

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
НА Роса АД за 2020

I. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

A. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовия отчет се съставя в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и следни предприятия.

Дружеството изготвя Счетоводен баланс в хил. лв. в съответствие с Приложение към СС 1, Отчет за приходите и разходите в хил. лв. в двустранна форма в съответствие с Приложение № 2 от СС 1, Отчет за собствения капитал в хил. лв. в съответствие с Приложение № 4 към СС 1 и Отчет за паричните потоци в хил. лв. в съответствие със СС 7.

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие със следните основни счетоводни принципи:

1. текущо начисляване;
2. действащо предприятие;
3. предпазливост;
4. съпоставимост между приходите и разходите;
5. предимство на съдържанието пред формата;
6. запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
7. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;

B. ОЦЕНЪЧНИ БАЗИ ИЗПОЛЗВАНИ ПРИ СЪСТАВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1 Дълготрайни нематериални активи.

Дълготрайни нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им, от използването им се очакват икономически изгоди. Стойностния праг на същественост под който даден нематериален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на външно създадените (закупени) нематериални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив е сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив е постигнал критериите за признаване.

Последващата оценка на нематериалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2 Дълготрайни материални активи.

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма, използват се за производството или доставката на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Стойностния праг на същественост под който даден материален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи.

Последващата оценка на материалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

3 Дългосрочни финансови активи.

Дългосрочните финансови активи представляват инвестиции (притежавани акции или дялове) в дъщерни, асоциирани или смесени предприятия, предоставени дългосрочни заеми и други дългосрочни вземания.

Инвестициите в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия се отчитат първоначално по цена на придобиване, която представлява справедливата стойност на активите, с които е заплатена инвестицията и преките разходи във връзка с придобиването.

Последващата оценка на инвестициите се извършва по себестойностния метод в съответствие със СС 28.

Предоставените дългосрочни заеми и другите дългосрочни вземания се оценяват първоначално по тяхната цена на придобиване, която е справедливата стойност на даденото и разходите по извършването на сделките. Последващо те се отчитат по амортизируема стойност, а когато нямат фиксиран падеж по себестойност.

4 Отсрочени данъчни активи.

Отсрочените данъчни активи се определят върху намаляемите временни разлики и данъчните загуби, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира. Активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика или данъчна загуба.

5 Материални запаси.

Материалните запаси са материални активи под формата на материали, стоки, продукция, незавършено производство.

Стоките и материалите първоначално се оценяват по направените разходи за тяхната покупка, които включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци, разходите по доставката и други разходи за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Продукцията се оценява първоначално по нейната себестойност, която включва стойността на употребените материали и разходите за преработка. Разходите за преработка включват преките разходи свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи. Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произвеждан продукт според нормалния производствен капацитет на производствените мощности. При нисък обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция не се увеличава. В този случай неразпределените общопроизводствени разходи се отчитат като текущ разход. При висок обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция се намалява.

Променливите общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произведен продукт на базата на реалното използване на производствените мощности.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност.

При тяхното потребление материалните запаси се отписват по метода „средно претеглена стойност“, която се изчислява периодично всеки месец.

6 Текущи вземания

Текущите вземанията могат да бъдат:

- вземания от клиенти и вземания по предоставени аванси (от доставчици);
- вземания от предприятия в групата;
- вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия;
- други вземания – вземания по търговски заеми, съдебни и присъдени вземания, данъци за възстановяване и други;

Текущите вземания първоначално се оценяват по тяхната номинална стойност в момента на тяхното възникване.

Текущите вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично текущите вземания в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заклучителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Текущите вземания се отписват при настъпване на едно от следните обстоятелства:

- изтичане на давностния срок за вземането, но не повече от 5 години от момента, в който вземането е станало изискуемо;
- възмездно прехвърляне на вземането;
- производството по несъстоятелност на длъжника е прекратено с утвърден оздравителен план, в който се предвижда непълно удовлетворяване на предприятието; отписва се само намалението на вземането;
- с влязло в сила съдебно решение е постановено, че вземането или част от него е недължимо; отписва се само недължимата част от вземането;
- преди изтичане на давностния срок вземанията са погасени по силата на закон;
- при заличаване на длъжника, когато вземането или част от него е останало неудовлетворено; отписва се неудовлетворената част от вземането.

7 Краткосрочни инвестиции

Краткосрочните инвестиции са изкупените собствени акции на дружеството и притежаваните финансови активи.

Изкупените собствени акции се оценяват и представят в баланса по тяхната номинална стойност. Разликата между цената на изкупуването и номиналната стойност се отразява в намаление или увеличение на премиите от емисии.

Финансовите активи се класифицират като:

- финансови активи държани за търгуване;
- финансови активи държани до настъпване на падеж;
- кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието;
- финансови активи обявени за продажба;

Първоначално финансовите активи се оценяват по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за придобиването на финансовия актив и разходите по извършване на сделката.

Последващо финансовите активи държани за търгуване и финансовите активи обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, като разликата от промените в оценките се отчита за финансовите активи държани за търгуване – като текущ финансов приход или разход, а за финансовите активи обявени за продажба – като текущ финансов приход или разход или в резерв от преоценка на финансови инструменти.

Последващо финансовите активи държани до настъпване на падеж и кредитите и вземанията възникнали първоначално в предприятието се оценяват по амортизируема стойност, а тези които нямат фиксиран падеж по себестойност.

8 Парични средства

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване;

Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи.

Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заклучителен курс на БНБ (и/или към междинните финансови отчети). Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

9 Собствен капитал

Собствения капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите след приспадане на неговите пасиви. Елементите на собствения капитал са:

- записан капитал – регистрирания и внесен капитал на дружеството. Невнесен капитал се представя в Раздел А от актива на баланса.
- премии от емисии – представлява разликата между емисионната стойност и номиналната стойност на емитираните акции.
- резерв от последващи оценки – представлява резервите от последващи оценки на активи. Оценката на тези резерви се извършва според изискванията на съответния счетоводен стандарт, който изисква или позволява отчитането на последващите оценки на активите да се извършва в собствения капитал на дружеството.
- резерви – представляват законовите резерви, резервите свързани с изкупени собствени акции, резерви съгласно учредителен акт и други резерви.
- натрупана печалба или загуба – неразпределените печалби или непокрытите загуби на дружеството от предходни отчетни периоди.
- финансов резултат - печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци.

10 Провизии сходни задължения и отсрочени данъчни пасиви.

Провизията представлява задължение с неопределена срочност или размер. Провизиите се оценяват според най добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

Провизиите свързани с пенсии се оценяват според изискванията на СС 19.

Отсрочените данъчни пасиви (отсрочени данъци) се определят върху облагаемите временни разлики, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква пасивът да бъде уреден.

11 Приходи от финансиране

Първоначално финансиранятия се отчитат като приходи за бъдещи периоди (финансиране), когато има значителна сигурност, че Дружеството ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато. Финансиране, целящо да обезщети Дружеството за текущо възникнали разходи се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите. Финансиране, целящо да компенсира Дружеството за направени разходи по придобиване на активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

12 Задължения.

Задълженията се класифицират като:

- задължения по облигационни заеми;
- задължения към финансови предприятия;
- получени аванси;
- задължения към доставчици;
- задължения по полици;
- задължения към предприятия от групата;
- задължения към асоциирани и смесени предприятия;
- други задължения;

Задълженията се оценяват по стойността по която са възникнали.

Дългосрочните задължения с фиксиран падеж се оценяват последващо по амортизируема стойност, чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент.

Задълженията в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично задълженията в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

13 Приходи.

Приходите се класифицират на:

- приходи от продажба на продукция и стоки;
- приходи от извършването на услуги
- приходи от използване от други лица на активите на предприятието – лихви, лицензионни възнаграждения, дивиденди и други.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача, значителни рискови и изгоди, свързани със собствеността на продукцията или стоките;
- предприятието не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция или стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката по продажба;
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно изчислени;

Приходът от сделки за извършване на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Резултатът от сделката за извършване на услуги може да се оцени надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката;
- етапът на завършеност на сделката може да бъде надеждно определен;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършването и могат надеждно да бъдат измерени;

Приходът, свързан с използването на активи на предприятието се признава както следва:

- лихвите се признават текущо, чрез отчитане на ефективния доход от актива;
- лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на тяхното получаване;

14 Разходи.

Разходите се признават в ОПР, когато възникне достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляването на активи или с нарастване на пасиви и в съответствие със счетоводните принципи за текущо начисляване и съпоставимост на приходите и разходите.

Разходите се класифицират и отчитат по икономически елементи както следва:

- разходи за материали;
- разходи за външни услуги;
- разходи за амортизации;
- разходи за възнаграждения;
- разходи за социални осигуровки;
- други разходи;

Впоследствие разходите се разпределят по функционално направление в следните категории:

- разходи за основната дейност;
- разходи за спомагателна дейност;
- разходи за организация и управление (административни разходи);
- разходи за продажба на продукция;

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на предприятието.

Лихви се начисляват независимо от времето на уреждане на задълженията.

Разходите за застраховки, абонаментна поддръжка и други подобни разходи за бъдещи периоди се разсрочват пропорционално през периодите за които се отнасят. Административните разходи, разходите за продажба на продукцията и финансовите разходи се отчитат, като текущи.

II ОПОВЕСТЯВАНИЯ В СЪОТВЕТСТВИЕ СЪС СС 1

- 15 Валутен курс за преизчисляване на паричните позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет: евро - 1.95583 лв.; американски долар - 1.59386 лв.
- 16 Средносписъчен брой на персонала по категории:
- | Категория персонал | Средносписъчен брой |
|--|---------------------|
| Управленски персонал | 8 |
| Аналитични специалисти | 3 |
| Техници и други приложни специалисти | 14 |
| Административен персонал | 11 |
| Персонал зает с услуги за населението, охрана и търговия | 14 |
| Квалифицирани работници в селското, горското, рибното и ловното стопанство | |
| Квалифицирани производствени работници и сродни на тях занаятчийци | 22 |
| Оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия | 44 |
| Професии, неизискващи специална квалификация | 6 |
- 17 Размер на възнагражденията, изплатени през отчетния период на административния персонал и членовете на органите на управление – по категории –
Административен персонал – 159 хил. лв.
Членовете на органите на управление (Съвет на Директорите) – 74 хил. лв.
- 18 Дружеството е дъщерно дружество на Елена инвестмънт ЕООД. Дружеството което съставя консолидиран финансов отчет за групата е Елена инвестмънт ЕООД. Копия от консолидираните финансови отчети могат да бъдат получени в гр. Попово, адрес: ул. „Генерал Прохоров“ №1
- 19 Дружеството е издало 6 946 803 поименни акции с номинал 2 лв.
- 20 Сума на задълженията в счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения:

Статия	Естество и форма на обезпечението	
Задължения към финансови предприятия	Банкови кредити в размер на 22 865 хил. лв. Обезпечение: договорена ипотека на недвижимо имущество и особен залог върху движимо имущество и материални запаси. Залог на настоящи и бъдещи вземания по настоящи и бъдещи сметки на „РОСА“ АД	
21 Нетните приходи от продажби, разпределени по категории		
	хил. лв.	
	2020 г.	2019 г.
наем	829	1 216
предоставени технически услуги	761	1 125
производство на олио и вторични продукти	17 860	24 164
търговия с хранителни продукти	416	3 154
търговия със зърно	26 219	34 545
търговия с други стоки	4 238	5 994

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ИЗИСКВАНИ ОТ ПРИЛОЖИМИ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ.

22 Дълготрайни материални и нематериални активи

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи – по групи активи:		
• Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	185	185
• Транспортни средства	877	779
• Машини, производствено оборудване и апаратура	3 387	3 339
• Съоръжения и други	1 230	1 173
• Сгради	121	-

Показатели	Стойности на дълготрайните активи				Амортизация				Балансова ст-ст в края на периода
	Отчетна стойност на дълготрайните активи в началото	постъп-ление	излезли	в края пер	в началото	начислен	отписана	в края пер	
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ									
2. Концесии, патенти, лицензии, ТМ, ИП и др.	340	-	-	340	258	9	-	267	73
Обща сума I:	340	-	-	340	258	9	-	267	73
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ									
1. Земи	859	-	-	859	-	-	-	-	859
2. Сгради	7 347	-	-	7 347	2 036	263	-	2 299	5 048
3. Машини, производствено оборудване и апаратура	5 517	19	-	5 536	4 236	197	-	4 433	1 103
4. Транспортни средства	9 298	-	7 808	1 490	6 514	467	5 703	1 278	212
5. Съоръжения и други	11 016	21	-	11 037	2 730	369	-	3 099	7 938
6. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	1 541	570	-	2 111	-	-	-	-	2 111
Обща сума II:	35 578	610	7 808	28 380	15 516	1 296	5 703	11 109	17 271
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	1 198	145	51	1 292	-	-	-	-	1 292
ОБЩО:	37 116	755	7 859	30 012	15 774	1 305	5 703	11 376	18 636

23 Амортизация на дълготрайните активи

Амортизация се признава в отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите и започва да се начислява от началото на месеца, следващ месеца на въвеждането в експлоатация на актива.

Земята, разходите за придобиване на дълготрайни материални активи и инвестиционните имоти отчитани по модела на справедливата стойност съгласно МСС Инвестиционни имоти не се амортизират.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

Група	Години
Сгради	25 -30
Машини и оборудване	3- 6
Съоръжения	25
Автомобили	4- 8
Транспортни средства, без автомобили	10
Компютърна техника	2
Стопански инвентар	2- 10
Други	6

24 Дългосрочни финансови активи

24.1 Инвестиции в дъщерни предприятия.

През 2019 г. Дружеството закупува 70% от Естрадако за 4 хил. лв. Последното е регистрирано в Италия.

24.2 Инвестиционни имоти

Модел на справедлива стойност

	Сгради МСС40 хил. лв.	Земи МСС40 хил. лв.	Общо хил. лв.
--	-----------------------------	---------------------------	------------------

Брутна балансова стойност

Салдо към 1 януари 2019 г.

4 417 1 093 5 510

Балансова стойност към 31 декември 2019 г.

4 417 1 093 5 510

Балансова стойност към 31 декември 2020 г.

4 417 1 093 5 510

Инвестиционни имоти с балансова стойност в размер на 5 510 хил. лв. (2019 г.: 5 510 хил. лв.) са заложили като обезпечения в полза на Банка ДСК ЕАД.

Приходите от наеми за 2020г., възлизащи на 169 хил. лв. (2019 г.: 284 хил. лв.), са включени в отчета за печалбата или загубата на ред Приходи от продажби.

25 Отсрочени данъци

	1 януари 2019 хил. лв.	Признати в печалбата или загубата хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Имоти, машини и съоръжения	(482)	542	60
Търговски и други вземания	75	-	75
Материални запаси	7	(7)	-
Слаба капитализация	178	71	249
Компенсирани отпуски	29	(13)	16
Пенсионни и други задължения към персонала	25	7	32
Доходи на физически лица	2	-	2
Данъчни загуби	764	-	764
	598		1 198

Отсрочени данъчни активи

1 080

1 198

Отсрочени данъчни пасиви

(482)

-

Признати като:

Нетно отсрочени данъчни активи

598

1 198

	1 януари 2020 хил. лв.	Признати в печалбата или загубата хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Имоти, машини и съоръжения	60	132	192
Търговски и други вземания	75	(33)	42
Слаба капитализация	249	-	249
Компенсирани отпуски	16	(3)	13
Пенсионни и други задължения към персонала	32	-	32
Доходи на физически лица	2	(2)	-
Данъчни загуби	764	-	764
	1 198	94	1 292
Отсрочени данъчни активи	1 198		1 292
Отсрочени данъчни пасиви	-		-
Признати като:			
Нетно отсрочени данъчни активи	1 198		1 292

26 Материални запаси

Като обезпечения в полза на „Банка ДСК” ЕАД в регистъра на особените залози са вписани всички краткотрайни материални запаси.

Към края на периода материалните запаси са оценени по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на направената обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност е призната като разход за периода на обезценката в отчета за печалбата или загубата.

27 Търговски вземания

Наименование	хил. лв.	
	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Вземания от клиенти, в т.ч.	8 347	5 173
• начислена обезценка	(28)	(294)
Вземания по предоставени аванси	2	2
Вземания от свързани лица, в т.ч.:	7 302	12 058
• вземания от продажби на активи и услуги	6 855	10 740
• вземания по предоставени заеми	434	1 244
• вземания по начислени лихви	13	74
Други вземания:	561	617
• съдебни и присъдени вземания	540	541
• вземания свързани с депозити	19	19
• данъци за възстановяване	2	57
Общо	16 212	17 850

Дружеството е начислило приход от лихва за вземания от несвързани лица в размер на 15 хил. лв.

28 Парични средства

Наименование	хил. лв.	
	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Парични средства в лева	69	114
Парични средства в чуждестранна валута	73	143
Ваучери	1	4
Общо	143	261

29 Разходи за бъдещи периоди

			хил. лв.
2019 г.	Вид на отсрочения разход	Сума	
Краткосрочни разходи – до 1 година	Разсрочени лихви съгласно договор за финансов лизинг		15
Дългосрочни разходи – над 1 година	Разсрочени лихви съгласно договор за финансов лизинг		7
Общо:			22
			хил. лв.
2020 г.	Вид на отсрочения разход	Сума	
Краткосрочни разходи – до 1 година	Разсрочени лихви съгласно договор за финансов лизинг		2
	Такси свързани с получени банкови кредити		49
Общо:			50

30 Основен капитал

Акционерният капитал на Дружеството се състои от 6 946 803 акции с номинална стойност в размер на 2 лева на акция.

Акционерите в Дружеството са:

Акционери	2020	2020	2019	хил. лв.
	Брой акции	%	Брой акции	2019 %
Елена инвестмънт ЕООД	6 100 000	87,81	-	-
Пътинженерингстрой-Т ЕАД	-	-	6 100 000	87,81
Роса М АД	840 442	12,10	840 442	12,10
Физически лица	6 361	0,09	6 361	0,09
Общо:	6 946 803	100,00	6 946 803	100,00

31 Получени кредити

31.1 Заеми, отчитани по амортизирана стойност

	2020 г.	хил. лв. 2019 г.
Нетекущи банкови заеми	1 612	2 015
Текущи банкови заеми	21 253	22 250
Общо банкови заеми	22 865	24 265

Аналитично банковите заеми могат да се представят към 31.12.2020 г. по следния начин:

Банков кредит (кредитна линия) :

- Име на кредитора – Банка ДСК ЕАД
- Договор от дата – 09.08.2012 г.
- Падеж – 31.10.2021 г.
- Усвоена част – 9 098 хил. лв.
- Валута, в която се извършват плащанията – BGN (лева)
- Лихва: 1 м. EURIBOR + 1.8%

Обезпечение: договорена ипотека на недвижимо имущество и особен залог върху движимо имущество и материални запаси. Залог на настоящи и бъдещи вземания по настоящи и бъдещи сметки на „РОСА“ АД

Банков кредит (кредитна линия и овърдрафт) :

- Име на кредитора – Експерсбанк АД
- Договор от дата – 08.10.2014 г.
- Падеж – 31.10.2021 г.
- Усвоена част – 7 700 хил. лв.
- Валута, в която се извършват плащанията – BGN (лева)
- Лихва: 1 м. EURIBOR + 1.8%

Обезпечение: договорена ипотека на недвижимо имущество и особен залог върху движимо имущество и материални запаси. Ипотека върху недвижими имоти на Топ консерв ЕАД. Особен залог върху настоящи и бъдещи вземания по сметки на Роса АД.

Банков кредит (кредитна линия и овърдрафт) :

- Име на кредитора – Юробанк България АД
- Договор от дата – 20.06.2016 г.
- Падеж – 31.08.2021 г.
- Усвоена част – 3 568 хил. лв.
- Валута, в която се извършват плащанията – BGN (лева)
- Лихва: База ПРАЙМ на банката + 1.102%, не по-малко от 2.102%

Обезпечение : Ипотека върху имот „Силозна база“, собственост на Роса АД в гр. Попово. Особен залог върху машини и оборудване собственост на Роса АД; Особен залог върху настоящи и бъдещи вземания по сметки на Роса АД открити в Юробанк България АД

Банков кредит (инвестиционен) :

- Име на кредитора – Юробанк България АД
- Договор от дата – 20.06.2016 г.
- Падеж – 30.11.2023 г.
- Усвоена част – 2 378 хил. лв.
- Валута, в която се извършват плащанията – BGN (лева)
- Лихва: База ПРАЙМ на банката + 1.5%, не по-малко от 2.10%

Обезпечение : Ипотека върху имот „Силозна база“, собственост на Роса АД в гр. Попово. Особен залог върху машини и оборудване собственост на Роса АД; Особен залог върху настоящи и бъдещи вземания по сметки на Роса АД открити в Юробанк България АД.

32 задължения по договори за финансов лизинг:

Към 31.12.2019 г. Дружеството има действащи 12 лизингови договора.

Лизингови договори	Сума на задължението към края на годината	Сума на финансовия разход за бъдещ период към края на годината	Лихви %	Предоставено обезпечение	Краен срок на договора
Сожелиз България	221	4	3м EUROBOR+2.0 29%	наетите активи	25 Май 2023
Скания финанс България	644	18	3м EUROBOR+1,5 5%	наетите активи	5 Февруари 2022
Общо:	865	22			

Към 31.12.2020 г. Дружеството има действащи 3 лизингови договора.

Лизингови договори	Сума на задължението към края на годината	Сума на финансовия разход за бъдещ период към края на годината	Лихви %	Предоставено обезпечение	Краен срок на договора
Сожелиз България	102	2	3м EUROBOR+2.0 29%	наетите активи	25 Май 2023
Общо:	102	2			

33 Текущи данъчни задължения

Наименование	хил. лв.	
	Към 31 декември 2020 г.	Към 31 декември 2019 г.
ДДС за внасяне	626	87
Данък върху доходите на физическите лица	81	15
Данък върху разходите	11	16
Задължения съгласно Закона за местните данъци и такси	23	-
Задължения за просрочие към държавни институции	39	-
Общо	780	118

34 Финансирания и приходи за бъдещи периоди

Получените финансирания са за дълготрайни материално активи. Признатите приходи от финансирания са в размер на 7 хил. лв. (2019 г.: 24 хил. лв.)

35 Сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Роса АД, като дъщерно дружество на Пътинжинерингстрой-Т ЕАД е свързано със всички лица от групата на ИГ Холдинг АД.

Пътинжинерингстрой-Т ЕАД е мажоритарен собственик на 66 % от капитала на Роса М АД

ИГ Холдинг АД притежава следните дъщерни дружества:

- Елена инвестмънт ЕООД – мажоритарен собственик на Дружеството и собственост на ИГ Холдинг АД (от 30.09.2020 г.);
- Пътинжинерингстрой-Т ЕАД – мажоритарен собственик на Дружеството и собственост на ИГ Холдинг АД (до 30.09.2020 г.);
 - в групата на Пътинжинерингстрой-Т ЕАД влизат следните дружества: Пътища ЕАД; Пътперфект Т АД; Пътни строежи В.Т. ЕАД; Пътни строежи В.Т. ООД; АСС Инженеринг ЕООД; Стромат 08 ЕООД; Виастрой АД; Пътинженеринг АД; Пътинженеринг- Русе АД; ПИМ ЕООД; Пътно поддържане АД; Пътно поддържане Бяла ЕООД; Пътно поддържане- Русе ЕООД ;
- Елена Груп ЕАД (мажоритарен собственик чрез Роса М АД) – 100% собственост на ИГ Холдинг АД
 - в групата на Елена Груп ЕАД влизат следните дружества: ФМА АД; Топ Консерв ЕАД; Елена Груп ЕООД; Фригоплод ЕООД; Роса М АД; Елена рента кар ЕООД и Роса АД;
- Евротур ЕАД – 100% собственост на ИГ Холдинг АД
 - Изгрев ЕАД – 100% собственост на Евротур ЕАД;
- Кагабул ЕАД – 100% собственост на ИГ Холдинг АД
- Манастирца ЕООД – 100% собственост на ИГ Холдинг АД

Извън групата на ИГ Холдинг АД, Роса АД е свързана с Буковец ЕООД, Елена Инвестмънт ЕООД, Сезони Т ЕАД; Евро Ойл ЕАД; Про евро консулт ЕООД; Сезони Т ЕООД.

Вид на сделката	Оборот		Неуреден разчет към 31.12.2020 г.		Неуреден разчет към 31.12.2019 г.	
	2020 г.	2019 г.	Вземане	Задължение	Вземане	Задължение
мажоритарен собственик						
Задължения възникнали във връзка с преструктурирането на собствениците			-	756	-	-
други свързани лица						
Продажба	4 278	2 981	6 855	-	10 740	-
Извършени покупки	11 388	4 615	-	794	-	2 066
Получен аванс	-	167	-	-	-	167
Получен заем	770	828	-	1 293	-	574
Разходи за лихви	30	129	-	-	-	-
Предоставен заем	300	175	434	-	1 244	-
Приходи от лихви	21	32	13	-	74	-
Задължения за предоставени депозити от съвет на директорите	-	-	-	8	-	8
Общо:			7 302	2 851	12 058	2 815

Ключов управленски персонал, т.е. лица с права и отговорност при планирането, направляването и контролирането на политиката и дейността на Дружеството. Към ключовия управленския екип на „Роса“ АД се отнасят членовете на Съвета на директорите.

Начислените за годината разходи (включително разходите за осигуровки) за доходи на всички лица, които са били ключов персонал са в размер съответно 74 хил. лв. (2019 г.: 210 хил. лв.)

Получен заем в размер на 973 хил. лв.:

- Падеж – 31.12.2021 г.
- Валута, в която се извършват плащанията – BGN (лева)
- Лихва: 4%

Получен заем в размер на 320 хил. лв.:

- Падеж – 30.06.2021 г.
- Валута, в която се извършват плащанията – BGN (лева)
- Лихва: няма

Предоставен заем в размер на 110 хил. лв.:

- Падеж – 30.09.2021 г.
- Валута, в която се извършват плащанията – BGN (лева)
- Лихва: 4%

Предоставен заем в размер на 324 хил. лв.:

- Падеж – 30.09.2021 г.
- Валута, в която се извършват плащанията – BGN (лева)
- Лихва: 4.5%

По извършените сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

36 Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството в сътрудничество със съдружниците. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари. Дългосрочните финансови инвестиции се управляват, така че да имат дългосрочна възвращаемост.

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

37 Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

37.1 Валутен риск

Основната част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Поради тази причина Дружеството не е изложено на валутен риск.

37.2 Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дълготрайно финансиране. Към 31.12.2020 г. Дружеството е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по банковите си заеми, които са с променлив лихвен процент (EURIBOR или РЛП плус надбавка). Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти, каквито са били и в предходната година.

37.3 Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставени лихвени заеми. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към извършване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация и използването на адекватни обезпечения като средства за ограничаване на риска от финансови загуби. Кредитното качество на клиентите се оценява като се вземат предвид финансово състояние, минал опит и други фактори. Продажбите към клиенти на дребно се уреждат предимно в брой.

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

По отношение на вземанията от свързани лица и другите вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти; които имат сходни характеристики.

Дружеството не е предоставяло финансовите си активи като обезпечение.

37.4 Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации.

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на финансови задължения, както и прогнозите за входящи и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение за да бъдат установени излишъци или дефицити.

38 Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие и като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус Covid-19.

Вероятно е да има и бъдещи въздействия върху дейността на Дружеството, свързани с бизнес модела, веригата на доставки, правните и договорните отношения, служителите, потребителите и оборотните средства в резултат на Covid-19. Първоначалното въздействие беше свързано със забавяне и неизплащане на малка част от вземанията на Дружеството.

Дори и към датата на съставяне на финансовия отчет са в сила забрани за пътуване, карантинни мерки и ограничения. Бизнесът трябва да се справя с предизвикателства, свързани с намалени приходи и нарушени вериги за доставки. Докато някои държави започнаха да облекчават ограниченията, отпускането на мерките става постепенно в България при несигурност за удължаване на мерките за неопределени бъдещи периоди.

Пандемията доведе до значителна волатилност на финансовите и стоковите пазари в България и в световен мащаб. Различни правителства, включително България обявиха мерки за предоставяне както на финансова, така и на нефинансова помощ за засегнатите сектори и засегнатите бизнес организации.

В тези условия ръководството на Дружеството направи анализ и преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет

Като допълнение на горепосочено към 31 декември 2020 г. Дружеството реализира текуща загуба в размер на 399 хил. лв. и краткосрочните пасиви на Дружеството превишават краткосрочните активи с 10 437 хил. лв., както и отчита негативен паричен поток от оперативна дейност в размер на 2 306 хил. лв. Тази индикация показва съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие и поради тези причини Дружеството може да не е в състояние да реализира активите си и уреди пасивите си в обичайния ход на стопанската си дейност.

При изготвянето на представения финансов отчет в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството на Дружеството към датата на финансовия отчет, реалните резултати биха могли да се различават от направените оценки и допускания в настоящия финансов отчет.

39 Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

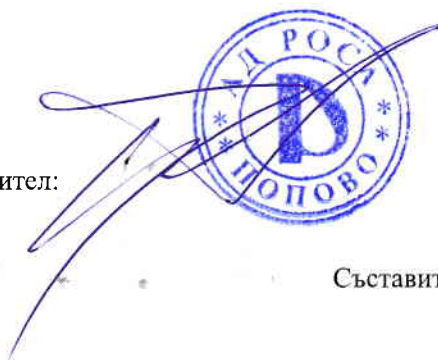
Между датата на баланса и датата, на която настоящият финансов отчет е оторизиран за издаване, не са настъпили както благоприятни, така и неблагоприятни събития, които да налагат изрично оповестяване и корекции в отчета, с изключение на:

- На 13.01.2021 г. в Търговски регистър към Агенцията по вписванията е вписано преобразуване на Дружеството. Приемащото дружество Роса Тур ЕООД е с регистриран капитал в размер на 3 800 хил. лв.
- 100% от собствеността на Роса Тур ЕООД продадена и съответно в писана в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 12.03.2021 г.

Годишния финансов отчет е одобрен от съвет на директорите на 30.03.2021 г.

Дата: 30.03.2021

Ръководител:



Съставител:

