

“Е.П.Д.” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Май 2016, гр. София
Този отчет съдържа 18 страници

Съдържание

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	3
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	4
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	6
ПРИЛОЖЕНИЕ	7-18
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	19

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС на „Е.П.Д.“ ЕООД към 31 декември 2015 година

АКТИВ	Приложение №		ПАСИВ	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				
<i>I. Нематериални активи</i>				
1. Концесии, патенти, лицензи и други подобни права и активи				
<i>Общо за група I:</i>				
<i>II. Дългосрочни финансови активи</i>				
1. Акции и дялове в предприятия от група	393	393		
2. Предоставени заеми на предприятия от група	1594	1594		
3. Други заеми	354	354		
<i>Общо за група II:</i>	2341	2341		
<i>Общо за раздел А:</i>	2341	2341		
Б. Текущи (краткотрайни) активи				
<i>I. Вземания</i>				
1. Вземания от клиенти и доставчици		10		
2. Вземания от предприятията от група	38	36		
3. Други вземания	57	113		
<i>Общо за група I:</i>	95	159		
<i>II. ИНВЕСТИЦИИ</i>				
1. Краткосрочни инвестиции	240	240		
<i>Общо за група II:</i>	240	240		
<i>III. Парични средства, в т.ч.:</i>				
- брой	1087	1165		
- в безсрочни сметки(депозити)	1086	1164		
<i>Общо за група III:</i>	1	11		
<i>Общо за група III:</i>	1087	1165		
<i>Общо за раздел Б:</i>	1422	1564		
СУМА НА АКТИВА (А+Б)	3763	3905		

Счетоводният баланс следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представящи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страницата 7 до страницата 18.

Дата: 28.04.2016 г.

Регистриран одитор,
отговорен за одита:
(Стефка Илиева)

Съставител:

(Ивета Мартинова)

Заверил съгласно доклад на независимия одитор
Регистрирано дружество за одит и консултации
„Дружество за одит и консултации“ (ООО)
София
Рег. №037

СУМА НА ПАСИВА (А+Б)

3763 3905

Ръководител:

(Емил Петков)
Управител:
(Стефка Илиева)



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "Е.П.Д." ЕООД
за 2015 година
Показатели

Приложение №	Записан капитал	Финансов резултат от минали години /непокрити загуба/	Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
1. Салдо към 01 януари 2015	3724	(113)	272	3883
2. Разпределение на печалба, в т.ч.:			(175)	(175)
- за дивиденди			(175)	(175)
4. Покриване на загуба		97	(97)	-
3. Финансов резултат за текущия период			33	33
4. Салдо към 31 декември 2015	3724	(16)	33	3741

Отчетът за собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представяващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страницата 7 до страницата 18.

Дата: 28.04.2016 г.

Съставител:  (Ивета Мартинцова)

Ръководител:  (Емил Петров)

Регистриран одитор,
отговорен за одита:  (Стефка Илиева)

Заверил съгласно доклад на независимия одитор
Регистрирано специализирано одиторско предприятие
"Дружество за одит и консултации" ООД



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на „Е.П.Д.“ ЕООД
за 2015 година

Приложение №	2015				2014			
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	BGN '000	Постъпления	Плащания	Нетен поток	BGN '000
А. Парични потоци от оперативна дейност								
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		4	(4)			3	(3)	
Платен данък печалба		11	(11)					
Други парични потоци от оперативна дейност								
Всичко парични потоци от оперативната дейност		15	(15)			1	(1)	
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						4	(4)	
Парични потоци, свързани с предоставени заеми								
Получени лихви по предоставени заеми				4				4
Всичко парични потоци от инвестиционната дейност	112		112					299
В. Парични потоци от финансовата дейност								
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		175	(175)			175	(175)	
Всичко парични потоци от финансовата дейност		175	(175)			175	(175)	
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	112	190	(78)			179	124	
Д. Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари			1165				1041	
Е. Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември			1087				1165	

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представяващи неразделна част от финансовия отчет, съчетаен от страницата 7 до страницата 18.

Дата: 28.04.2016г.

Регистриран одитор,
отговорен за одита:

(Стефка Илиева)

Съставител: (Мелита Мартинова)

Ръководител: (Емил Петков)

Заверил съгласно доклад на независимия одитор
Регистрирано специализирано одиторско предприятие
„Дружество за одит и консултации“ ООД



Управител: (Стефка Илиева)

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2015 ГОДИНА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

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

1.1 Предмет на дейност

Дейността на дружеството през 2015 година включва основно инвестиране и управление на известици в дъщерни дружества.

1.2 Собственост и управление

Компанията функционира във вид на еднолично търговско дружество с ограничена отговорност със собственик Емил Петков Димитров и се представлява и управлява от него. Капиталът в размер на 3724 хил. лв. и е разпределен в 372 374 дяла, всеки един по 10 /десет/ лева.

Настоящият финансов отчет е одобрен от Управителя за издаване на 10.05.2016 година

1.3 Персонал

Дружеството няма назначен персонал

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Е.П.Д. ЕООД е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството (отменен с ДВ бр. 95 от 08.12.2015 г.), Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (изменени и допълнени с ПМС № 394 от 30 декември 2015 год. - в сила от 01.01.2016 год.). На основание пар.10 от ПЗР от новия Закон за счетоводството, финансовият отчет е изготвен на база на отменения Закон за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, валидни за и към 31 декември 2015 година.

Финансовият отчет е представен в български лева (BGN), закръглени до хиляда, освен ако не е посочено друго.

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

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

Текущ отчетен период – 2015 година.

Предходен отчетен период – 2014 година

Настоящият отчет е индивидуален финансов отчет за дружеството. Дружеството е започнало процеса на изготвяне на своя консолидиран отчет за 2015 година. Съгласно планираните дати Ръководството очаква консолидираният отчет да бъде одобрен за издаване не по-късно от 29 юни 2016 година, след която дата, отчетът ще бъде на разположение на трети лица.

Действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи

закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне една година, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Предприятието има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси. Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа обстановка се преодолява чрез превантивни мерки за оптимизиране на дейността и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на предприятието. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда, предприятието прилага режим на оптимизиране на разходите и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар.

2.2 Сравнителни данни

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

2.3 Отчетна валута

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

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

2.4 Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност са обезценки на вземанията. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на една година се третираат като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява на база исторически опит, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

2.5 Финансови инструменти и управление на финансовите рискове

2.5.1. Финансови инструменти

Финансови активи

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

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

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

Кредити и вземания

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

Финансови активи държани за търгуване

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

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

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

Финансови пасиви

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

2.5.2 Управление на финансовите рискове

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

Риск от курсови разлики

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

Лихви по търговски и банкови заеми

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

Кредитни рискове

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

Ликвидност

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

2.5.3 Справедлива стойност

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, които не са представени по справедлива стойност в баланса, и за които съществуват котировки на пазарни цени и/или достатъчно надеждни източници на информация за прилагане на други алтернативни оценъчни методи.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения и депозити в банки, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в баланса по пазарна стойност (предоставени банкови депозити), поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства

представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и матуритет.

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

2.6.1. Дълготрайни нематериални и материални активи

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

Първоначално придобиване

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

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

Последващо оценяване

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

Последващи разходи

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

Амортизация

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

- Компютърна техника и програмни продукти 6,6 години

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

2.6.2. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура, намалени със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Загубите от обезценка се

представят в Отчета за приходите и разходите. Дружеството използва корективна сметка за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

2.6.3. Парични средства и парични еквиваленти

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

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%)
- Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти
- Плащания за дивиденди от разпределение на печалбата се представят в състава на паричните потоци от финансова дейност.

2.6.4. Обезценка

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

2.6.5. Лихвени заеми

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

2.6.6. Провизии

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

2.6.7. Търговски и други задължения

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

2.6.8. Приходи

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

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

Приходите от продажба на услуги се признават като се отчита на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

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

Финансови приходи

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

2.6.9. Разходи

Оперативни разходи

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

Финансови разходи

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

2.6.10. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък при ставка за 2015 година – 10% (ставка 10% за 2014 година). За 2016 година данъчната ставка остава непроменена.

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

Отсрочени данъци се начисляват като се 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.

2.6.11. Капитал и резерви

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

Търговският закон не предвижда задължение за дружеството да формира фонд "Резерви", но ако дружественият договор предвижда такава възможност, могат да бъдат създадени 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

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Независим финансов одит	3	3
Други услуги	1	
Общо финансови разходи	4	3

4. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Разходи за обезценка на вземания	66	
Разходи за банкови такси и комисион		1
Общо финансови разходи	66	1
Приходи от съучастия		175
Приходи от лихви по заеми от дъщерни предприятия	112	112
Общо финансови приходи	112	287

5. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Приходи от услуги по графичен дизайн	2	2
Общо	2	2

6. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

ПОКАЗАТЕЛИ	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	
	BGN' 000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN' 000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	
I. Нематериални активи									
1. Софтуерни продукти	2			2	2			2	-
Общо за група I:	2			2	2			2	
II. Дългосрочни финансови активи									
1. Акции и дялове в предприятия от група	393			393					393
2. Предоставени заеми на предприятия от група	1594			1594					1594
3. Други заеми	354			354					354
Общо за група II:	2341			2341					2341
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II)	2343			2343	2			2	2341

6.2. АКЦИИ И ДЯЛОВЕ В ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА

Предприятие	Седалище	31 декември 2015		31 декември 2014	
		BGN'000	% участие	BGN'000	% участие
Ропринт ЕАД	София, р-н Искър ул.5007 №1	393	100	393	100
Общо		393	100	393	100

6.3. ДРУГИ ЗАЕМИ

	31 декември 2015	31 декември 2014
	BGN'000	BGN'000
Вземания от собственика	354	354
Общо	354	354

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими нетекущи активи към 31 декември 2015 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между балансовата стойност на активите и техните възстановими стойности.

7. ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2015 BGN'000	31 декември 2014 BGN'000
Вземания по продажби	10	10
Обезценка на вземания по продажби	(10)	
Вземания от предприятия от групата по заеми	28	28
Вземания от предприятия от групата по продажби	10	8
Други вземания	113	113
Обезценка на други вземания	(56)	
Общо	95	159

Други вземания

	31 декември 2015 BGN'000	31 декември 2014 BGN'000
Вземания по заеми и кредити	113	113
Обезценка на вземания по заеми и кредити	(56)	
Общо	57	113

8. КРАТКОСРОЧНИ ИНВЕСТИЦИИ

	31 декември 2015 BGN'000	31 декември 2014 BGN'000
Акции в инвестиционен портфейл	240	240
Общо	240	240

9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	31 декември 2015 BGN'000	31 декември 2014 BGN'000
Парични средства в каса	1086	1164
Парични средства по сметки в банки	1	1
Общо	1087	1165

10. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31 декември 2015 BGN'000	31 декември 2014 BGN'000
Записан капитал	3724	3724
Натрупани печалби/загуби	17	159
Общо	3741	3883

Основен капитал

Регистрираният капитал на Е.П.Д. ЕООД е 3724 хил.лв., разпределен в 372 374 дяла, всеки един в размер на 10 /десет/ лева.

Натрупани печалби

Натрупаните печалби включват, непокрити загуби от минали години в размер на 16 хил.лв., и печалба от текущия отчетен период в размер на 33 хил.лв.

11. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Данъчни задължения	31 декември 2015 BGN'000	31 декември 2014 BGN'000
Данък върху печалбата	11	11
Данък върху дивиденди	4	4
Общо	15	15

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

Отсрочени данъци

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

Активи по отсрочени данъци	временна разлика 31.12.2015 BGN'000	данък 31.12.2015 BGN'000	временна разлика 31.12.2014 BGN'000	данък 31.12.2014 BGN'000
Обезценка на вземания	66	7		
Общо	66	7		

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

Отчет за приходите и разходите	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	110	110
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	(11)	(11)
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи	(11)	(11)

Равнище на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Счетоводна печалба за годината	44	283
Данъци върху печалбата – 10% (2014 г.: 10%)	(4)	(28)
Свързани с непризнати разходи/приходи	(7)	17
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходите и разходите	(11)	(11)

13. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

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

Сделките със свързани лица са както следва:

Продажби на дъщерно предприятие	2015 BGN '000	2014 BGN '000
РОПРИНТ ЕАД		
Продажби на услуги по графичен дизайн	2	2
Общо	2	2

Предоставени заеми на дъщерно предприятие	2015 BGN '000	2014 BGN '000
РОПРИНТ ЕАД		
Лихви по предоставени заеми	112	112
Общо	112	112

14. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

Дружеството е солидарен длъжник по договори за банкови заеми на дъщерно дружество Ропринт ЕАД с общо задължение към 31.12.2015г. в размер на 3439 хил.лв.

Срещу дружеството няма заведени съдебни дела.

15. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

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

16. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ ВЪВ ВРЪЗКА С РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Съгласно чл.38 от Закона за счетоводството, дружеството следва да оповести начислените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието, поотделно за: независим финансов одит, данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита. Независим одитор на „Е.П.Д.“ ЕООД е „Дружество за одит и консултации“ ООД. Възнаграждението за независим одит е 1 хил.лв.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2015 ГОДИНА НА „Е.П.Д.” ЕООД

От Емил Петков Димитров – Управител

1. Преглед на развитието и резултатите от дейността.
Съществени и значими промени в насоките на дейността на дружеството през 2015 година не настъпиха.
Приходите продължават да се формират от оказване на услуги и финансови приходи.
Постигнатите резултати подробно и вярно са показани във финансовият отчет на дружеството за 2015 година, като най-съществените от тях са:
 - размер на приходите от услуги – 2 хил. лв.;
 - размер на приходите от лихви от свързани лица – 112 хил. лв.;
 - печалба – 33 хил. лв.;
2. Няма настъпили важни събития след датата на съставяне на годишният финансов отчет.
3. „Е.П.Д.” ЕООД и през следващите години ще следва същата посока на развитие. В цифрово изражение се очаква приходите през 2016 година да запазят нивото от 2015 година.
Финансирането на дейността на дружеството ще се извършва изцяло със собствени средства.
4. Реализирането на прогнозните финансови резултати разбира се зависи и от фактори, извън контрола на управителните органи на дружеството, като например: продължаване влошаването на общата икономическа обстановка и среда, увеличаване на цените и инфлацията, увеличаващата се безработица.
5. „Е.П.Д.” ЕООД не е регистрирало и няма регистрирани клонове.
6. Дружеството не очаква да настъпят съществени промени, преобразуване или други сделки, свързани със структурата му. Такива към момента не произлизат и от никакви поети ангажименти, от какъвто и да е характер.
7. За осъществяване на дейността си, дружеството не е използвало финансови инструменти.
Основните вътрешни източници на ликвидност за „Е.П.Д.” ЕООД са:
 - приходите от продажби;
 - реализираната печалба;
 - собствения капитал.

София, 10 май 2016 г.

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



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

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

Доклад върху индивидуалния финансов отчет

Ние извършихме независим одит на индивидуалния годишен финансов отчет на "Е.П.Д." ЕООД, приложен от страница 1 до страница 18, включващ счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на 31 декември 2015, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за индивидуалния финансов отчет

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



Отговорност на одитора

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

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

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

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. В счетоводния баланс към 31 декември 2015 година са отчетени други вземания на стойност 57 хил.лв., както и задължения към доставчици за 7 хил.лв. За тези разчети ние не получихме потвърждение от независим източник и не бяхме в състояние да се убедим в достатъчна степен на сигурност относно съществуването, класификацията и оценката на тези активи и пасиви, както и произтичащите от това ефекти в отчета за

Дружество за одит и консултации ООД

София 1606, ул. "Лайош Кошут" 33, тел. 02/ 952 19 81, тел./факс 02/ 951 57 83

Варна 9000, ул. Цар Асен 21, тел. 052/626 760, тел./факс 052/626 766



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

2. В състава на паричните средства са включени парични средства в брой в размер на 1086 хил.лв. Ние не сме присъствали на инвентаризацията на паричните средства в брой към 31 декември 2015 година и не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно представената информация за паричните наличности в брой, включително чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури и не можем да ги потвърдим.
3. Както е посочено в приложение 8 към годишния финансов отчет, дружеството притежава инвестиционен портфейл от финансови активи държани за търгуване с отчетна стойност 240 хил.лв. Към 31 декември 2015 година инвестициите са представени по цена на придобиване, което е в противоречие с изискванията на СС 32 Финансови инструменти и възприетата счетоводна политика от дружеството и не е отчетен ефекта от оценка до справедлива стойност – загуба в размер на 183 хил.лв.

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроси 1 и 2 и ефекта от въпрос 3, описани в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“, индивидуалният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията „Е.П.Д.“ ЕООД към 31 декември 2015 година, както и нейните финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за приложение в България.

Обръщане на внимание

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на приложение 2.1 към годишния финансов отчет, където е оповестено, че към датата на издаване на настоящия индивидуален финансов отчет на дружеството за 2015 година, все още не е бил издаден неговият консолидиран годишен финансов отчет за същия период. Ръководството планира да издаде консолидирания финансов отчет не по-късно от 29 юни 2016 година.

Дружество за одит и консултации ООД

София 1606, ул. „Лайош Кошут“ 33, тел. 02/ 952 19 81, тел./факс 02/ 951 57 83

Варна 9000, ул. Цар Асен 21, тел. 052/626 760, тел./факс 052/626 766

Доклад върху други регулаторни и правни изисквания

Годишен индивидуален доклад за дейността на Дружеството, изготвен съгласно изискванията на §10, ал. 1 от Закона за счетоводството във връзка с чл. 33 от Закона за счетоводството (отменен с ДВ бр. 95 от 08.12.2015 г.)

Съгласно изискванията на българския Закон за счетоводството, валиден за 2015 година, ние се запознахме с индивидуалния годишен доклад за дейността, за изготвянето на който е отговорно ръководството на Дружеството. Индивидуалният годишен доклад за дейността не представлява част от индивидуалния годишен финансов отчет и е приложен към него. Считаме, че съществува съответствие между историческата финансова информация, която е представена в индивидуалния годишен доклад за дейността и одитирания от нас индивидуален годишен финансов отчет на Дружеството към и за годината, завършваща на 31 декември 2015 год.

24 юни 2016 година, София

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



Регистриран одитор, отговорен за одита
Стефка Илиева


