

“Е.П.Д.” ЕООД

КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Септември 2022 гр.София
Този отчет съдържа 33 страници

Съдържание	страница
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	3-4
КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	5-6
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	7
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	8
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	9-33
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА	
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА	
3. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ	
4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	
5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	
6. ДРУГИ РАЗХОДИ	
7. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	
8. ДРУГИ ПРИХОДИ	
9. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ	
10. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	
11. ВЗЕМАНИЯ	
12. КРАТКОСРОЧНИ ИНВЕСТИЦИИ	
13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ	
14. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	
15. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	
16. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	
17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ	
18. ФИНАНСИРАНЕ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	
19. РАЗХОДИ ЗА ДАНОЦИ-ТЕКУЩ ДАНОК И ОТСРОЧЕНИ ДАНОЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	
20. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	
21. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ	
22. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на „Е.П.Д.“ ЕООД за 2021 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Приложение	2021	2020	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Приложение	2021	2020
		BGN '000	BGN '000			BGN '000	BGN '000
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		6169	5055	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		9690	8159
а) суровини и материали	3	5395	4470	а) полиграфически услуги		9582	8052
б) външни услуги	4	774	585	б) стоки - хартии		108	107
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	5	2316	2180	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		44	20
а) разходи за вознаграждения		2027	1934	3. Други приходи, в т.ч.:	8	750	332
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		289	246	- приходи от финансиране		346	170
- осигуровки, свързани с пенсии		167	142				
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	9	834	944	Общо приходи от оперативна дейност		10484	8511
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални, нематериални активи и дългосрочни инвестиции, в т.ч.:		834	944				
- разходи за амортизация		834	944	Приходи от други инвестиции, в т.ч.:		12	
4. Други разходи, в т.ч.:	6	384	351	- приходи от последваща оценка		12	
а) балансова стойност на продадените активи		355	261				
Общо разходи за оперативна дейност		9703	8530				
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		37	12				
- разходи за обезценка на текущи активи		37	12				
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		128	141				
а) други финансови разходи		24	24				
Общо финансови разходи	7	165	153	Общо приходи		10496	8511
Общо разходи		9868	8683				
7. Счетоводна печалба		628					
8. Разходи за данъци от печалбата	19	64	(15)	6. Счетоводна загуба			172

„Е.П.Д. „ЕООД
Консолидиран годишен финансов отчет
Доклад на независимия одитор
31 декември 2021 година

Печалба	564	7.3агуба	157
Всичко	10496	8668	Всичко 10496 8668

Консолидираният отчет за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 9 до страница 34.

Дата: 27.09.2022 година

Съставител:
(Пламен Станчев Петров)

Ръководител:

(Емил Петков Димитров)

Регистриран одитор,
отговорен за одита:

(Явор Петков)

Заверил съгласно доклад на независимия одитор

„Дружество за одит и консултации“ ООД



Управител:

(Стефка Илиева)

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВИДЕН БАЛАНС НА "Е.П.Д." ЕООД КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021 ГОДИНА

АКТИВ		Приложен ия		ПАСИВ		Приложен ия	
		31.12.2021	31.12.2020			31.12.2021	31.12.2020
		BGN '000	BGN '000			BGN '000	BGN '000
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				А. Собствен капитал			
<i>I. Нематериални активи</i>				<i>I. Записан капитал</i>		3724	3724
1. Софтуерни продукти		1	40	<i>II.. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:</i>		402	559
				- неразпределена печалба		402	1061
				- непокрита загуба		-	(502)
				<i>Общо за група II.:</i>		402	559
<i>II. Дълготрайни материални активи</i>				<i>III. Текуща печалба (загуба)</i>		564	(157)
1. Земи и сгради, в т.ч.:		3256	3384	<i>Общо за раздел А:</i>		4690	4126
- земи		1170	1170	Б. Провизии и сходни задължения			
- сгради		2086	2214	1. Провизии за задължения за доходи на персонала при пенсиониране		178	178
2. Машины, производствено оборудване и апаратура		2602	3319				
3. Транспортни средства и други		79	105				
4. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане		97	97				
				<i>Общо за група II:</i>		178	178
<i>III. Дългосрочни финансови активи</i>				В. Задължения			
1. Други заеми		204	354	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		2500	3110
		204	354	до 1 година		1008	1438
<i>IV. Отсрочени данъчни активи</i>		17	73				
Общо за раздел А:		6256	7372	над 1 година		1492	1672
		9		2. Задължения по финансов лизинг, в т.ч.:		45	69
<i>Общо за група II:</i>		6034	6905	до 1 година		25	24
Б. Текущи (краткотрайни) активи				над 1 година		20	45
<i>I. Материални запаси</i>				3. Задължения към доставчици, в т.ч.:		1875	1519
1. Суровини и материали		2026	1539	до 1 година		1875	1519
2. Незавършено производство и услуги		115	73	4. Клиенти по аванси, в т.ч.:		80	152
		2141	1612	до 1 година		80	152
<i>Общо за група I:</i>		10		5. Други задължения, в т.ч.:		665	781
<i>II. Вземания</i>				до 1 година		665	781
1. Вземания от клиенти и доставчици		1441	1259	- към персонала, в т.ч.:		296	282
2. Предоставени заеми и други вземания		165	13				
<i>Общо за група II:</i>		1606	1272				

„Е.П.Д.“ ЕООД
Консолидиран годишен финансов отчет
Доклад на независимия одитор
31 декември 2021 година

			до 1 година		296	282
III. Инвестиции						
1. Краткосрочни инвестиции						
Общо за група III:	12	62	50		70	112
IV. Парични средства, в т.ч.:						
1. В брой		62	50		70	112
2. В безсрочни сметки (депозити)					285	381
Общо за раздел Б:	13	211	24		285	381
		46	50		14	6
		257	74		14	6
Общо за раздел В, в т.ч.:		4066	3008		5165	5631
до 1 година					3652	3913
над 1 година					1512	1717
В. Разходи за бъдещи периоди	14	2	4		291	449
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:						
- финансирания					291	449
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		10324	10384	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	10324	10384

Консолидираният счетоводен баланс следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страницата 9 до страницата 33.

Дата: 27.09.2022 година

Съставител:
(Пламен Стачев Петров)

Ръководител:

(Емил Петков Димитров)

Регистриран одитор,
отговорен за одита:

(Явор Пенков)

Заверил съгласно доклад на независимия одитор

„Дружество за одит и консултации“ ООД

Управител:

(Стефка Илиева)



КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ на „Е.П.Д.“ ЕООД за 2021 година

Финансов резултат от минали години

Показатели	Приложение №	Записан капитал BGN '000	Неразпределена печалба BGN '000	Непокрита загуба BGN '000	Текуща печалба/ загуба BGN '000	Общо собствен капитал BGN '000
1. Салдо към 01 януари 2021		3724	1061	(502)	(157)	4126
2. Прехвърляне на резултат към минали периоди				(157)	157	-
3. Покриване на загуби			(659)	659		-
4. Финансов резултат за текущия период					564	564
5. Салдо към 31 декември 2021	14	3724	402	-	564	4690

Консолидиранят отчет за собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представящи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 9 до страница 33.

Дата: 27.09.2022 г.

Съставител:
(Пламен Станчев Петров)

Ръководител:

(Емил Петков Димитров)

Регистриран одитор,
отговорен за одита:

(Явор Петков)

Заверил съгласно доклад на независимия одитор

„Дружество за одит и консултации“ ООД

Управител:

(Стефка Илиева)



(Стефка Илиева)

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ НА „Е.П.Д.“ ЕООД ЗА 2021 ГОДИНА

	Приложения	2021				2020				
		BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност										
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		11357	7196	4161	10290	6091	4199			
Парични плащания на персонала и за социално осигуряване			2353	(2353)		2176	(2176)			
Платени/възстановени данъци върху печалбата			8	(8)		8	(8)			
Платени/възстановени други данъци			1019	(1019)		1163	(1163)			
Други парични потоци от оперативна дейност		150		150		17	(17)			
Всичко парични потоци от основна дейност		11507	10576	931	10290	9455	835			
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност										
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		278	62	216		134	(134)			
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност		278	62	216		134	(134)			
В. Парични потоци от финансова дейност										
Парични потоци, свързани с получени заеми			813	(813)		583	(583)			
Плащания на задължения по лизингови договори			25	(25)		24	(24)			
Постъпления и плащания за лихви и такси по заеми			126	(126)		136	(136)			
Всичко парични потоци от финансова дейност			964	(964)		743	(743)			
Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)		11785	11602	183	10290	10332	(42)			
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари				74			116			
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември				257			74			

Консолидиранят отчет за паричните потоци следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 9 до страница 33.

Дата: 27.09.2022 г.

Регистриран одитор,
отговорен за одита:

(Йоргор Пенков)

Съставител:

(Пламен Станчев Петров)

Заверил съгласно доклад на независимия одитор

“Дружество за одит и консултации” ООД



Ръководител:

(Емил Петков Димитров)

Управител:

(Стефка Илиева)



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2021 ГОДИНА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

Този консолидиран финансов отчет включва финансовите отчети на предприятието – майка “Е.П.Д.” ЕООД, както и финансовите отчети на дъщерните дружества, в които “Е.П.Д.” ЕООД има мажоритарно участие, а именно „Ропринт“ ЕАД и “Балекс 2008” ЕООД заедно по-нататък в този отчет наричани Групата.

Дейността на дружеството - майка включва основно инвестиране и управление на инвестиции в дъщерни дружества.

Към 31 декември дъщерните предприятия, страните в които са регистрирани и процента на собственост в тези предприятия са както следва:

Предприятия	Страна	Процент участие	Процент участие
		31.12.2021	31.12.2020
„Ропринт“ ЕАД	България	100%	100%
„Балекс 2008“ ЕООД	България	100%	100%

Предприятието – майка “Е.П.Д.” ЕООД е регистрирано в Република България и вписано в Регистъра на търговските дружества с ЕИК 175302031 и със седалище и адрес на управление гр. София, район Лозенец, ул.Кричим № 22-24.

Дъщерното предприятие „Ропринт“ ЕАД е регистрирано в Република България и вписано в Търговския регистър с ЕИК 175368280 със седалище и адрес на управление гр. София, район Искър, ул. 5007 № 1.

Дъщерното предприятие “Балекс 2008” ЕООД е регистрирано в Република България и вписано в Търговския регистър с ЕИК 175096072 със седалище и адрес на управление гр. София, район Искър, ул. 5007 № 1.

Датата на придобиване и предмета на дейност на дъщерните предприятия е както следва:

„Ропринт“ ЕАД – придобит контрол на 09.02.2009 година, предметът на дейност е извършване на полиграфически услуги:

- печат на периодични издания - списания и вестници
- печат на различни видове рекламни материали – каталози, диглани, листовки, брошури и др.
- печат на етикети
- печат на учебници и книги

“Балекс 2008” ЕООД – придобит контрол на 09.02.2009 година. Дружеството е недействащо.

1.1. Собственост и управление на предприятието - майка

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 на 10 /десет/ лева.

Настоящият консолидиран финансов отчет е одобрен от Управителя за издаване на 27.09.2022 година.

1.2. Персонал

Средно-списъчния брой на персонала за 2021 г. е 82 работници и служители при 93 работници и служители за 2020 г.

1.3. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Групата през 2021 година включва основно извършване на полиграфически услуги и по конкретно:

- печат на периодични издания - списания и вестници
- печат на различни видове рекламни материали – каталози, дипляни, листовки, брошури и др.
- печат на етикети
- печат на учебници
- печат на етикети, стикери, визитки и други.
- управление на инвестиции
- продажба на стоки – хартии.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет на Република България и приложими от 1 януари 2020 г.

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

Групата води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като нейна отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложението към него са представени в хиляди лева (BGN'000), освен ако не е посочено друго.

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

Текущ период – 2021 година.

Предходен отчетен период – 2020 година.

Настоящият финансов отчет е консолидиран финансов отчет за дружеството “Е.П.Д.” ЕООД.

Консолидация

Консолидираният финансов отчет включва финансовият отчет на компанията - майка и финансовите отчети на нейните дъщерни предприятия, които са обединени „ред по ред” на база сходни позиции по активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, като взаимните разчети и пера са елиминирани.

Дъщерни предприятия

Дъщерните предприятия, са онези компании, в които компанията майка притежава директно или индиректно над 50% от капитала с право на глас и/или упражнява контрол. При определяне наличието на контрол се взема предвид и ефекта от потенциални права на глас, които се упражняват към настоящия момент или са в процес на прехвърляне. Списъкът на дъщерните дружества е представен в Приложение №1.

Дъщерните фирми са консолидирани от датата, на която ефективно е започнало упражняването на контрол. Консолидацията се преустановява от датата на продажба или загуба на ефективен контрол върху дъщерното предприятие.

Бизнескомбинации и репутация

При отчитане на придобиването на дъщерни предприятия се използва метода на покупката. Първоначалната стойност при придобиването се определя на базата на свързаните с придобиването разходи. Разходите за придобиване представляват заплатената парична сума или сума на паричните еквиваленти, или справедливата стойност към датата на размяната или на друг начин на възмездяване, предоставено от предприятието – майка в замяна на контрола върху нетните активи на придобитото предприятие, плюс всякакви други разходи, които могат пряко да се свържат с придобиването. Положителна репутация има в случаите, когато разходите за придобиване са по-високи от справедливата цена на нетните активи на придобитото дъщерно дружество. Всяко превишение на първоначалната стойност на придобиването над дела на придобиващото предприятие в справедливата стойност на придобитите нетни активи (разграничимите активи, намалени с разграничимите пасиви) към датата на придобиването се отчита в придобиващото предприятие като положителна репутация. Положителната репутация се оценява първоначално по цена на придобиване, която представлява превишението на цената на придобиване над дела на придобиващия в нетната справедлива стойност на разграничимите активи, пасиви и условни задължения.

След първоначалното признаване положителната репутация се отчита по стойност, намалена с начислената амортизация и всякакви натрупани загуби от обезценка. Положителната репутация се амортизира на систематична база по време на полезния ѝ живот, който е определен на 5 години. Амортизацията за всеки период се признава за разход на придобиващото предприятие.

Всяко превишение на дела на придобиващото предприятие в справедливата стойност на придобитите нетни активи (разграничимите активи, намалени с разграничимите пасиви) над първоначалната стойност на придобиването към датата на придобиването се отчита в придобиващото предприятие като отрицателна репутация. Отрицателната репутация се отразява в актива на баланса на придобиващото предприятие като търговска репутация - отрицателна величина, намалена с начислената амортизация.

Всички вътрешно-групови сделки, разчети и нереализирани печалби и загуби, свързани с вътрешно-групови операции са елиминирани. Където е необходимо, счетоводната политика на дъщерните предприятия е променена за осигуряване на еднаквост с политиката, възприета от Групата.

2.2 Принцип-предположение за 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, 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 Групата ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

Въздействие на COVID – 19

Ръководството на Групата внимателно анализира ефектите от пандемията върху дейността на й. Групата изпълнява всички наложени мерки във връзка с предпазване от Covid -19 като ръководството е създадо организация с цел осигуряване на непрекъснатост на работния процес съобразно ситуацията. Предвид, общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в условията на Ковид -19, Ръководството е взело превантивни мерки за оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на Групата.

За компенсиране и преодоляване на намалението на приходите са предприети действия в следните направления:

- преразглеждане на бизнес плановете и разработване на стратегии за дейността при различни сценарии на икономическа активност;
- ограничаване на инвестиционни разходи и оптимизиране на оперативни разходи;
- разработени са сценарии за намаление на капацитета и свързаните разходи при спадове в обемите на продажбите

2.3. Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация за еднапредходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4 Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на Групата 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 отчитат в лева по централния курс на деня на БНБ към 31 декември. Курсови разлики, възникнали при тези операции се отчитат в Отчета за приходите и разходите.

2.5 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.

2.6 Финансови инструменти и управление на финансовите рискове

2.6.1. Финансови инструменти

Финансови активи

Групата 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 Групата към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

Обичайно Групата 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 Групата 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

Групата 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 счетоводния баланс по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.6.2 Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност Групата може да бъде изложена 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 Групата, 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

Групата не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което не е изложена на риск, произтичащ от промени на валутните курсове.

Лихви по търговски и банкови заеми

При осъществяване на своята дейност Групата ползва заеми, като при договориране на условията по тях ръководството се стреми да договори възможно най-изгодни условия и да минимизира лихвените рискове. Благоприятен ефект се получава от възможността за договаряне на приемливи лихвени равнища по привлечените ресурси и структурата на лихвените проценти, които съдържат постоянен и променлив компонент с предимствено тегло на постоянната величина, което минимизира вероятността от негативна промяна в движението на паричните потоци.

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

Наблюдава се тенденция на концентрация на ликвидния риск. Ръководството на Дружеството се стреми да поддържа достатъчно свободни парични наличности с оглед поддържане на постоянна ликвидност.

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 Групата 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, дружеството очаква да реализира тези финансови активи 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), които не се търгуват свободно и нямат аналози на местния пазар -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 Групата финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на Групата 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.

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

2.7.1. Дълготрайни нематериални и материални активи – нетекущи 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, с изключение на неамортизируемите нематериални активи, за които възприетия стойностен праг е 200 лв.

Нематериални активи с неограничен полезен живот

Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен оценява продължителността на единиците, съставляващи този полезен живот. Даден нематериален актив се разглежда като имащ неограничен полезен живот, когато на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за предприятието. Нематериален актив с неограничен полезен живот не се амортизира. В съответствие с СС 36, предприятието в края на отчетния период тества за обезценка нематериален актив с неограничен полезен живот чрез сравняването на неговата възстановима стойност с преносната (балансовата) му стойност и когато съществува индикация, че нематериалният актив може да е обезценен се отчита загуба от обезценка.

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:

- Сгради	25 години
- Машини, съоръжения и оборудване	10 години
- Транспортни средства	4-10 години
- Компютърна техника	2 години
- Други	7 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 използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила переспективно, от датата на извършване на промяната.

2.7.2. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалена със загуба от обезценка. В края на всеки отчетен период от ръководството се прави преглед на вземанията. 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. Групата използва корективна сметка за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

2.7.3. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската стойност от доставната стойност и нетната им реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Възприетата база за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи са вложените машиночасове.

Изписването на материалните запаси е по метода на средно-претеглената цена, а в доставната им стойност се включват разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба.

2.7.4. 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
- Плащания за дивиденди от разпределение на печалбата се представят в състава на паричните потоци от финансова дейност.

2.7.5. Обезценка

Балансовата стойност на активите на групата 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. 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.

2.7.6. 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.

2.7.7. Провизии

Провизии се отчитат в баланса, когато Групата е поела 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.

2.7.8. Търговски и други задължения.

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

2.7.9. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и здравно осигуряване през 2020 г. възлиза на 32,3% (разпределено в приблизително съотношение работодател : осигурено лице 60:40) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в Групата. През 2021 г. се запази общият процент на 32,3%, разпределено в приблизително съотношение работодател : осигурено лице 60:40.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд “ТЗПБ” за 2021 г. в размер на 0,5% (за 2021 г. размерът се запазва 0,5%). През 2021 г. и 2020 г. осигурителната вноска за фонд “ГВРС” не се дължи.

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

- неспазено предизвестие – до една брутна работна заплата
- поради закриване на предприятието или част от него, съкращения в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – до една брутна работна заплата
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството
- за неползуван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж

След изплащане на тези обезщетения не произтичат други задължения за работодателя.

Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в които персоналят е положил труд за тях) се признават като разход в Отчета за приходи и разходи и като текущо задължение, след приспадане на платените вече суми и полагащите се удръжки.

Към датата на годишния финансов отчет Групата прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, които се очакват да бъдат изплатени. В оценката се включват разходите за възнагражденията и разходите за задължително обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2-

6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Изчисляването на размера на тези задължения предполага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респективно изменението в стойността им в отчета за доходите. Прилага се кредитния метод на прогнозните единици.

Групата признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност.

2.7.10. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която икономическите изгоди се придобиват от Групата 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.

Финансовите приходи включват получени лихви от вложени средства, печалби от операции в чуждестранна валута, печалби от операции с финансови инструменти, получени дивиденди от участия.

2.7.11. Разходи

Оперативни разходи

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

Финансови разходи

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

2.7.12. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство Групата дължи корпоративен данък при ставка 10% за 2021 (2020 год. – 10%) За 2022 година – данъчната ставка се запазва .

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 използва 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.

2.7.13. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Групата съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготрайни материални активи под лизинг по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.

Разликата между справедливата стойност на наетия актив (или стойността на минималните лизингови плащания) и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди, който се признава като текущ финансов разход за срока на договора.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинга.

2.7.14. Капитал и резерви

Предприятието – майка “Е.П.Д.” 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 определени резервни фондове,

като размерът и редът за отчитанията по тях, както и начинът за използването им се определят от Общото събрание.

3. Разходи за суровини и материали	2021 г.	2020 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Основни материали за производството (Бел. 3.1)	4199	3708
Газ	111	77
Горива и смазочни материали	23	14
Резервни части	66	46
Електроенергия и вода	597	294
Консумативи за производството	186	164
Почистващи разтвори	37	44
Почистващи платна	49	36
Опаковъчно фолио	48	36
Лепило	48	26
Канцеларски материали	1	2
Други	30	23
	5395	4470

3.1. Разходи за основни материали за производството	2021 г.	2020 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Хартия	3492	3164
Пластини	237	111
Мастила	454	414
Лакове	16	19
	4199	3708

4. Разходи за външни услуги	2021 г.	2020 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Довършителни (книговезки) услуги и форматиране на хартия	136	19
Печатни услуги	72	20
Лакиране и ламиниране на листа	5	5
Поддръжка и ремонт на машини съоръжения и оборудване	62	71
Комуникационни услуги	15	15
Застраховки	20	29
Транспортни и куриерски услуги	54	54
Правни, нотариални, счетоводни, одиторски и консултантски услуги	52	83
Предпечатни услуги	12	6
Ремонт помещения	37	3
Отвеждане и пречистване на вода	4	1
Наеми	165	162
Местни данъци и такси	35	33

Охрана	68	63
Други	37	21
	774	585

5. Разходи за персонала

	2021 г.	2020 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Възнаграждения на персонала (без управленския)	1658	1517
Възнаграждения на управленския персонал	232	217
Социални осигуровки върху заплати и възнаграждения	272	237
Неизползвани отпуски	137	108
Разходи за осигуровки свързани с неизползвани отпуски	17	9
Начислени провизии за дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране		92
	2316	2180

6. Други разходи

	2021 г.	2020 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Балансова стойност на продадените стоки	138	
Представителни и други разходи	15	14
Лихви и неустойки	13	75
Данъци върху разходите	1	1
Балансова стойност на продадени отпадъчни материали	111	154
Балансова стойност на продадените стоки	106	107
	384	351

7. Финансови разходи

	2021 г.	2020 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за лихви по заеми	101	113
Разходи за лихви по лизинг	3	4
Разходи за банкови такси и комисионни по кредити	24	24
Обезценка на текущи активи	37	12
	165	153

8. Други приходи

2021 г.	2020 г.
---------	---------

Продажба на дълготрайни активи	278	
Приходи от продажба на отпадъчни материали	111	154
Приходи от финансираня	346	170
Приходи от наем	8	8
Други	7	
	750	332

9. Нетекущи активи

	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация и обезценка				Балансова стойност в края на периода
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	
Нематериални активи									
Софтуерни продукти	386	2		388	346	41		387	1
	386	2		388	346	41		387	1
Земни	1170			1170					1170
Сгради	3209			3209	995	128		1123	2086
Машини производствено оборудване и апаратура	7405	48	773	6680	4086	626	634	4078	2602
Транспортни средства и други	696	13		709	591	39		630	79
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	97			97					97
	12577	61	773	11865	5672	793	634	5831	6034
Дългосрочни финансови активи									
Други засми	354		150	204					204
	354		150	204					204
Отсрочени данъчни активи	73		56	17					17
Общо нетекущи активи	13390	63	979	12474	6018	834	634	6218	6256

Предоставените аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане включват:

- Складово помещение – 73 хил. лв

- Компресорно помещение – 18хил.лв
- Газов котел – 6хил.лв

Към 31 декември 2021 г. Групата притежава нетекущи активи, които са напълно амортизирани и се използват в дейността, както следва:

- Машини производствено оборудване и апаратура - 647 хил. лв. (2020 г.: 543 хил.лв.);
- Транспортни средства и други - 441хил. лв. (2020 г.: 384 хил. лв.);
- Софтуерни продукти - 385 хил. лв. (2020 г.: 298 хил.лв.).

Към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г. Групата няма активи, които са временно извадени от употреба.

Преглед за обезценка

На база на извършения преглед за обезценка на дълготрайните материални и нематериални активи към 31 декември 2021 г., Ръководството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

Други данни

Към 31 декември 2021 г. има учредени тежести върху дълготрайни материални активи по групи и с балансова стойност, както следва:

- Земи и сгради - 2852 хил. лв. (2020 г.: 2973 хил.лв.);
- Машини и съоръжения – 1986 хил. лв. (2020 г.: 2483 хил.лв.);
- Транспортни средства – 25 хил. лв. (2020 г.: 43 хил.лв.).

Другите заеми представляват безлихвени дългосрочни заеми към собственика.

Ангажменти по оперативен лизинг

а) Групата като лизингополучател

Групата е наела по договори за оперативен лизинг административна сграда, машини, складови и офис помещения.

Общата сума, призната като разход през отчетния период, е 165 хил. лв. (2020 г.: 162 хил. лв.).

Оставащите срокове и стойността на бъдещите минималните лизингови плащания, съгласно договора, са както следва:

	2021 г.	2020 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
До една година	59	59
От две до пет години		
	59	59

б) Групата като лизингодател

Групата е отдала по договор за оперативен лизинг товарен автомобил и складово помещение.

Общата сума, призната като приход през отчетния период, е 8 хил. лв. (2020 г.: 8 хил. лв.).

Оставащите срокове и стойността на бъдещите минималните лизингови плащания, съгласно договорите, са както следва:

	2021 г.	2020 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
До една година	8	7
	8	7

10. Материални запаси

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Материали, в т.ч.:	2026	1539
Хартия	1980	1486
Плаки	2	7
Мастила	44	45
Лакове	-	1
Незавършено производство	115	73
	2141	1612

Комисия от специалисти в Групата е извършила преглед на наличните материални запаси към 31 декември 2020 г., за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на СС 2 Отчитане на стоково-материални запаси. В резултат на този преглед е установено, че наличните към 31 декември 2021 г. материални запаси не включват наличности, за които нетната реализируема стойност е по-ниска от отчетната им стойност. Не е призната загуба от обезценка нито в текущата, нито в предходната година.

11. Вземания

11.1. Вземания от клиенти и доставчици

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Вземания по продажби	1524	2131
Обезценка на вземания по продажби	(213)	(931)
Вземания по предоставени аванси	130	59
	1441	1259

Движение в обезценките

	2021	2020
	<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>
Салдо към 1 януари	897	931
Начислени	35	
Отписани	(719)	(34)
Възстановени		

Салдо към 31 декември

213	897
------------	------------

11.2. Други вземания

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Краткосрочни вземания по договори за заем	150	
Депозити и гаранции	15	12
	165	12

12. Краткосрочни инвестиции

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Акции в инвестиционен портфейл	240	240
Обезценка до пазарна стойност	(178)	(190)
	62	50

13. Парични средства

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Парични средства в банкови сметки	46	50
Парични средства в каса	211	24
	257	74

14. Разходи за бъдещи периоди

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Лихви по финансов лизинг	2	4
	2	4

15. Собстен капитал

Регистрираният капитал на Групата е в размер на 3,724 хил. лв., разпределен в 372,374 (триста седемдесет и две хиляди триста седемдесет и четири) дяла, в размер на 10 (десет) лв. всеки.

Натрупаните печалби и загуби включват неразпределена печалба от минали години в размер на 402хил.лв, и печалба от текущия отчетен период в размер на 564хил.лв

16. Задължения по планове за дефинирани доходи

Дългосрочните задължения към персонала включват настоящата стойност на задължението на Групата за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2021 г. при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно

Кодекса на труда, всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните десет години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на шест брутни заплати към момента на пенсиониране.

За определяне на тези задължения Групата е направила актюерска оценка, използвайки услугите на сертифициран актюер. На база на изготвения актюерски доклад е определено задължение в размер на 178 хил. лв. към 31.12.2020 г. Значимите актюерски предположения за определяне на задължението по планове за дефинирани доходи са дисконтов процент, темп на текучество, ръст на заплатите и смъртност. По-долу са представени основните предположения, използвани за целите на актюерските изчисления.

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Годишна норма на дисконтиране	0,34%	0,34%
Средногодишен ръст на заплатите	5%	5%

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Задължение по планове за дефинирани доходи към 1 януари	178	86
Разходи за лихви		2
Разходи за текущ трудов стаж		29
Извършени плащания през периода		
Актюерски печалби/(загуби)		61
Задължение по планове за дефинирани доходи към 31 декември	178	178

17. Задължения

17.1. Задължения по получени заеми	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения по банкови заеми	2500	3110
	2500	3110

Условията по получените заеми са както следва.

Заемодател	ТБ Първа Инвестиционна Банка АД
Договорен размер на заема	500 хил. лв.
Дата на падеж	Текущ с краен срок на погасяване 05.11.2025 г.
Лихвен процент	Спестовен лихвен процент и надбавка
Цел на заема	Овърдрафт – за оборотни средства
Обезпечение	Залог на вземания по банкови сметки в обслужващата банка

Експозиция към 31.12.2021 г., в т.ч.:	204 хил.лв
- текущи	204 хил.лв
- нетекущи	-
Заемодател	ТБ Първа Инвестиционна Банка АД
Договорен размер на заема	500 хил. евро
Дата на падеж	24.09.2025 г.
Лихвен процент	Тримесечен EURIBOR и надбавка
Цел на заема	Закупуване на недв. имоти - земя и сгради
Обезпечение	Ипотека на имоти - земя и сгради, залог на 5 бр. машини, залог на вземания по банкови сметки в обслужващата банка
Експозиция към 31.12.2021 г., в т.ч.:	440 хил. лв.
- текущи	117 хил. лв.
- нетекущи	323 хил. лв.
Заемодател	ТБ Първа Инвестиционна Банка АД
Договорен размер на заема	300 хил. лв.
Дата на падеж	15.05.2024 г.
Лихвен процент	Спестовен лихвен процент и надбавка
Цел на заема	Закупуване на машини
Обезпечение	Залог на 10 бр. машини и залог на вземания по банкови сметки в обслужващата банка
Експозиция към 31.12.2021 г., в т.ч.:	175 хил. лв.
- текущи	73 хил. лв.
- нетекущи	102 хил.лв
Заемодател	ТБ Първа Инвестиционна Банка АД
Договорен размер на заема	250 хил. лв.
Дата на падеж	15.05.2024 г.
Лихвен процент	Спестовен лихвен процент и надбавка
Цел на заема	Оборотни средства
Обезпечение	Залог на 5 бр. машини и залог на вземания по банкови сметки в обслужващата банка
Експозиция към 31.12.2021 г., в т.ч.:	137 хил. лв.
- текущи	57 хил. лв.
- нетекущи	80 хил.лв
Заемодател	ТБ Първа Инвестиционна Банка АД
Договорен размер на заема	1,600 хил. лв.
Дата на падеж	20.03.2024 г.

Лихвен процент	Основен лихвен процент и надбавка
Цел на заема	Закупуване на ролна печатна машина
Обезпечение	Залог на 1 бр. машина, залог на вземания по банкови сметки в обслужващата банка
Експозиция към 31.12.2021 г., в т.ч.:	860 хил. лв.
- текущи	264 хил. лв.
- нетекущи	596 хил. лв.
Заемодател	ТБ Първа Инвестиционна Банка АД
Договорен размер на заема	600 хил. лв.
Дата на падеж	20.02.2024 г.
Лихвен процент	Спестовен лихвен процент и надбавка
Цел на заема	Оборотни средства
Обезпечение	Залог на 5 бр. машини, ипотека на недв. имот - земя и сграда, залог на вземания по банкови сметки в обслужващата банка
Експозиция към 31.12.2021 г., в т.ч.:	264 хил. лв.
- текущи	122 хил. лв.
- нетекущи	142 хил. лв.
Заемодател	ТБ Първа Инвестиционна Банка АД
Договорен размер на заема	600 хил. лв.
Дата на падеж	06.03.2023 г.
Лихвен процент	Спестовен лихвен процент и надбавка
Цел на заема	Оборотни средства
Обезпечение	залог на 5 бр. машини, залог на вземания по банкови сметки в обслужващата банка
Експозиция към 31.12.2021 г., в т.ч.:	143 хил. лв.
- текущи	107 хил. лв.
- нетекущи	36 хил. лв.
Заемодател	ТБ Първа Инвестиционна Банка АД
Договорен размер на заема	150 хил. евро
Дата на падеж	20.04.2026 г.
Лихвен процент	Спестовен лихвен процент и надбавка
Цел на заема	Оборотни средства
Обезпечение	Ипотека на недв. имот - земя и сгради, залог на вземания от клиенти
Експозиция към 31.12.2021 г., в т.ч.:	277 хил. лв.
- текущи	64 хил. лв.
- нетекущи	213 хил. лв.

17.2. Задължения по финансов лизинг

31.12.2021 г. 31.12.2020 г.

„Е.П.Д.“ ЕООД
Консолидиран годишен финансов отчет
Доклад на независимия одитор
31 декември 2021 година

	хил. лв.	хил. лв.
Лизингова къща София Лизинг ЕАД	10	17
Мото-Пфое Лизинг ЕООД	35	52
	<u>45</u>	<u>69</u>
в т.ч:		
- текущи	25	24
- нетекущи	20	45

Групата е наела активи по договори за финансов лизинг. Нетната балансова стойност на тези активи, в размер на 25 хил. лв., е включена в състава на дълготрайните материални активи.

Разходите за лихви по финансов лизинг за 2021 г. възлизат на 4 хил. лв. (2020 г.: 4 хил. лв.)

17.3. Данъчни задължения

	31.12.2021 г. хил. лв.	31.12.2020 г. хил. лв.
Данък върху добавената стойност	105	240
Местни данъци и такси	76	47
Данък върху доходите на физическите лица	36	45
Корпоративен данък	8	8
Данък върху разходите	1	1
Лихви по данъци	59	40
	<u>285</u>	<u>381</u>

До датата на издаване на настоящия отчет в дружествата от Групата са извършени ревизии и проверки, както следва:

Дружество	Пълна данъчна ревизия	Ревизия по ДДС	Проверка по осигурително законодателство
“Е.П.Д.“ ЕООД	няма	няма	няма
“Ропринт” ЕАД	няма	до 31.01.2008 г.	няма
“Балекс 2008” ЕООД	няма	няма	няма

17.4. Други задължения

	31.12.2021 г. хил. лв.	31.12.2020 г. хил. лв.
Задължения по получени депозити и гаранции	14	6
	<u>14</u>	<u>6</u>

18. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
---------------	---------------

Финансиране по ОП

хил. лв.	хил. лв.
291	449
291	449

С договор за безвъзмездна финансова помощ № BG161PO003-2.1.13-0450-0001 от 05.07.2012 г., сключен с Министерство на икономиката, енергетиката и туризма, е получена безвъзмездна финансова помощ за доставка и инсталиране на нови машини за листов и дигитален печат и разработване на маркетингови анализи и стратегия по Проект „Повишаване на конкурентоспособността на Ропринт ЕАД чрез технологична модернизация” по Оперативна програма „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика” 2007-2013. През 2013 г. оборудването е доставено и въведено в експлоатация, разходите са извършени.

С договор за безвъзмездна финансова помощ № BG16RFOP002-2.002-0292 от 06.03.2017 г., сключен с Министерство на икономиката, е получена безвъзмездна финансова помощ за доставка и инсталиране на нови софтуер ERP – система и хладуерно обезпечение по Проект Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност” 2014-2020. През 2018 г. софтуерът и хардуерът са доставени и въведени в експлоатация, разходите са извършени.

Финансиране, свързано с амортизируеми активи, се признава като приход пропорционално на начислената амортизация на придобитите чрез него активи, а финансиране, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за периода, през който са признати и разходите.

19. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ - ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Отсрочени данъци

В ГФО са признати активи по отсрочени данъци, както следва:

Пасиви по отсрочени данъци	временна разлика 31.12.2021 BGN'000	данък 31.12.2021 BGN'000	временна разлика 31.12.2020 BGN'000	данък 31.12.2020 BGN'000
Амортизируеми активи	(683)	(68)	(1179)	(118)
Общо	(683)	(68)	(1179)	(118)
Активи по отсрочени данъци	временна разлика 31.12.2021 BGN'000	данък 31.12.2021 BGN'000	временна разлика 31.12.2020 BGN'000	данък 31.12.2020 BGN'000
Обезценка на вземания	212	21	897	90
Отсрочен приход от финансиране	291	29	449	45
Начисления на персонала	354	35	362	36
Лихви от прилагане на режима на слаба капитализация			196	20
Общо	857	85	1904	191

Отсрочени данъци – нето	174	17	725	73
-------------------------	-----	----	-----	----

В ГФО не са признати активи по отсрочени данъци, както следва:

Активи по отсрочени данъци	временна разлика 31.12.2021 BGN'000	данък 31.12.2021 BGN'000	временна разлика 31.12.2020 BGN'000	данък 31.12.2020 BGN'000
Обезценка на краткотрайни активи	178	18	190	19
Общо	178	18	190	19

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

Отчет за приходите и разходите	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	82	82
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	8	8
Отсрочени данъци върху печалбата, в т.ч:	56	(23)
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	56	(23)
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи	64	(15)

Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Счетоводна печалба за годината	628	(172)
Данъци върху печалбата – 10% (2020 г.: 10%)	63	(17)
Ефект от непризнати суми по данъчна декларация	1	2
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходите и разходите	64	(15)

20. Оповестяване на свързани лица

Свързани лица	Вид на свързаност
Рен Турс ООД	Дружество под общ контрол
Ес Ем Пи Ай ЕООД	Дружество под общ контрол
Фондация "Радостина Константинова"	Под общ контрол от 15.01.2021г.

Погасени предоставени заеми	2021 г. хил. лв.	2020 г. хил. лв.
Собственици		50
		50

Допълнителна информация за разчетите между свързани лица е оповестена в приложение 9 и 11.2 и 17.4.

През отчетния период са начислени възнаграждения на управленския персонал, оповестен в приложение 1.2., в размер на 232 хил.лв. (2020 г.: 217 хил. лв.) и на административния персонал, в размер на 108 хил. лв. (2020 г.: 124 хил. лв.).

21. Условни ангажименти

Към 31 декември 2021 г. има учредени тежести върху собствени активи по групи и с балансова стойност, както следва:

- Земи - 905 хил. лв.;
- Сгради - 1947 хил. лв.;
- Машини и оборудване – 1986 хил. лв.;
- Транспортни средства - 25 хил. лв.;
- Залог на настоящи и бъдещи вземания по сметки в обслужващата банка по договорите за кредити, цитирани по-горе.

22. Събития след отчетната дата

Не са настъпили събития след отчетната дата, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във годишния финансов отчет на Групата за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Военен конфликт между Русия и Украйна

Военният конфликт между Русия и Украйна е особено значимо събитие, което води и ще води до множество политически, социални и икономически последици за целия свят. Ръководството внимателно наблюдава и анализира възможните ефекти върху бизнеса на Групата и не идентифицира на настоящия етап значими преки и непреки рискове, свързани с вериги доставки, цени на стоки и други ресурси, инфлация, трудови ресурси, и др. подобни. Основните насоки и управленски модели за развитие са към оптимизиране на дейността, чрез увеличаване на приходите и редуциране на разходите, като това ще са приоритетните действия с цел Групата да продължи положителната тенденция в своето развитие и да генерира положителен финансов резултат.