

Е.П.Д. ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Съдържание	Стр.
Счетоводен баланс	2
Отчет за приходите и разходите	3
Отчет за собствения капитал	4
Отчет за паричните потоци	5
Пояснителни бележки към годишния финансов отчет	6-20
1. Информация за Дружеството	
2. Счетоводна политика	
3. Разходи за външни услуги	
4. Финансови разходи	
5. Приходи от продажби	
6. Финансови приходи	
7. Нетекущи активи	
8. Вземания	
9. Краткосрочни инвестиции	
10. Парични средства	
11. Собствен капитал	
12. Данъчни задължения	
13. Разход за данъци - текущ данък и отсрочени данъци върху печалбата	
14. Оповестяване на свързани лица	
15. Условни ангажименти	
16. Събития след отчетната дата	

Е.П.Д. ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2021 г.

/всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

АКТИВ	31.12.2021		31.12.2020		ПАСИВ	31.12.2021		31.12.2020	
	Бел.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.		Бел.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
А. Нетекущи активи					А. Собствен капитал				
I. Дългосрочни финансови активи					I. Записан капитал		3,724	3,724	
1. Акции и дялове в предприятия от групата		393	393		II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		53	(9)	
2. Предоставени заеми на предприятия от групата		2,774	2,774		- непокрита загуба			(103)	
3. Други заеми		204	354		- неразмразена печалба		53	94	
Общо за група I:		<u>3,371</u>	<u>3,521</u>		Общо за група II:		<u>53</u>	<u>(9)</u>	
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	7	<u>3,371</u>	<u>3,521</u>		III. Текуща печалба (загуба)		<u>275</u>	<u>62</u>	
Б. Текущи активи					Общо собствен капитал	11	<u>4,052</u>	<u>3,777</u>	
I. Вземания					Б. Задължения				
1. Вземания от предприятия от групата		285	202		I. Други задължения, в т.ч.:	12	8	8	
2. Други вземания		150			до една година		8	8	
Общо за група I:	8	<u>435</u>	<u>202</u>		- данъчни задължения до една година		8	8	
II. Инвестиции					Общо задължения		<u>8</u>	<u>8</u>	
1. Краткосрочни инвестиции		62	50		до една година		8	8	
Общо за група II:	9	<u>62</u>	<u>50</u>						
III. Парични средства, в т.ч.:									
- в брой		191	12						
- в безсрочни сметки (депозити)		1	-						
Общо за група III:	10	<u>192</u>	<u>12</u>						
Общо текущи активи		<u>689</u>	<u>264</u>						
СУМА НА АКТИВА		<u>4,060</u>	<u>3,785</u>		СУМА НА ПАСИВА		<u>4,060</u>	<u>3,785</u>	

Дата: 22.06.2022 г.

Съставител:
(Пламен Станчев 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)



Е.П.Д. ЕООД**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**

за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

/всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Бел.	2021 г. хил. лв.	2020 г. хил. лв.	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Бел.	2021 г. хил. лв.	2020 г. хил. лв.
A. Разходи				A. Приходи			
I. Разходи по оперативна дейност				I. Приходи от оперативна дейност			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		3	3	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	5	2	2
а) външни услуги	3	3	3	а) услуги		2	2
Общо разходи за оперативна дейност		3	3	Общо разходи за оперативна дейност		2	2
II. Финансови разходи				II. Финансови приходи			
2. Разходи от обезценка на финансови активи, вкл. инвестициите, признати като текущи активи, в т.ч.:		-	12	2. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		189	
- разходи за обезценка на текущи активи		-	12	- приходи от участия в предприятия от групата		189	
Общо финансови разходи	4	-	12	3. Други финансови приходи и лихви, в т.ч.:		95	83
3. Печалба от обичайна дейност		283	70	- приходи от предприятия от групата		83	83
Общо разходи		3	15	Общо финансови приходи	6	284	83
4. Счетоводна печалба		283	70	Общо приходи		286	85
5. Разходи за данъци от печалбата	13	8	8				
6. Печалба		275	62				
ВСИЧКО		286	85	ВСИЧКО		286	85

Дата: 22.06.2022 г.

Съставител:
(Пламен Станчев 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)



Е.П.Д. ЕООД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.
/всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не

Е.П.Д. ЕООД ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

(всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

	2021 г.			2020 г.		
	Бел.	Постъпления	Плащания	Хил. лв.	Постъпления	Плащания
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		2	3	(1)	2	3
Платен корпоративен данък			8	(8)	-	8
Всичко парични потоци от основна дейност		2	11	(9)	2	11
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Получени дивиденди от инвестиции в дъщерни дружества		189		189	-	-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност		189		189	-	-
В. Изменение на паричните средства през периода		191	11	180	2	11
Г. Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		x	x	12	x	x
Д. Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	10	x	x	192	x	x

Дата: 22.06.2022 г.

Съставител:

(Пламен Станчев Петров)

Ръководител:

(Емил Петков Димитров)

Регистриран одитор,
отговорен за одита:

(Йор Петков)

Заверил съгласно доклад на независимия одитор
"Дружество за одит и консултинг ЕООД"

Управител:

(Стефка Илиева)

Е.П.Д. ЕООД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

/всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

1. Информация за Дружеството

Е.П.Д. ЕООД, с ЕИК 175302031, е регистрирано по Търговския закон като еднолично дружество с ограничена отговорност и вписано в Търговския регистър със седалище и адрес на управление в гр. София 1528, район Лозенец, ул. Кричим № 22-24.

1.1. Предмет на дейност

Основната дейност на Дружеството през отчетния период включва предимно инвестиране и управление на инвестиции в дъщерни дружества.

1.2. Собственост и управление

Предприятието функционира във вид на еднолично търговско дружество с ограничена отговорност с едноличен собственик на капитала Емил Петков Димитров. Дружеството се представлява и управлява от него. Капиталът, в размер на 3,724 хил. лв., е разпределен в 372,374 /триста седемдесет и две хиляди триста седемдесет и четири/ дяла, всеки един по 10 /десет/ лева.

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от Управителя на 31 март 2021 г.

1.3. Персонал

В Дружеството няма назначен персонал.

2. Счетоводна политика

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на годишния финансов отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1. База за изготвяне

Настоящият 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 2021 г.

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

Отчетният период обхваща една календарна година - от 1 януари до 31 декември.

Текущ период - 2021 година.

Предходен отчетен период - 2020 година.

Настоящият отчет представлява индивидуален финансов отчет на Дружеството.

Е.П.Д. ЕООД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

/всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне (продължение)

Дружеството е част от икономическа група. В качеството си на предприятие майка, Е.П.Д. ЕООД изготвя консолидиран финансов отчет, в който е включен настоящият индивидуален финансов отчет и индивидуалният финансов отчет на дъщерното дружество Ропринт ЕАД, за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., и който ще бъде на разположение на потребителите на финансови отчети не по-късно от 30 септември 2022 г.

2.2. Предположение за действащо предприятие

Принципът предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип, спазван при изготвянето на финансовите отчети. Предприятието 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. 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 принципът предположение за действащо предприятие е уместен, Ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесет месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен съгласно принципа за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Предприятието има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси.

Въздействие на COVID – 19

Ръководството на дружеството внимателно анализира ефектите от пандемията върху дейността на дружеството. Дружеството 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. Ръководството е на мнение, че на настоящия етап, пандемията Covid -19 не води до съществен негативен ефект върху дейността на дружеството и не очаква значими негативни последици за финансовото състояние и финансовите резултати на дружеството в бъдеще.

Оценката на ръководството е, че не са идентифицирани обстоятелства и фактори, които да поставят под въпрос валидността на принципа-предположение за действащо предприятие на дружеството, вследствие пандемията COVID – 19.

2.3. Сравнителни данни

Е.П.Д. ЕООД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

/всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

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

2. Счетоводна политика

2.4. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство, Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България - български лев. При условията на валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото - 1.95583 лева за 1 евро, считано от 1 януари 1999 г.

Този финансов отчет е представен в български лева - отчетна валута на Дружеството. Всички суми в настоящия финансов отчет, освен ако не е упоменато друго, са представени в хиляди лева.

2.5. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се завеждат първоначално по централния курс на Българска народна банка, приложим в деня на извършване на сделката. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване, а продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутният курс към датата на сделката, а за тези, които се отчитат по справедлива стойност, се използва валутният курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от уреждането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или разход за периода, в който са възникнали.

Текущата оценка на позициите в чуждестранна валута се извършва в последния ден за всеки календарен месец и към датата на съставяне на междинен или годишен финансов отчет.

2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Прилагането на Националните счетоводни стандарти изисква от Ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите,

Е.П.Д. ЕООД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

/всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от Ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Повторното преразглеждане на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние на сегашния и на бъдещите периоди.

2.7. Финансови инструменти

(i) 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 която то се е обвързало да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, плюс разходите по осъществяване на сделката.

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.

(ii) 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 дванадесет месеца или в един обичаен оперативен цикъл на Дружеството, а останалите - като нетекущи. Тази група финансови активи включва вземания

Е.П.Д. ЕООД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

/всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

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.

(iii) Финансови активи, държани за търгуване

Финансовите активи, държани за търгуване, представляват краткосрочни инвестиции в инвестиционен портфейл от акции на други дружества, придобити основно с цел получаване на печалба, произтичащи от краткосрочни промени 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.

(iv) 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 договора със съответния контрагент относно тези инструменти.

(v) 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 осъществяване на сделката, а впоследствие по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.8. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са валутен риск, кредитен риск, лихвен 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.

Е.П.Д. ЕООД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

/всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

(i) Валутен риск

При осъществяване на дейността си Дружеството осъществява сделки предимно в български лева и евро. С оглед на фиксирания валутен курс между тези валути, рискът, на който е изложено Дружеството, е силно редуциран.

(ii) Лихвен риск

За осъществяване на своята дейност Дружеството не използва заеми, поради което лихвеният риск е минимизиран.

(iii) Кредитен риск

Дружеството не е изложено на съществен кредитен риск, тъй като е предоставило един значим заем на дъщерно предприятие, който редовно се обслужва.

(iv) Ликвиден риск

Ръководството на Дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с оглед поддържане на постоянна ликвидност.

2.9. Определяне на справедливите стойности

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 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 справедлива стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, особено по отношение на търговските вземания и задължения, Дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Голяма 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.

Е.П.Д. ЕООД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

/всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

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 близо до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и матуритет.

2.10. Дълготрайни материални и нематериални активи - нетекущи активи

а) Признаване и оценка

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

При първоначалното придобиване дълготрайните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за въвеждането на съответния актив в планираната употреба и работно състояние. Преките разходи включват 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 други.

Ръководството е възприело ниво на същественост за признаване на активи в размер на 700 лева. Придобити активи под стойностния праг, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални или нематериални активи, се отчитат като текущ разход.

б) Последващо оценяване

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

в) Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с отделен дълготраен актив, увеличават балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално определената за актива. Поддръжка, ремонт и незначими подобрения се отчитат в отчета за приходи и разходи.

Е.П.Д. ЕООД**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

/всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

г) Амортизация

Амортизация се начислява в отчета за приходите и разходите на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на амортизируемите дълготрайни активи, които се отчитат отделно.

Амортизацията на актива започва, когато той е готов за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от Ръководството. Амортизацията се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба или датата, на която активът е отписан.

Очакваният полезен живот към текущия и предходния отчетен период е както следва.

- Компютърна техника и програмни продукти 6.6 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности на дълготрайните активи се преглеждат в края на всяка година, към датата на изготвяне на финансов отчет. При установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекция се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила перспективно от датата на извършване на промяната.

Инвестиции в дъщерни дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни дружества се представят във финансовия отчет по себестойност.

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка.

При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за приходите и разходите.

2.11. 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 Ръководството прави преглед на вземанията. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се извършва, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока степен на несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Загубите от обезценка се представят в отчета за приходите и разходите. Дружеството използва корективна сметка за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

2.12. Парични средства и парични еквиваленти

Е.П.Д. ЕООД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

/всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в брой 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 третираят като парични средства и парични еквиваленти;
- Плащания за дивиденди от разпределение на печалбата се представят в състава на паричните потоци от финансова дейност.

2.13. 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, Ръководството извършва 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.

2.14. Лихвени заеми

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

2.15. Търговски и други задължения

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

2.16. Провизии

Провизия се начислява в случаите, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат от минали събития и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ресурси. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци на база лихвен процент преди данъци,

Е.П.Д. ЕООД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

/всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението.

2.17. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която икономически 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 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 начисления за лихви от вложени средства, печалби от операции в чуждестранна валута, дивиденди и други.

2.18. Разходи

а) Оперативни разходи

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

б) Финансови разходи

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

2.19. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство, Предприятието дължи корпоративен данък при ставка 10% за 2021 г. (2020 г.: 10%).

Текущ данък е сумата на данъкът, 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.

Е.П.Д. ЕООД**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

/всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

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 активът може да се оползотвори.

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

2.20. Капитал и резерви

Е.П.Д. ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност и е задължено да регистрира в Търговския регистър минимален размер на основен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на Дружеството за изпълнение на техните вземания от него. Съдружниците отговарят за задълженията на Дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и може да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или 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 външни услуги

	2021 г.	2020 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Одиторски услуги	3	3
	3	3

4. Финансови разходи

	2021 г.	2020 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Обезценка на финансови активи	-	12
	-	12

Е.П.Д. ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.
/всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

5. Приходи от продажби

	2021 г.	2020 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Предоставени услуги по графичен дизайн и предпечат	2	2
	2	2

6. Финансови приходи

	2021 г.	2020 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Приходи от лихви по заеми от свързани лица	83	83
	83	83

7. 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	
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Нематериални активи									
Софтуерни продукти	2	-	-	2	2	-	-	2	-
	2	-	-	2	2	-	-	2	-
Дългосрочни финансови активи									
Акции и дялове в предприятия от група	393	-	-	393	-	-	-	-	393
Предоставени заеми на предприятия от групата	2,774	-	-	2,774	-	-	-	-	2,774
Други заеми	354	-	150	204	-	-	-	-	204
	3,521	-	150	3,371	-	-	-	-	3,371
Общо нетекущи активи	3,523	-	150	3,373	2	-	-	2	3,371

7.1. Акции и дялове в предприятия от групата

<i>Предприятие</i>	<i>Седалище</i>	<i>% участие</i>	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
			<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Ропринт ЕАД	гр. София, ул. 5007 № 1	100	393	393
			393	393

7.2. Други заеми

31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>

Е.П.Д. ЕООД**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

/всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

Вземания по предоставени заеми на едноличния собственик на капитала

204	354
204	354

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.

8. Вземания

31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>

Вземания за лихви по предоставени заеми на предприятия от групата

285 202

Вземания по предоставени заеми на едноличния собственик на капитала

150

435 202**9. Краткосрочни инвестиции**

31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>

Акции в инвестиционен портфейл

240 240

Корекция до пазарна цена

(178) (190)

62 50**10. Парични средства**

31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>

Парични средства в каса

191 20

Парични средства в банкови сметки

1 1

192 21**11. Собствен капитал**

Регистрираният капитал на Дружеството 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. Печалбите и загубите включват, неразпределена печалба от минали години 53хил.лв и печалба от текущия отчетен период в размер на 275 хил. лв.

12. Данъчни задължения

31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>

Корпоративен данък

8 8

8 8

Е.П.Д. ЕООД**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

*/всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/***13. Разход за данъци – текущ данък и отсрочени данъци върху печалбата**

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъка върху печалбата за годините, приключващи на 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г., са представени по-долу.

	2021 г.	2020 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Данъчна печалба/(загуба)	82	82
Разход за текущ данък върху печалбата	(8)	(8)
Разход/(икономия) за данък върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	(8)	(8)

Приложимата ставка на данъка върху печалбата за 2021 г. е 10 % (2020 г.: 10 %). През 2022 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

Равнението между разхода за данък върху печалбата и счетоводния резултат, умножен по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31 декември 2021 и 31 декември 2020 г., е представено по-долу.

	2021 г.	2020 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Счетоводна печалба/(загуба) преди данъци	283	70
Разход за данък върху печалбата по приложимата данъчна ставка от 10 % (2020 г.: 10 %)	(28)	(7)
Свързани с непризнати разходи за данъчни цели	20	
Свързани с непризнати приходи за данъчни цели		
Свързани с непризнати отсрочени данъци		(1)
Разход/(икономия) за данък върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	(8)	(8)

Към 31 декември 2021 г. Дружеството не е признало отсрочен данъчен актив в размер на 18 хил. лв. свързан с обезценка на активи (31.12.2020 г.: 19 хил. лв.)

14. Оповестяване на свързани лица

Свързани лица	Вид на свързаност
Ропринт ЕАД	Дъщерно дружество
Балекс 2008 ЕООД	Дъщерно дружество
Рен Турс ООД	Дружество под общ контрол
Ес Ем Пи Ай ЕООД	Дружество под общ контрол

Общата сума на сделките със свързани лица за текущия и предходния отчетен период са представени по-долу.

Продажби на дъщерно дружество – Ропринт ЕАД	2021 г.	2020 г.
--	----------------	----------------

Е.П.Д. ЕООД**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

/всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

	хил. лв.	хил. лв.
Продажба на услуги по графичен дизайн и предпечат	2	2
	2	2

**Лихви по предоставени заеми на дъщерно дружество -
Ропринт ЕАД**

	2021 г. хил. лв.	2020 г. хил. лв.
Начислени лихви по предоставени заеми на дъщерно дружество, в т.ч.:	83	83
- платени	-	-
Начислени лихви по предоставени заеми на едноличен собственик	-	-
Платени лихви по предоставен заем на едноличен собственик	-	-
	83	83

15. Условни ангажименти

Дружеството е солидарен длъжник по договори за банкови заеми на дъщерното дружество Ропринт ЕАД с общо задължение към 31 декември 2021 г. в размер на 2,501 хил.лв.

Срещу Дружеството няма заведени съдебни дела.

16. Събития след отчетната дата

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

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 дружеството 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 дружеството да продължи положителната тенденция в своето развитие и да генерира положителен финансов резултат.