при ставка за 2013 година – 10% (ставка 10% за 2012 година). За 2014 година данъчната ставка остава непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочени данъци се начисляват като се използува балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи срещу, които актива може да се оползотвори.

Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

2.6.12. Капитал и резерви

ЕПД ЕООД като еднолично дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация и несъстоятелност.

Търговският закон не предвижда задължение за дружеството да формира фонд "Резерви", но ако дружественият договор предвижда такава възможност, могат да бъдат създадени определении резервни фондове, като размерът и редът за отчитанията по тях, както и начинът за използуването им се определят от Общото събрание.

3. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ

	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Разходи за банкови такси и комисион	1	1
Общо финансови разходи	**1**	**1**
Приходи от съучастия	162	324
Приходи от лихви по заеми от дъщерни предприятия	159	159
Приходи от лихви по заеми от трети лица		117
Общо финансови приходи	**321**	**600**

4. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Приходи от услуги по графичен дизайн	2	12
Общо	**2**	**12**

5. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

5.1.ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Програмни продукти:

- Отчетна стойност - 1 хил.лв.
- Начислена амортизация - 1 хил.лв.
- Балансова стойност – 0 хил.лв.

5.2. АКЦИИ И ДЯЛОВЕ В ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА

Предприятие	Седалище	31 декември 2013		31 декември 2012	
		BGN'000	% участие	BGN'000	% участие
Ропринт ЕАД	София, р-н Искър ул..5007	393	100	393	100
Общо		**393**	**100**	**393**	**100**

5.3. ДРУГИ ЗАЕМИ

	31 декември 2013 BGN'000	31 декември 2012 BGN'000
Вземания от свързани лица	4	4
Вземания от собственика	354	354
Общо	**358**	**358**

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими нетекущи активи към 31 декември 2013 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между балансовата стойност на активите и техните възстановими стойности.

6. ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2013 BGN'000	31 декември 2012 BGN'000
Вземания по продажби	16	13
Вземания от предприятия от групата по заеми	40	40
Други вземания	113	113
Общо	**169**	**166**

Други вземания

Вземания по заеми и кредити	31 декември 2013 BGN'000	31 декември 2012 BGN'000
Общо	113	113
	113	**113**

7. КРАТКОСРОЧНИ ИНВЕСТИЦИИ

Акции в инвестиционен портфейл	31 декември 2013 BGN'000	31 декември 2012 BGN'000
Общо	240	240
	240	**240**

8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	31 декември 2013 BGN'000	31 декември 2012 BGN'000
Парични средства в каса	1027	1043
Парични средства по сметки в банки	14	2
Общо	**1041**	**1045**

9. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31 декември 2013 BGN'000	31 декември 2012 BGN'000
Записан капитал	3724	3724
Натрупани печалби/загуби	49	62
Общо	**3773**	**3786**

Основен капитал

Регистрираният капитал на ЕПД ЕООД е 3724 хил.лв., разпределен в 372 374 дяла, всеки един в размер на10 /десет/ лева.

Натрупани печалби

Натрупаните печалби включват, непокрити загуби от минали години в размер на 262 хил.лв., и печалба от текущия отчетен период в размер на 311 хил.лв.

10. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица	**Вид на свързаност**
Ропринт ЕАД	Дъщерно предприятие
Балекс 2008 ЕООД	Дъщерно дружество
РенТурс ООД	Дружество под общ контрол
Ес Ем Пи Ай ЕООД	Дружество под общ контрол
Инфо Бокс АД	Дружество под общ контрол

Сделките със свързани лица са както следва:

Заеми от предприятие - майка	**2013** BGN '000	**2012** BGN '000
Е.П.Д. ЕООД		
Лихви по получени заеми	159	159
Общо	**159**	**159**

11. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

Дружеството няма получени/ дадени обезпечения към датата на изготвяне на Финансовия отчет за 2013 год и не е страна по съдебни дела.

12. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

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

13. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ ВЪВ ВРЪЗКА С РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Съгласно чл.38 от Закона за счетоводството, дружеството следва да оповести 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. Независим одитор на „ЕПД" ЕООД е „Дружество за одит и консултации" ООД. Възнаграждението за назевисим одит е 1 хил.лв.

ДОКЛАД
ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2013 ГОДИНА
НА „Е.П.Д." ЕООД

От Емил Петков Димитров – Изпълнителен Директор

1. Преглед на развитието и резултатите от дейността.

Съществени и значими промени в насоките на дейността на дружеството през 2013 година не настъпиха.

Приходите продължават да се формират от оказване на услуги и финансови приходи.

Постигнатите резултати подробно и вярно са показани във финасовият отчет на дружеството за 2013 година, като най-съществените от тях са:

- размер на приходите от услуги – 2 хил. лв.;
- размер на приходите от лихви от свързани лица – 159 хил. лв.;
- размер на приходите от дивиденти – 162 хил. лв.;
- печалба – 311 хил. лв.;

2. Няма настъпили важни събития след датата на съставяне на годишният финансов отчет.
3. „Е.П.Д." ЕООД и през следващите години ще следва същата посока на развитие. В цифрово изражение се очаква приходите през 2014 година да запазят нивото от 2013 година.

Финансирането на дейността на дружеството ще се извършва изцяло със собствени средства.

4. Реализирането на прогнозните финансови резултати разбира се зависи и от фактори, извън контрола на управителните органи на дружеството, като например: продължаване влошаването на общата икономическа обстановка и среда, увеличаване на цените и инфлацията, увеличаващата се безработица.
5. „Е.П.Д." ЕООД не е регистрирало и няма регистрирани клонове.
6. Дружеството не очаква да настъпят съществени промени, преобразуване или други сделки, свързани със структурата му. Такива към момента не произлизат и от никакви поети ангажименти, от какъвто и да е характер.
7. За осъществяване на дейността си, дружеството не е използвало финансови инструменти.

Основните вътрешни източници на ликвидност за „Е.П.Д." ЕООД са:

- приходите от продажби;
- реализираната печалба;
- собствения капитал.

София, 19 юни 2014 г.

Управител:.....
/Емил Петков Димитров/

Дружество за одит и консултации ООД ДОК

1606 София
ул. Лайош Кошут № 33
тел. 02/ 952 19 81
тел./факс: 02/ 951 57 83
e-mail: sofia@dokbg.com
www.dokbg..info

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ДО СОБСТВЕНИКА
НА "Е.П.Д." ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме независим одит на индивидуалния годишен финансов отчет на "Е.П.Д." ЕООД, приложен от страница 1 до страница 17, включващ счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на 31 декември 2013, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за приложение в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството по негова преценка определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска, одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас квалифицирано одиторско мнение.

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. Както е посочено в приложение 6 към годишния финансов отчет, в счетоводния баланс към 31 декември 2013 година са отчетени други вземания на стойност 113 хил.лв. За тези вземания ние не получихме потвърждение от независим източник и не бяхме в състояние да се убедим в достатъчна степен на сигурност относно съществуването, класификацията и оценката на тези активи, както и произтичащите от това ефекти в отчета

за приходите и разходите, включително чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури.

2. Както е посочено в приложение 7 към годишния финансов отчет, дружеството притежава инвестиционен портфейл с отчетна стойност 240 хил.лв. Към 31 декември 2013 година инвестициите са представени по цена на придобиване, което е в противоречие с изискванията на СС 32 Финансови инструменти и не са отчетени ефектите от оценка до справедлива стойност, поради което ние не потвърждаваме оценката на краткосрочните инвестиции, посочени в счетоводния баланс към 31 декември 2013 година, както и ефекта в отчета за приходите и разходите и отсрочените данъци.

3. В състава на паричните средства са включени парични средства в брой в размер на 1027 хил.лв. Ние не сме присъствали на инвентаризацията на паричните средства в брой към 31 декември 2013 година и не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно представената информация за паричните наличности в брой, включително чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури.

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение" , финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията "Е.П.Д." ЕООД към 31 декември 2013 година, както и нейните финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за приложение в България.

Обръщане на внимание

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на приложение 2.1 към годишния финансов отчет, където е оповестено, че към датата на издаване на настоящия индивидуален финансов отчет на дружеството за 2013 година, все още не е бил издаден

неговият консолидиран годишен финансов отчет за същия период. Ръководството планира да издаде консолидирания финансов отчет не по-късно от 29 юни 2014 година.

Доклад върху други регулаторни и правни изисквания

Съгласно изискванията на българския Закон за счетоводството ние се запознахме с годишния доклад за дейността, за изготвянето на който е отговорно ръководството на предприятието. Годишният доклад за дейността не представлява част от финансовия отчет и е приложен към него. Считаме, че съществува съответствие между историческата финансова информация, която е представена в годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на предприятието, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за приложение в България.

27 юни 2014 година, София

Регистрирано специализирано одиторско предприятие
Дружество за одит и консултации ООД
Управител
Стефка Илиева



Регистриран одитор, отговорен за одита
Стефка Илиева