

“Е.П.Д.” ЕООД

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

Юни 2016г., 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	9
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА	10
3. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ	21
4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	21
5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	22
6. ДРУГИ РАЗХОДИ	22
7. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	22
8. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	22
9. ДРУГИ ПРИХОДИ	23
10. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ	23
11. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	26
12. ВЗЕМАНИЯ	26
13. КРАТКОСРОЧНИ ИНВЕСТИЦИИ	27
14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ	27
15. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	27
16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	27
17. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	27
18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ	28
19. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	31
20. РАЗХОДИ ЗА ДАΝЪЦИ-ТЕКУЩ ДАΝЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАΝЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	31
21. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	32
22. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ	33
23. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	33
24. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ ВЪВ ВРЪЗКА С РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ	33
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	34

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на „Е.П.Д.“ ЕООД за 2015 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Приложе ния	2015 BGN '000	2014 BGN '000	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Приложе ния	2015 BGN '000	2014 BGN '000
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		7933	7364	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	8	11558	10790
а) суровини и материали	3	7256	6711	а) услуги		11408	10341
б) външни услуги	4	677	653	б) стоки		150	449
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	5	1788	1394	2. Други приходи	9	459	400
а) разходи за възнаграждения		1600	1203	Общо приходи от оперативна дейност		12017	11190
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		188	191				
- осигуровки, свързани с пенсии		125	127				
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	10	749	727				
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материали, нематериални активи и дългосрочни инвестиции, в т.ч.:		749	727				
- разходи за амортизация		749	727				
4. Други разходи, в т.ч.:	6	263	529				
а) балансова стойност на продадените активи		198	431				
Общо разходи за оперативна дейност		10733	10014				
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестиции, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		250	105				
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		3	3				
- разходи за обезценка на текущи активи		247	102				
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		200	239				
а) други финансови разходи		44	37				
Общо финансови разходи	7	450	344				
7. Печалба от обичайна дейност		834	832	Общо приходи		12017	11190
Общо разходи		11183	10358				

8. Счетоводна печалба	834	832
9. Разходи за данъци от печалбата	94	92
10. Печалба	740	740
Всичко	12017	11190

Всичко	12017	11190
---------------	--------------	--------------

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 33.

Дата: 27.05.2016 година

Съставител: 
(Ивета Мартинова)

Ръководител:


(Емил Петков)



Регистриран одитор,
отговорен за одита: 
(Стефка Илиева)

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

Управител: 
(Стефка Илиева)



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

АКТИВ	Приложен ия	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	ПАСИВ	Приложе ния	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				А. Собствен капитал			
<i>I. Нематериални активи</i>				<i>I. Записан капитал</i>			
1. Софтуерни продукти		54	59	<i>II. Натурална печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:</i>		3724	3724
2. Предоставени аванси за НМДА		79	-	- неразпределена печалба		1403	838
<i>Общо за група I:</i>		133	59	<i>Общо за група II:</i>		1403	838
II. Дълготрайни материални активи				<i>III. Текуща печалба (загуба)</i>		740	740
1. Земи и сгради, в т.ч.:		4026	1870	Общо за раздел А:	16	5867	5302
- земи		1170	817	Б. Провизии и сходни задължения			
- сгради		2856	1053	1. Провизии за задължения за доходи на персонала		28	110
2. Машины, производствено оборудване и апаратура		3788	4227	2. Провизии за данъци, в т.ч.:		147	110
3. Съоръжения и други		141	123	- отсрочени данъци		147	110
4. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане		94	215	Общо за раздел Б:	17	175	110
<i>Общо за група II:</i>		8049	6435	В. Задължения			
III. Дългосрочни финансови активи				1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	18.1	3440	3103
1. Други заеми		354	354	до 1 година		1020	1018
Общо за раздел А:	10	8536	6848	над 1 година		2420	2085
Б. Текущи (краткотрайни) активи				2. Задължения по финансов лизинг, в т.ч.:	18.2	192	320
<i>I. Материални запаси</i>				до 1 година		163	155
1. Суровини и материали		1648	1330	над 1 година		29	165
<i>Общо за група I:</i>	11	1648	1330	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:		4803	2054
II. Вземания				до 1 година		4803	2054
1. Вземания от клиенти и доставчици		3074	2646	4. Други задължения, в т.ч.:	18.3	385	396
2. Предоставени заеми и други вземания		313	279	до 1 година		385	396
<i>Общо за група II:</i>	12	3387	2925	- към персонала, в т.ч.:		212	137
				до 1 година		212	137
				- осигурителни задължения, в т.ч.:		64	40
				до 1 година		64	40

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ на „Е.П.Д.“ ЕООД за 2015 година

Показатели	Приложения	Записан капитал	Натрупана печалба/ загуба от минали години	Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
1. Салдо към 01 януари 2015		3724	838	740	5302
2. Трансфер към резултат от предходни години			740	(740)	
3. Разпределение на печалбата за дивиденди			(175)		(175)
4. Финансов резултат за текущия период				740	740
5. Салдо към 31 декември 2015	16	3724	1403	740	5867

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

Дата: 27.05.2016 година

Съставител: 
 (Ивета Мартинова)

Ръководител: 
 (Емил Петков)

Регистриран одитор,
 отговорен за одита: 
 (Стефка Илиева)

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



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

	Приложения	2015			2014		
		BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти			7918	5237	12048	8890	3158
Парични плащания на персонала и за социално осигуряване		13155	1641	(1641)		1552	(1552)
Курсови разлики			3	(3)		3	(3)
Платени/възстановени данъци върху печалбата			90	(90)		147	(147)
Платени/възстановени други данъци			1461	(1461)		1498	(1498)
Други парични потоци от оперативна дейност						1	(1)
Всичко парични потоци от основна дейност		13155	11113	2042	12048	12091	(43)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			893	(893)	4	311	(307)
Получени финансираня за дълготрайни активи					1603		1603
Парични потоци, свързани с предоставени заеми					4		4
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност			893	(893)	1611	311	1300
В. Парични потоци от финансов дейност							
Парични потоци, свързани с получени заеми		1428	1091	337	1400	1971	(571)
Плащания на задължения по лизингови договори			163	(163)		161	(161)
Парични плащания за дивиденди			175	(175)		175	(175)
Постъпления и плащания за лихви и такси по заеми			182	(182)		223	(223)
Всичко парични потоци от финансов дейност		1428	1611	(183)	1400	2530	(1130)
Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)		14583	13617	966	15059	14932	127
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари				1315			1188
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември				2281			1315

14

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: 27.05.2016 г.

Регистриран одитор,
отговорен за одита:

(Стефка Илиева)

Съставител:

(Ивета Мартинова)
Завърши съгласно доклад на независимия одитор
Регистрирано специализирано одиторско предприятие
„Дружество за одит и консултации“ ООД



Ръководител:

(Емил Петков)

Управител:

(Стефка Илиева)



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2015 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
		31.12.2015	31.12.2014
„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, вестници, приложения и книжки към вестници
- печат на различни видове рекламни материали – флаери, листовки, дипляни, брошури, каталози и други
- печат на книги и учебници
- печат на етикети, стикери, визитки и други

“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.

1.2. Персонал

Средно-списъчния брой на персонала за 2015 г. е 106 работници и служители при 108 работници и служители за 2014 г. Настоящият консолидиран финансов отчет е одобрен от Управителя за издаване на 17.06.2016 година.

1.3. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Групата през 2015 година включва основно извършване на полиграфически услуги и по конкретно:

- печат на периодични издания - списания, вестници, приложения и книжки към вестници
- печат на различни видове рекламни материали – флаери, листовки, дипляни, брошури, каталози и други
- печат на книги и учебници
- печат на етикети, стикери, визитки и други

Допълнително групата активността на групата включва инвестиране и управление на инвестиции и продажба на стоки – хартии.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основни показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2012 – 2015 година са представени в таблицата по –долу:

Показател	2012	2013	2014	2015
БВП по текущи цени в млн. лева ¹	81 544	81 971	83 612	62 673*
Реален растеж на БВП	0,2%	1,3%	1,6%	3,0%*
Инфлация в края на годината	4,2%	(1,6)%	(0,9)%	(0,4)%**
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1,52205	1,47356	1,47419	1,76441
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,48360	1,41902	1,60841	1,79007

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Групата 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.

¹ Източник: НСИ, БНБ.

* Данните за 2015 са до 30.09.2015

** Данните за 2015 са към 30.11.2015

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 – 2015 година.

Предходен отчетен период – 2014 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 повишение на дела на придобивашото 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 придобивашото предприятие като отрицателна репутация. Отрицателната репутация се отразява в актива на баланса на придобивашото 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. Групата има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси.

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.

През отчетния период групата е начислила задължения по дългосрочни доходи на персонала за обещетения при пенсиониране в размер на 28 хил.лв. Сравнителната информация не е преизчислена, тъй като стойността на задължението е несъществена спрямо представените данни във финансовия отчет (Приложение 17).

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 прогнозира 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

Ръководството на Групата поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване 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.

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 2015 г. възлиза на 30,3% (разпределено в приблизително съотношение работодател : осигурено лице 60:40) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в Групата. През 2016 г. се запазва общият процент в размер на 30,3%, разпределено в приблизително съотношение работодател : осигурено лице 60:40.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд “ТЗПБ” за 2015 г. в размер на 0,5% (за 2015 г. размерът се запазва 0,5%). През 2015 г. и 2016 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 персоналот 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 удържки.

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 2015(2014 год. – 10%) За 2016 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

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Основни материали за производство	6131	5684
Газ	268	248
Горива и смазочни материали	24	22
Резервни части	75	48
Електроенергия и вода	383	366
Консумативи за производството	107	110
Канцеларски материали	3	3
Почистващи разтвори	65	60
Почистващи платна	35	28
Опаковъчно фолио	64	55
Лепило	50	53
Други	51	34
Общо	7256	6711

Разходите за основни материали включват:

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Хартия	5203	4657
Пластини	371	527
Мастила	557	500
Общо	6131	5684

4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Довършителни (книговезки) услуги и форматиране на хартия	108	87
Печатни услуги	19	37
Лакиране и ламиниране на листа	114	120
Експонация	1	2
Одиторски услуги	11	15
Мобилни телефони-такси и разговори	27	29
Отвеждане и пречистване на вода	15	18
Застраховки	20	17
Поддръжка и ремонт на оборудване	79	74
Транспортни у куриерски услуги	30	8
Правни , нотариални и консултантски услуги	23	17
Предпечатни услуги	4	10
Ремонт помещения	20	43
Наеми	117	146
Местни данъци и такси	77	16
Други	12	14
Общо	677	653

5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Заплати на персонала (без управленския)	1186	1021
Възнаграждения на управленския персонал	287	125
Социални осигуровки върху заплати и възнаграждения	178	182
Неизползвани отпуски	99	57
Начислени суми за осигуровки за неизползвани отпуски	10	9
Начислени провизии за дългосрочни доходи на персонал при пенсиониране	28	
Общо	1788	1394

6. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Балансова стойност на продадените ДМА	53	10
Балансова стойност на продадените стоки	145	421
Представителни разходи	20	10
Данъци върху разходите	2	1
Командировки		3
Лихви и неустойки	38	80
Отписани вземания	5	4
Общо	263	529

7. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Финансови разходи по видове		
Разходи за лихви по заеми	138	177
Разходи за лихви по лизинг	18	25
Разходи за банкови такси и комисионни по кредити	44	36
Обезценка на вземания	247	102
Отрицателни курсови разлики	3	3
Други финансови разходи	-	1
Общо	450	344

8. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Приходи от продажби на полиграфически услуги	11408	10341
Приходи от продажба на стоки – хартии	150	449
Общо	11558	10790

9. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Приходи от продажба на дълготрайни активи	35	6
Приходи от отпадъчна хартия и отработени пластини	251	227
Отписани задължения	9	7
Приходи от финансиране	158	159
Приходи от наем	6	
Други		1
Общо	459	400

10. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация				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	BGN'000
I. Нематериални активи									
1. Софтуерни продукти	86	8		94	27	13		40	54
2. Предоставени аванси за НМДА		79		79					79
3. Търговска репутация	490			490	490			490	-
Общо за група I:	576	87		663	517	13		530	133
II. Дълготрайни материални активи									
1. Земи и сгради, в т.ч.	2164	2215		4379	294	59		353	4026
- земи	817	353		1170					1170
- сгради	1347	1862		3209	294	59		353	2856
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	6206	241	99	6348	1979	627	46	2560	3788
3. Съоръжения и други	369	68		437	246	50		296	141
4. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	215	31	152	94					94
Общо за група II:	8954	2555	251	11258	2519	736	46	3209	8049

III. Дългосрочни финансови активи									
1. Други заеми	354			354					354
Общо за група III:	354			354					354
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II + III + IV)	9884	2642	251	12275	3036	749	46	3739	8536

ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Предоставени са аванси в размер на:

- 79 хил.лв във връзка със закупуване на лицензи за внедряване на ERP система

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Материални дълготрайни активи в процес на придобиване са:

- Съоръжение пропан-бутан газово стопанство - 6 хил.лв. (2014 година – 6 хил. лв)
- компресорно помещение – 18 хил.лв. (2014 година – 18 хил. лв)
- строеж на склад – 46 хил.лв (2014 година – 27 хил.лв)

Предоставени са аванси в размер на:

- 13 хил.лв във връзка със започнат пореден етап от строежа на склада
- 11 хил.лв във връзка с платен аванс за Система за контрол и управление на печата.

Към 31 декември 2015 година групата има активи, които са напълно амортизирани и се ползват в дейността:

- Съоръжения и други с отчетна стойност – 150 хил.лв, в т.ч.:
 - Компютърна техника – 21 хил.лв. (2014 г. – 15 хил.лв)
 - Транспортни средства - 121 хил.лв.(2014 г.- 100 хил.лв.)
 - Стопански инвентар – 8хил.лв (2014 г.- 6 хил.лв)

Към 31 декември 2015 година групата няма активи, които са временно извадени от употреба(31.12.2014г. - няма).

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни нематериални и материални 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.

Други данни

Към 31 декември 2015 година има учредени тежести върху дълготрайни материални активи на групата по групи и с балансова стойност, както следва:

- земи и сгради – 4024хил.лв (2014г. - 1811 хил.лв.)
- машини и съоръжения – 3148хил.лв (2014г. - 3722 хил.лв.)
- транспортни средства – 44хил.лв (2014г. - 17 хил.лв.)

Оперативен лизинг

Групата е наела по договор за оперативен лизинг следните помещения :

Дружеството е наело по договор за оперативен лизинг следните помещения :

- офис помещения - 196 кв.м. по договор сключен на 01.02.2010 година за срок от 1 година, който се подновява всяка година. От септември 2015г. са добавени още 100кв.м. към договора.
- производствено помещение - 409 кв.м. по договор сключен на 28.12.2009 година за срок от 1 година, считано от 01.01.2010 г . С анекс към договора от 01.07.2011 година са наети още 36,5 кв.м. за работилница. Договорът е подновяван всяка година и е прекратен в края на 2015г.
- производствено помещение - 375 кв.м. по договор сключен на 15.09.2011 година за срок от 1 година и подновяван всяка година, до прекратяването му в края на 2015г.
- Склад - 386 кв.м.и склад - 402 кв.м. по договор сключен на 02.12.2013 година за срок от 6 месеца и удължаван неколкократно. Договорът е прекратен на 01.07.2015г.
- промишлено помещение – мазе - 270 кв.м. по договор сключен на 16.10.2013 година за срок от 1 година. С анекс към договора са наети още 95 кв.м. Договорът е подновяван всяка година и е прекратен в края на 2015г.
- промишлено помещение –мазе - 800 кв.м. по договор сключен на 02.09.2013 година за срок от 1 година, който е удължен за още 6 месеца и прекратен на 28.02.2015г.

Общата сума, призната като разход през отчетния период е 117 хил.лв. (2014 година – 146 хил. лв.).

Общата сума, призната като разход през отчетния период е 117 хил.лв. (2014 година – 146 хил. лв.).

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

	31 декември 2015 BGN'000	31 декември 2014 BGN'000
Минимални лизингови плащания по периоди:		
До 1 година	28	98
От 2 до 5 години	28	83
Обща стойност на минималните лизингови плащания	56	181

Групата е отдала под договор за оперативен лизинг от 28.10.2014 един товарен автомобил за срок от 1 година, договорът е удължен за същия срок.

Общата сума, призната като приход през отчетния период е 6 хил.лв.

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

	31 декември 2015 BGN'000	31 декември 2014 BGN'000
Минимални лизингови плащания по периоди:		
До 1 година	5	5
Обща стойност на минималните лизингови плащания	5	5

ДРУГИ ЗАЕМИ

	31 декември 2015 BGN'000	31 декември 2014 BGN'000
Предоставен заем на собственик	354	354
Общо	354	354

Предоставена е временна финансова помощ на собственика в размер до 500 хил.лв. и падеж до 31.07.2017 г.

11. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31 декември 2015 BGN'000	31 декември 2014 BGN'000
Суровини и материали	1648	1330
Общо	1648	1330

Суровините и материалите по видове са:

	31 декември 2015 BGN'000	31 декември 2014 BGN'000
Хартия	1584	1261
Плаки	27	39
Мастила	36	30
Горива	1	
Общо	1648	1330

Комисия от специалисти в Групата е извършила преглед на наличните материални запаси към 31 декември 2015 година, 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 2015 година материални запаси не включват наличности, за които нетната реализируема стойност е по-ниска от отчетната им стойност

12. ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2015 BGN'000	31 декември 2014 BGN'000
Вземания по продажби	3168	2758
Обезценка на вземания по продажби	(133)	(152)
Вземания по предоставени аванси	39	40
ДДС за възстановяване	251	
Вземания по договор за цесия		395
Обезценка на вземания по договор за цесия		(237)
Вземания по договори за заем	22	22
Обезценка вземания по договор за заем	(22)	(22)
Депозити за наем	5	8
Други вземания	113	113
Обезценка други вземания	(56)	
Общо	3387	2925

13. КРАТКОСРОЧНИ ИНВЕСТИЦИИ

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

14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	31 декември 2015 BGN'000	31 декември 2014 BGN'000
Парични средства в каса	1119	1196
Парични средства по сметки в банки	1162	119
Общо	2281	1315

15. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31 декември 2015 BGN'000	31 декември 2014 BGN'000
Лихви по финансов лизинг	7	22
Общо	7	22

16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31 декември 2015 BGN'000	31 декември 2014 BGN'000
Записан капитал	3724	3724
Натрупани печалби	2143	1578
Общо	5867	5302

Записан 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 /загуби

Натрупаните печалби включват неразпределена печалба от минали години в размер на 1403 хил.лв. и печалба от текущия отчетен период в размер на 740 хил.лв.

17. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31 декември 2015 BGN'000	31 декември 2014 BGN'000
Провизии за данъци – отсрочени данъци (Приложение 20)	147	110
Задължения по планове за дефинирани/определени/ доходи	28	
Общо	175	110

ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ПЛАНОВЕ ЗА ДЕФИНИРАНИ ДОХОДИ

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2015 година 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 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на 6 брутни заплати към момента на пенсиониране.

За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер. На база на изготвения от актюера доклад е определено задължение към 31.12.2015 година в размер на **28 хил.лв.** Значимите актюерски предположения за определяне на задължението по планове за дефинирани доходи са: дисконтов процент, темп на текучество, ръст на заплатите и смъртност.

Основните предположения, използвани за целите на актюерските изчисления, са следните:

Оценка към:

	31 декември 2015	31 декември 2014
• дисконтов процент	3%	3%
• очакван ръст на заплатите	5% годишно	5% годишно

	31 декември 2015	31 декември 2014
	BGN'000	BGN'000
Задължение по планове за дефинирани доходи към 1 януари	32	25
Разходи за периода в т.ч.		
Разходи за лихви	1	1
Разходи за текущ трудов стаж	5	7
Извършени плащания през периода	(1)	(1)
Актюерски печалби/загуби	(9)	
Задължение по планове за дефинирани доходи към 31 декември	28	32

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

18.1 ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Получени банкови заеми	31 декември 2015	31 декември 2014
	BGN'000	BGN'000
Ипотечен кредит - ОББ		440
Инвестиционен кредит – ПИБ	239	345
Инвестиционен кредит – ПИБ	442	625
Инвестиционен кредит – ПИБ	388	
Инвестиционен кредит – ПИБ	978	

Оборотен кредит – ПИБ
Овърдрафт–ПИБ
Общо , в т.ч.
текущи
нетекущи

1100	1400
293	293
3440	3103
1020	1018
2420	2085

Условията по заемите са както следва:

Заемодател:

Договорен размер на заема
Падеж
Лихвен процент
Обезпечение

ПИБ АД

380 хил.евро

25.03.2018 г.

Тримесечен Euribor и надбавка 6,945 пункта

Първа ипотека на имота - земя и сгради; залог на машини и оборудване

Закупуване на недв. имот - земя и сгради; за обратно финансиране

239 хил.лв.

133 хил.лв.

106 хил.лв.

Цел на заема

Салдо към 31 декември 2015, в т.ч.:

нетекущи

текущи

Заемодател:

Договорен размер на заема
Падеж
Лихвен процент
Обезпечение

ПИБ АД

1 210 хил.евро

25.07.2018 г.

Шестмесечен Euribor и надбавка 4,50 %, но не по малко от 6,5%

Залог на 5 бр. машини по проекта, залог на вземания по договор с МИЕ, ипотека на недв. имот - апартамент

Закупуване на 5 бр. машини по инвестиционен европроект

442 хил.лв.

259 хил.лв.

183 хил.лв.

Цел на заема

Салдо към 31 декември 2015, в т.ч.:

нетекущи

текущи

Заемодател:

Договорен размер на заема
Падеж
Лихвен процент
Обезпечение

ПИБ АД

450 хил.лв.

06.02.2020 г.

Основен лихвен процент + 3.99 пункта

Първа ипотека на имотите - земи и сгради, залог на вземания по банкови сметки в ПИБ АД

Закупуване на недв. имоти - земи и сгради

388 хил.лв.

295 хил.лв.

93 хил.лв.

Цел на заема

Салдо към 31 декември 2015, в т.ч.:

нетекущи

текущи

Заемодател:

Договорен размер на заема
Падеж
Лихвен процент
Обезпечение

ПИБ АД

500 хил.евро

24.09.2025 г.

Тримесечен Euribor + 3.53 пункта

Първа ипотека на имотите - земя и сгради, втора ипотека на недв. имот - земя и сграда /първата е по кредит за 1400 хил.лв./, залог на 5 бр. машини /пореден/, залог на вземания по банкови сметки в ПИБ

Закупуване на недв. имоти - земя и сгради

978 хил.лв.

933 хил.лв.

45 хил.лв.

Цел на заема

Салдо към 31 декември 2015, в т.ч.:

нетекущи

текущи

Заемодател:

Договорен размер на заема
Падеж
Лихвен процент
Обезпечение

ПИБ АД

1 400 хил.лева

11.08.2019 г.

Основен лихвен процент и надбавка 3,47 пункта

Залог на 5 бр. машини /пореден/, първа ипотека на недв. имот - земя

Цел на заема	и сграда, залог на вземания по банкови сметки в ПИБ АД.
Салдо към 31 декември 2015, в т.ч.:	Оборотни средства
нелекущи	1100 хил.лв.
текущи	800 хил.лв.
	300 хил.лв.
Заемодател:	ПИБ АД
Договорен размер на заема	150 хил.евро
Падеж	28.02.2016 г., който може да бъде удължен
Лихвен процент	Тримесечен Euribor и надбавка 6,945 пункта
Обезпечение	Втора ипотека на недв. имот - земя и сгради /първата е по кредит за 380 хил.евро/, залог на вземания от клиенти
Цел на заема	Оборотни средства
Салдо към 31 декември 2015, в т.ч.:	293 хил.лв.
текущи	293 хил.лв.

18.2 ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Задължения по финансов лизинг	31 декември 2015 BGN'000	31 декември 2014 BGN'000
Райфайзен лизинг България	150	299
Аутобохемия АД	28	
Лизингова къща София Лизинг	14	21
Общо	192	320
От тях:		
текущи	163	155
нелекущи	29	165

По договори за финансов лизинг, групата е наела 6 актива.

Нетната балансова стойност на тези активи в размер на 741 хил.лв., в т.ч. машини - 697 хил.лв., транспортни средств - 44 хил.лв., е включена в състава на дълготрайните материални активи.

Разходите за лихви по финансов лизинг за 2015 година възлизат на 18 хил.лв. (2014 г. – 25 хил.лв.)

18.3 ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Видове задължения:	31 декември 2015 BGN'000	31 декември 2014 BGN'000
Задължения към персонала	212	137
Задължения към осигурителни предприятия	64	40
Данъчни задължения	87	195
Други задължения	22	24
Общо	385	396

Данъчни задължения	31 декември 2015 BGN'000	31 декември 2014 BGN'000
Данък върху добавената стойност	1	108
Местни данъци и такси	34	22
Данък върху доходите на физически лица	35	18
Данък дивиденди	4	4
Данък върху печалбата	11	42
Данък върху разходите	2	1

Общо

87	195
----	-----

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

19. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31.12.2015 BGN'000	31.12.2014 BGN'000
Финансиране по ОП	1237	1395
Общо	1237	1395

С Договор за безвъзмездна финансова помощ № BG161PO003-2.1.13-0450-0001 от 05.07.2012г., 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 анализ и стратегия по Проект “Повишаване конкурентоспособността на Ропринт ЕАД чрез технологична модернизация” по Оперативна програма “Развитие на конкурентоспособността на българската икономика” 2007-2013. Към 31.12.2013 г. оборудването е доставено и въведено в експлоатация, разходите са извършени. Финансиране, свързано с амортизируеми активи, се признава на 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.

Към 31.12.2015 г. разсроченият приход от финансиране по проекта е в размер на 1237 хил.лв. (към 31.12.2014 – 1395 хил.лв.)

20. 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 31.12.2015 BGN'000	данък 31.12.2015 BGN'000	временна разлика 31.12.2014 BGN'000	данък 31.12.2014 BGN'000
Амортизируеми активи	3025	302	2991	299
Общо	3025	302	2991	299
Активи по отсрочени данъци	временна разлика 31.12.2015	данък 31.12.2015	временна разлика 31.12.2014	данък 31.12.2014

	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Обезценка на вземания	146	15	411	(41)
Отсрочен приход от финансиране	1237	124	1395	(140)
Начисления на персонала	166	16	78	(8)
Общо	1549	155	1884	189
Отсрочени данъци – нето	1476	147	1107	110

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	567	724
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	(57)	(72)
Отсрочени данъци върху печалбата, в т.ч:	(37)	(20)
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(37)	(20)
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи	(94)	(92)
Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Счетоводна печалба за годината	834	841
Данъци върху печалбата – 10% (2014 г.: 10%)	(83)	(84)
Ефект от непризнати суми по данъчна декларация	(11)	(8)
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходите и разходите	(94)	(92)

21. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица
 РенТурс ООД
 Ес Ем Пи Ай ЕООД
 Инфо Бокс АД

Вид на свързаност
 Дружество под общ контрол
 Дружество под общ контрол
 Дружество под общ контрол до 24.10.2014г.

През текущия период не са осъществяване сделки със свързани лица.

Възнаграждения на управленския и административен персонал

През отчетния период са начислени възнаграждения на управленския персонал, оповестен в приложение 1.2 в размер на 287 хил.лв. (2014 г. – 125 хил. лв.) и на административния персонал в размер на 127 хил. лв. (2014 г. – 120 хил. лв.).

22. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

Гаранции и обезпечения

Дружеството има учредени тежести върху собствени активи с балансова стойност, както следва:

- земи - 1057 хил.лв.
- сгради - 2854 хил.лв.
- машини и съоръжения - 3148 хил.лв.
- транспортни средства - 44 хил.лв.
- залог на вземания от определени клиенти - 293 хил.лв.
- залог на настоящи и бъдещи вземания по сметки в ПИБ по договорите за кредит цитирани по-горе.

23. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на баланса са настъпили следните събития, които оказват значение върху имущественото и финансово състояние на дружеството:

- На 20.01.2016г. е усвоен инвестиционен кредит в размер на 310хил.евро с който е погасено задължение за придобити земи и сгради.
- На 26.02.2016г. е сключен анекс към договора за финансиране с банков овърдрафт от ПИБ АД, за 150 000 евро, за удължаване на крайния срок на погасяване на 27.03.2017 г.

24. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ ВЪВ ВРЪЗКА С РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Съгласно Закона за счетоводството, Групата 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 консолидирания финансов отчет на „Е.П.Д.“ ЕООД и дъщерното му дружество е „Дружество за одит и консултации“ ООД. Възнаграждението за независим одит общо за индивидуалните финансови отчети и за консолидирания финансов отчет е 11 хил.лв.