

“РОЗАИМПЕКС”

ООД

115073717

ГОДИШЕН ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМ ОДИТОР

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,

ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕСТВИЕ С МЕЖДУНАРОДНИ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗА 2021 ГОДИНА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Съдружниците
На „РОЗАИМПЕКС“ ООД
Гр.Пловдив

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „РОЗАИМПЕКС“ ООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

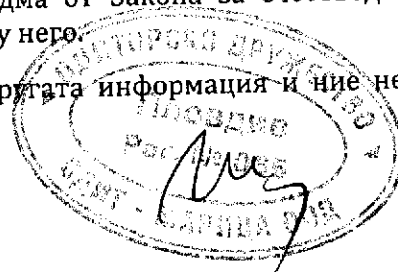
Обръщане на внимание

Обръщаме внимание в пояснително приложение стр.63 към финансовия отчет, описващо оценката на ръководството на действителното или потенциално въздействие на последиците от военния конфликт между Украйна и Русия върху дружеството. Нашето мнение не е модифицирано по този въпрос.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме



каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

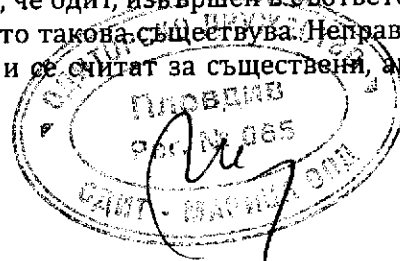
Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би



могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

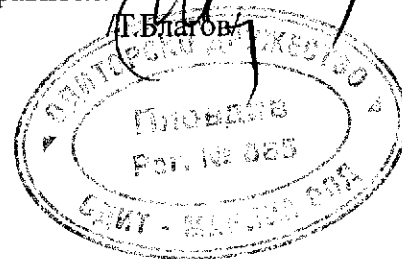
- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице 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. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Гр.Пловдив
бул.“Марица“ 122

28.06. 2022 г.

Регистриран одитор:
Управител:



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА „РОЗАИМПЕКС“ ООД
ПРЕЗ 2021 ГОДИНА

УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ

“РОЗАИМПЕКС” ООД, гр. Пловдив, е дружество, регистрирано в Пловдивски окръжен съд по фирмено дело № 12346/ 1991 год., с последна промяна на правната форма от 24.07.2013год., с мажоритарен собственик “РОЗАИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД и съдружници Димитър Атанасов Георгиев , Атанас Димитров Георгиев и Милена Димитрова Георгиева. Адрес на управление на дружеството е гр. Пловдив, ул. “Цар Калоян” № 8 тел. 032-655355; факс 032-655333 Производствената база е в с. Ягодово, Община „Родопи“, тел. 03104-2332, факс 03104-2862.

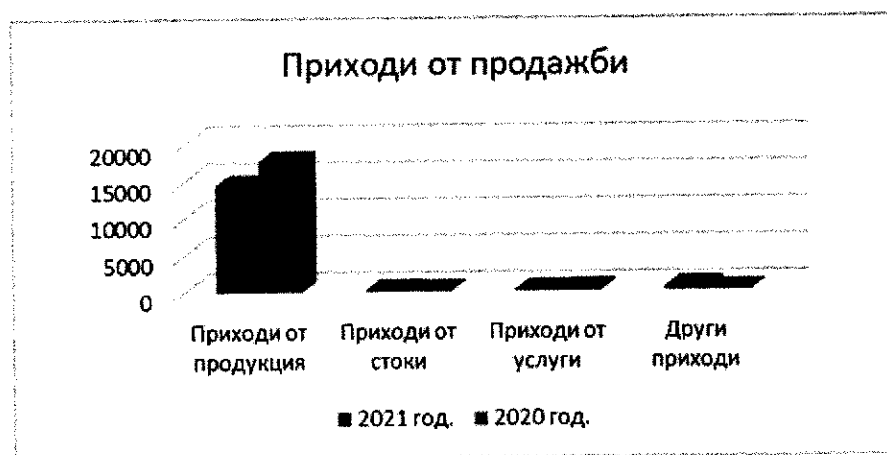
Електронният адрес на дружеството е: office@rosaimpex.com Предмет на дейност на дружеството е производство и реализация на козметични продукти, търговия в страната и чужбина.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА (съгл. чл 39, т.1 от ЗС)

Предмет на дейност на дружеството е производство и реализация на козметични продукти, търговия в страната и чужбина. Дружеството е със 100% частна собственост. То се представлява от управител Димитър Атанасов Георгиев.

Реализираните приходи по видове стоки/ продукти / услуги от дейността за 2021 г. и тяхното изменение спрямо 2020 г. са както следва:

Реализирани приходи от продажби			
по видове продукти / стоки / услуги	2021 год.	2020 год.	% изменение
Приходи от продукция	14450	17676	81.75%
Приходи от стоки	146	90	162.22%
Приходи от услуги	162	316	51.27%
Други приходи	469	48	977.08%
Общо приходи	15227	18130	83.99%



РИСКОВЕ ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕНО ДРУЖЕСТВОТО

При осъществяване на дейността си "Розаимпекс" ООД е изложено на определени рискове, които оказват въздействие върху неговите резултати.

Систематични рискове

Макроикономически рискове

Икономиката на България като малка държава е силно зависима от европейската и световната икономика. Подобренито на водещите индикатори за еврозоната формират очаквания за нейното бавно и постепенно възстановяване. В краткосрочен план вътрешното търсене се очаква да бъде благоприятно повлияно от забавянето на инфлационните процеси.

Конюктурноводещите индикатори показаха известно подобрене през последните месеци, но основните пазарни движещи сили се очаква да останат силно променливи. Темповете на възстановяване на световната икономика се очаква да останат умерени. В същото време, с нарастване на структурните предизвикателства, икономическата активност в развиващите се страни показва известна загуба на инерция.

Валутен риск

Валутният риск обобщава възможните негативни импликации върху възвращаемостта на инвестициите в страната, вследствие на промени във валутния курс. Като гарант за макроикономическата стабилност, България ще запази паричния съвет при съществуващото равнище на фиксиран валутен курс от 1.95583 лева за 1 евро до присъединяването на страната към еврозоната.

Инфлационен риск

Инфлацията в страната е важен фактор, касаещ реалната възвращаемост на инвестициите в България. Основните рискове, свързани с инфлацията се отнасят до развитието на международните цени и до темпа на икономически растеж в страната. Средногодишната инфлация остана ниска под влияние на благоприятната конюктура на международните пазари на суровини. Цената на петрола пада поради факта, че държавите в ОПЕК и извън картела се задължават да споразумението за понижение на добива, което влиза в сила от 1 януари 2017 г. Свиването на продукцията в рамките на общо 1,8 млн. барела дневно ще бъде осъществено на няколко етапа. Това косвено се отразява и върху

цените на горивата, а оттам върху разполагаемия доход на хората, които могат да купуват стоки и услуги с по-висока добавена стойност. Това положение може да е временно предвид несигурната политическа обстановка в Близкия изток, която би довела до повишаване цената на петрола.

В същото време ниският икономически растеж на българската икономика запазва базисната инфлация на ниско равнище към днешна дата, тъй като домакинствата се адаптираха към несигурната икономическа среда и продължават да спестяват, свивайки вътрешното потребление.

Финансов риск

Финансовият риск на дружеството е свързан с възможността от влошаване на събираемостта на вземанията и изплащането на задълженията към банковите и др. институции, което би могло да доведе до затруднено финансово състояние.

Като основен проблем в макроикономически аспект са високите стойности на междуфирмена задлъжнялост. Негативен ефект върху предприятията и задлъжнялостта имат ниският ръст на БВП, неблагоприятният бизнес климат, свиването на инвестициите, нарастването на случаите с фактическа неплатежоспособност, фалитите и бавните процедури по несъстоятелност. Броят на необслужените кредити остава висок. Положително влияние върху задлъжнялостта може да се очаква от засилването на износа, ниските петролни цени, получаването на средства от ЕС и евентуалното ускоряване на икономическия ръст у нас благодарение на постепенното икономическо подобрене в страните на ЕС. Но основно решение на проблема засега е ускореното усвояване на еврофондове и по-достъпното, нисколихвено, банково финансиране за бизнеса, както и директивното налагане на срокове за разплащане.

Управлението на финансовия риск за дружеството ни е фокусирано върху оптимизиране на оперативните разходи /повишаване събираемостта на вземанията/ определяне на адекватни и конкурентоспособни цени на продуктите и услугите, адекватна оценка на формите на поддържане на свободни ликвидни средства.

Ликвиден риск

Неспособността на дружеството да покрива насрещните си задължения съгласно техния падеж е израз на ликвиден риск. Ликвидността зависи главно от наличието в дружеството на парични средства или на съответните им алтернативи. Другият основен фактор, който влияе силно е свързан с привлечения капитал. Той трябва да се поддържа в оптимално равнище, като се контролира както нивото на заемните средства, така и стойностите на задълженията към доставчиците и към клиентите на дружеството.

Управлението на ликвидния риск за дружеството ни изисква консервативна политика по ликвидността чрез постоянно поддържане на оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност за финансиране на фирмената дейност, осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси, ежедневен мониторинг на наличните парични средства, предстоящи плащания и падежи

Риск свързан с парични потоци

Рискът, свързан с паричния поток разглежда проблемите с наличните парични средства в дружеството. Тук от съществено значение е договорната политика, която следва да защитава фирмените финанси, като гарантира регулярни входящи потоци от страна на клиенти, както и навременни плащания на задълженията.

Управлението на риска, свързан с паричните потоци за дружеството ни изисква поддържане на положителна стойност на ликвидността, т.е. готовност за посрещане на текущите задължения.

Риск свързан с паричния поток

Рискът, свързан с паричния поток разглежда проблемите с наличните парични средства в дружеството. Тук от съществено значение е договорната политика, която следва да защитава фирмените финанси, като гарантира регулярни входящи потоци от страна на клиенти, както и навременни плащания на задълженията.

Управлението на риска, свързан с паричните потоци за дружеството ни изисква поддържане на положителна стойност на ликвидността, т.е. готовност за посрещане на текущите задължения.

Кредитен риск

Ако дружеството използва заемни средства, то тогава е изложено на кредитен риск. Възниква, когато съществува вероятност кредитополучателят да не изпълнява съзнателно или да е в невъзможност да изпълни поетия от него ангажимент по сключения договор за заем или когато клиентите на дружеството не са в състояние да изплатят изцяло или в обичайно предвидимите срокове дължимите от тях суми.

Управлението на кредитния риск за дружеството ни изисква предоставяне на отсрочени плащания (продажби с отложен падеж) на клиенти с дългогодишна история и партньорски взаимоотношения, добро финансово състояние и липса на нарушения по спазване на кредитния период. Кредитната ни политика има отношение към събираемостта на вземанията, които следва да се контролират текущо чрез ежедневен преглед на откритите позиции по клиенти и извършените плащания.

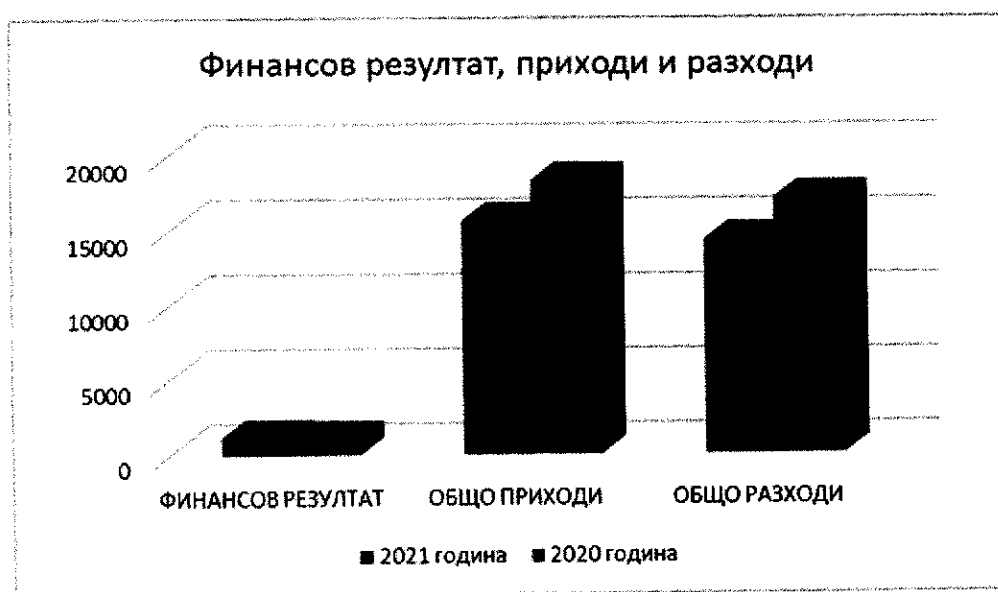
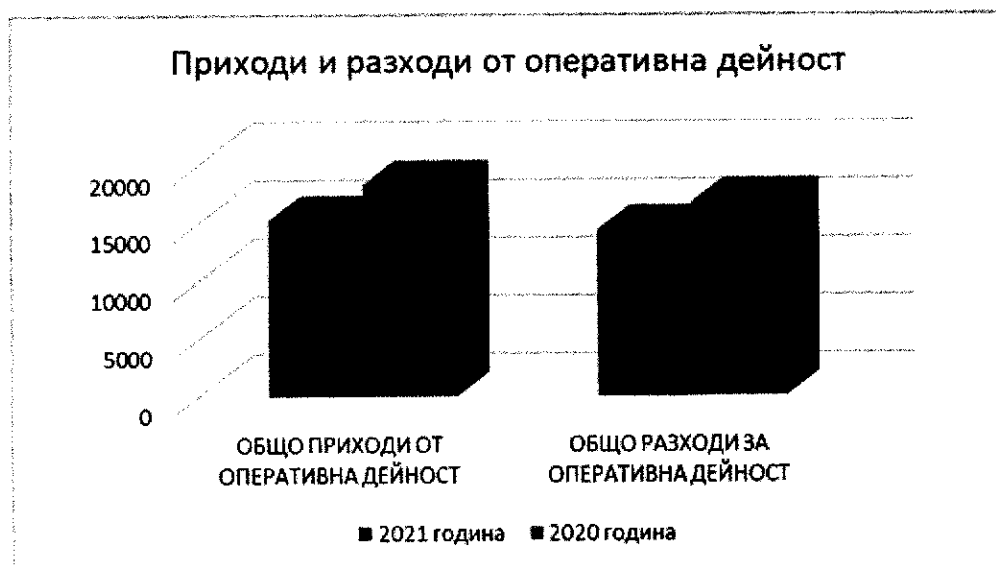
АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВИ И НЕФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ (съгл. чл 39, т.2 от ЗС)

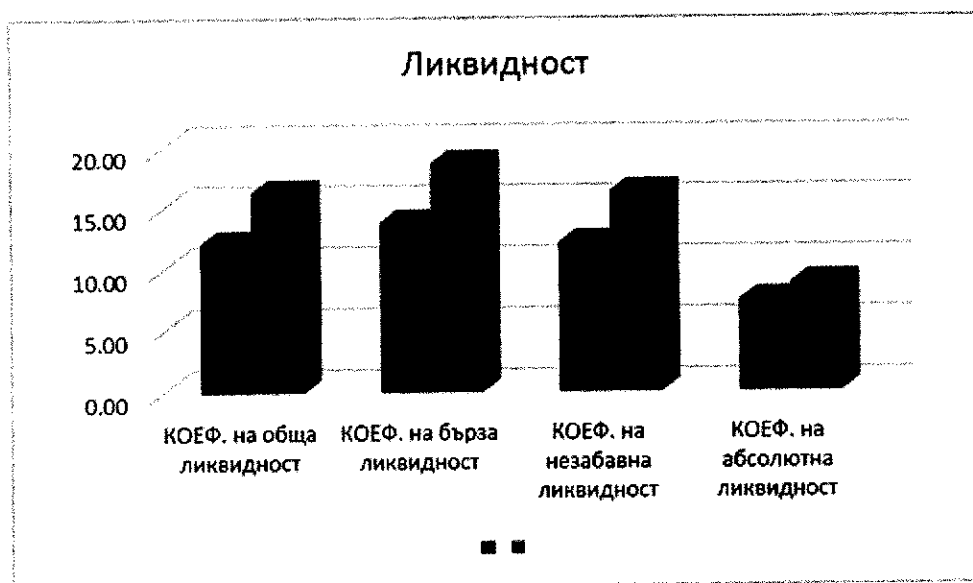
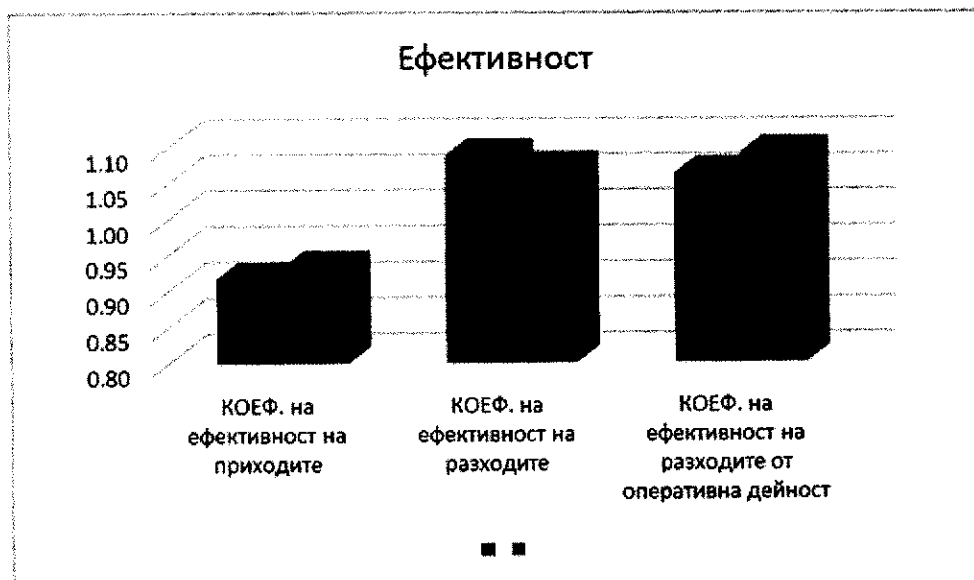
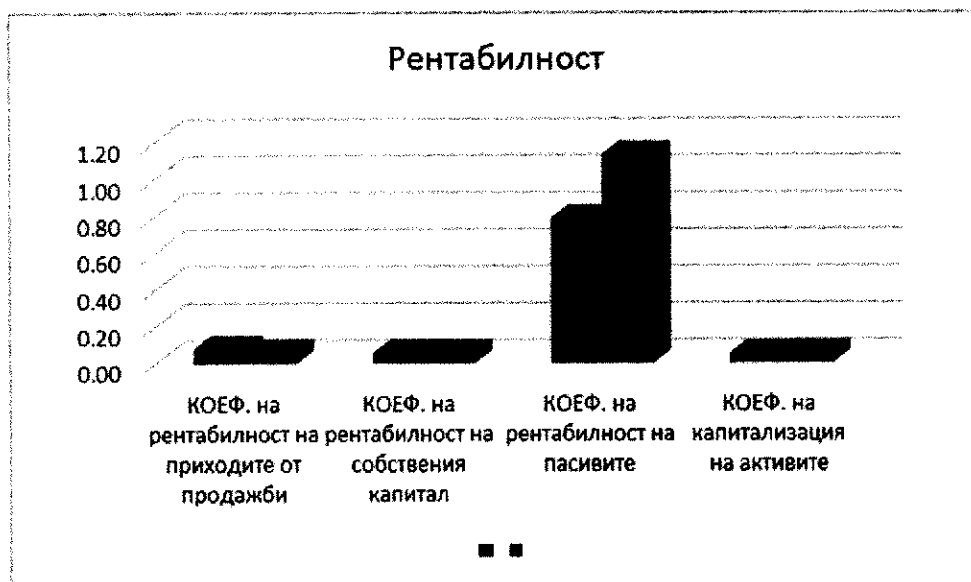
Финансови показатели

Постигнатите от дружеството **финансови показатели** за 2021 г. спрямо 2020 г. са както следва:

№	ПОКАЗАТЕЛИ:	2021	2020	(хил. лв.)	
		година	година	стойност	процент
1	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ	1156	1097	59	105%
2	НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	14806	18082	-3476	81%
3	ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	15240	18260	-3020	83%
4	ОБЩО ПРИХОДИ	15645	18338	-2693	85%
5	ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	14323	16705	-2382	86%
6	ОБЩО РАЗХОДИ	14359	17117	-2758	84%
7	СОБСТВЕН КАПИТАЛ	20633	19477	1156	106%
8	ПАСИВИ (дългосрочни и краткосрочни)	1473	970	503	152%
9	ОБЩА СУМА НА АКТИВИТЕ	22106	20447	1659	108%
10	КРАТКОТРАЙНИ АКТИВИ	17892	15830	2062	113%
11	КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	1473	970	503	152%

12	КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ	2464	2298	166	107%
13	КРАТКОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ(без парични средства)	7000	7287	-287	96%
14	ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	10892	8543	2349	127%
15	МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	4536	4989	-453	91%
РЕНТАБИЛНОСТ					
17	КОЕФ. на рентабилност на приходите от продажби	0.08	0.06	0.02	130%
18	КОЕФ. на рентабилност на собствения капитал	0.06	0.06	0.00	99%
19	КОЕФ. на рентабилност на пасивите	0.78	1.13	-0.35	69%
20	КОЕФ. на капитализация на активите	0.05	0.05	0.00	97%
ЕФЕКТИВНОСТ					
21	КОЕФ. на ефективност на приходите	0.92	0.93	-0.02	98%
22	КОЕФ. на ефективност на разходите	1.09	1.07	0.02	102%
23	КОЕФ. на ефективност на разходите от оперативна дейност	1.06	1.09	-0.03	97%
ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ					
24	КОЕФ. на финансова автономност	14.01	20.08	-6.07	70%
25	КОЕФ. на платежоспособност	15.01	21.08	-6.07	71%
ЛИКВИДНОСТ					
26	КОЕФ. на обща ликвидност	12.15	16.32	-4.17	74%
27	КОЕФ. на бърза ликвидност	13.82	18.69	-4.87	74%
28	КОЕФ. на незабавна ликвидност	12.15	16.32	-4.17	74%
29	КОЕФ. на абсолютна ликвидност	7.39	8.81	-1.41	84%
ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ОБРЪЩАЕМОСТ НА МАТЕРИАЛНИТЕ АКТИВИ					
30	Времетраене на един оборот	440.99	315.16	125.83	140%
31	Брой на оборотите	0.82	1.14	-0.33	71%
32	Заетост на краткотрайните материални активи	1.22	0.88	0.35	140%
ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ВЗЕМАНИЯ И ПОГАСЯВАНЕ НА ЗАДЪЛЖЕНИЯ					
33	Период на събиране на вземанията	60.731	45.752	14.98	
34	Период на погасяване на задълженията	116.90	69.99	46.91	





Численост и структура на персонала

Персонал	2021 год.	2020 год.
Ръководители	10	10
Специалисти	5	4
Техници и приложни специалисти	13	13
Помощен административен персонал	15	15
Персонал в услуги, търговия, охрана	2	4
Квалифицирани работници	7	7
Машинни оператори и монтажници	15	15
Персонал неизискващ квалификация	96	90
Общо	163	158



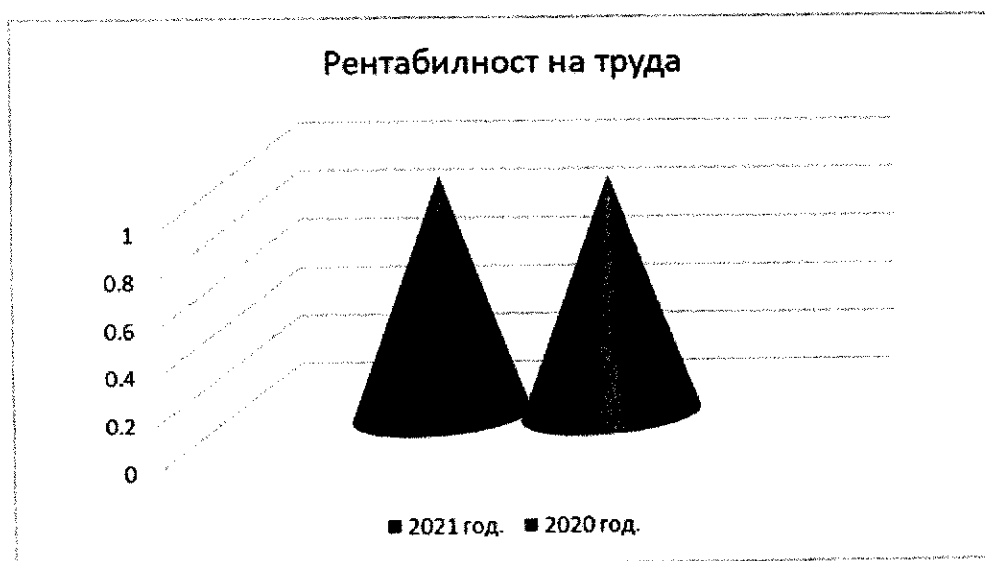
Производителност на труда

Година	2021 год.	2020 год.
Средносписъчен състав	165	160
Нетни приходи от продажби	14606	18082
Нетни приходи от продажби / 1 лице	88.52	113.00



Рентабилност на труда

Година	2021 год.	2020 год.
Средносписъчен състав	165	160
Финоансов резултат	1156	1097
Финансов резултат / 1 лице	7.01	6.86



Политика по опазване на околната среда

„Розаимпекс“ ООД полага усилия за постигане на непрекъснато подобрене на екологичните показатели и резултатността си спрямо околната среда при осъществяване на дейността си, в производството и предлагането на стоки, продукти и услуги. . В дружеството е внедрена система за качество ISO 14000

Основните принципи и приоритети на политиката по опазване на околната среда са:

- спазване на всички нормативни актове и вътрешни разпоредби за опазване на околната среда;
- икономия на енергия, материали и хартия във всички дейности;
- ефективно управление на генерираните отпадъци, намаляването и рециклирането им;
- ангажираността и съпричастността на работещите в дружеството по отношение на политика за опазване на околната среда;
- обучение и засилване на персоналната отговорност на работещите към опазване на околната среда;

Всички данни и стойности, използвани при изчисление на финансовите и нефинансовите показатели са представени в годишния финансов отчет на „Розаимпекс“ ООД за 2021г. и всички от съществено значение разяснения по отношение на сумите на разходите са оповестени в приложението към годишния финансов отчет.

Сигурност и безопасност на труда

Осигуряването на високо качество и разширяването на асортимента на произвежданите продукти е неделима част от внедряването на системата ISO 9001 и осигуряването на здравословни и безопасни условия на труд. Първоначалния преглед на състоянието на условията на труд и организацията на работа по безопасност и здраве установи следните резултати:

Изработена е фирмена политика по здравословни и безопасни условия на труд

Наличие на вътрешнофирмени нормативни актове по безопасни и здравословни условия на труд

Наличие на досие по чл. 10 от Наредба 7 за минимални изисквания по ЗБУТ на работните места

Актуализирани вътрешни правила и инструкции за здравословни и безопасни условия на труд

Определени са задълженията на ръководители, длъжностни лица, работници и служители по ЗБУТ

Наличие на орган по безопасност и здраве при работа съгласно Наредба 3/1998 г.

Издадена писмена заповед по организацията и провеждането на инструктажа на работниците и служителите по безопасност, хигиена на труда и противопожарна охрана, съгласно Наредба 3/1996 г. Инструктажите се документират в специални книги за всяко производствено звено

Утвърдени са списъци на съоръженията и дейностите с повишена опасност, включително и на тези извън обсега на Държавен технически надзор

Наличие на правоспособен персонал, обслужващ съоръженията с повишена опасност

Учреден и работещ Комитет по условия на труд, съгласно Наредба 4/1998

Проведено обучение на членовете на КУТ

Осигурено обслужване на работниците и служителите от Служба по трудова медицина, съгласно чл.25 от ЗЗБУТ

Извършена и документирана оценка на риска, съгласно Наредба 5/1999 г.

Предприети мерки за намаляване и отстраняване на риска при работа

Запознаване на работниците и служителите с необходимата информация по комплексната оценка на условията на труд

Въведен физиологичен режим на труд и почивка

Осигурени санитарно-битови помещения за работещите

Създадена организация за предотвратяване на последиците от аварии – аварийни планове

Обозначение на съществуващите опасности

Създадена организация за спазване на Наредба №3/2001 г. за минималните изисквания за безопасност и опазване здравето на работещите при използване на ЛПС на работното

място

Обособени места за оказване на първа помощ

Създадена организация за установяване, разследване, регистриране и отчитане на трудовите злополуки

Създадена организация за спазване на реда за съобщаване, регистриране, потвърждаване и обжалване на професионалните болести

Създадена е организация и ежегодно се провеждат периодични медицински прегледи на работниците и служителите, съгласно наредба №3/1987 г.

Създадена е организация за наблюдение и контрол по изпълнение на планираните мерки за безопасни и здравословни условия на труд

Със Заповед са определени видовете инструктаж на работниците и служителите по безопасност, хигиена на труда и противопожарна охрана

Резултати от направените измервания на факторите на работната среда:

Микроклимат (температура, влажност и скорост на движение на въздуха) – Сертификат за контрол №258/29-04-2009 г. – Стойностите на контролирания параметър са в съответствие с изискванията на БДС 14776-87г. И Технически спецификации

Контролиран параметър – шум – стойностите на контролирания параметър са в съответствие с изискванията на Наредба №6/ 2005г. във всички работни и офис помещения на фирмата – сертификат 253/28-04-2009г.

Осветеност – Сертификат за контрол №497/04-08-2010 г. – Стойностите на контролирания параметър са в съответствие с изискванията на БДС 1786-84г Наредба №49, ДВ бр.07/23.01.1976г., изм. ДВ бр.64/1976г.

НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ (съгл.чл.39, т.5 от ЗС)

И през 2021 година „Розаимпекс“ ООД продължава да инвестира в научноизследователска и развойна дейност. Екип от 31 специалисти се занимава с експериментални разработки и изследвания.

ВАЖНИ СЪБИТИЯ, КОИТО СА НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА КЪМ КОЯТО Е ИЗГОТВЕН ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (съгл. чл.39, т.3 от ЗС)

След датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване настъпиха следните събития, които сме класифицирали като некоригиращи. Същите са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет и се свеждат, конкретно до:

Въвеждане на извънредно положение на 13.03.2020г, заради пандемия COVID-19г. Въпреки ситуацията предприятието преразглежда взаимоотношенията и търговските условия с клиенти и доставчици, обсъди и предприе мерки за запазване здравето, работните места и доходите на служителите, изработи антикризисни планове преди и след карантина.

“Розаимпекс“ ООД разполага с необходимите финансови резерви и възможности да работи без риск за дейността си в следващите 12 месеца.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Съгласно изискванията на българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството и неговите финансови резултати към края на годината.

Ръководството на Дружеството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО/IFRS).

Ръководството на Дружеството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика.

Ръководството на Дружеството потвърждава, че се е придържало към действащите МСФО/IFRS, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие.

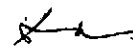
Ръководството на предприятието е отговорно за коректно водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

28.06.2022 г.

Гл.счетоводител:
/М.Ангелова/



Управител:



/инж.Д.Георгиев/



ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, приключваща на 31.декември 2021 година

В хиляди лева	Приложение	31 Дек. 2021	31 Дек.2020
Приходи от продажби	1	14612	17992
Себестойност на продажбите	2	(10852)	(13206)
Брутна печалба		3760	4786
Други оперативни приходи	3	618	138
Разходи за продажби	4	(64)	(51)
Административни и управленски разходи	5	(2974)	(2958)
Други оперативни разходи	6	(420)	(360)
Нетни финансови приходи/разходи	7	365	(334)
Печалба преди данъци		1285	1221
Разходи за данъци	8	129	124
Нетна печалба за периода		1156	1097
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход		1156	1097

Отчетът за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с пояснителните сведения, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет
Финансовият отчет на дружеството е включен в консолидирания финансов отчет на дружеството майка „РОЗАИНВЕСТ ХОЛДИНГ“ АД

Финансовият отчет е одобрен на 27 май 2021 година от:

Гл.Счетоводител:
/М.Ангелова/



Управител:
/инж.Д.Георгиев/




Регистриран одитор:
Управител:
/Т.Благов/



2/ 9/10 09/2021
Бла. Маджар - 121 28.06.2022

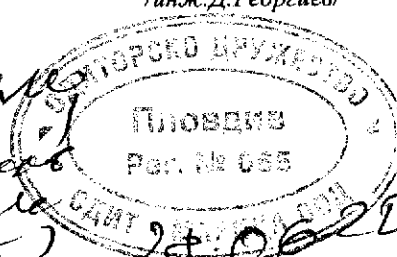
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31.декември 2021 година

В хиляди лева	Приложение	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5.9	3883	4289
ДМА в процес на изграждане		277	277
Инвестиции	5.11	5	5
Отсрочени данъчни активи	5.16	36	31
Общо нетекущи активи		4201	4602
Материални запаси	5.12	4536	4989
Търговски вземания	5.13	2176	2164
Други вземания		288	134
Парични средства	5.14	10892	8543
Обща сума на текущите активи		17892	15830
Предплатени разходи		13	15
ОБЩО АКТИВИ		22106	20477
Капитал отнасящ се до собствениците			
Основен капитал	5.15	5	5
Резерви		13	13
Неразпределена печалба		19459	18362
Текуща печалба		1156	1097
Общо капитал, отнасящ се до собствениците		20633	19477
Текущи пасиви			
Получени аванси		170	9
Търговски и други задължения	5.17	773	453
Задължения към свързани лица		5	5
Задължения към персонала		394	355
Задължения към осигурителни предприятия		60	55
Текущи данъчни задължения	5.17	25	36
Други задължения		46	57
Общо текущи пасиви		1473	970
Приходи за бъдещи опериоди			
Общо пасиви		1473	970
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		22106	20477

Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с пояснителните сведения, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет. Финансовият отчет на дружеството е включен в консолидирания финансов отчет на дружеството майка „РОЗАИНВЕСТ ХОЛДИНГ“ АД. Финансовият отчет е одобрен на 27 май 2021 година от:

Гл.Счетоводител:
/М.Ангелова/

Управител:
/инж.Д.Георгиев/



рег. аудитор: М. Т. Бланко

Управител: М. Т. Бланко

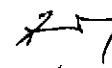
г. Пловдив 28.06.2022
г. Благоевград 12.07.2022

Отчет за паричните потоци
за годината, приключваща на 31.декември 2021 година

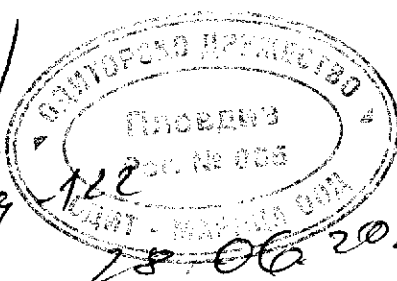
В хиляди лева	Приложение	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Основна дейност			
Парични постъпления от контрагенти		16581	18952
Плащания на доставчици		(9926)	(11998)
Плащания свързани с трудови правоотношения		(4172)	(4166)
Плащания при разпределения на печалби		-	-
Постъпления от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		9	88
Плащания за лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		(94)	(306)
Възстановени данъци върху печалбата		-	31
Платени данъци		(115)	(108)
Други постъпления от основна дейност		173	419
Други плащания от основна дейност		(472)	(518)
Нетен паричен поток от основна дейност		1984	2394
Инвестиционна дейност			
Постъпления от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		389	27
Плащания за положителни и отрицателни валутни курсови разлики		(25)	(398)
Платени комисионни		(11)	(14)
Плащания за придобиване на ДМА		-	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		353	(385)
Финансова дейност			
Парични потоци от доп. Вноски и връщане на собст.		-	-
Предоставени заеми		-	-
Постъпления от лихви		12	69
Нетен паричен поток за финансовата дейност		12	69
Нетно (намаление) на паричните средства		2349	2078
Парични средства в началото на периода		8543	6465
Парични средства към 31.Декември	5.14	10892	8543

Отчетът за паричния поток следва да се разглежда заедно с пояснителните сведения, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет.
Финансовият отчет на дружеството е включен в консолидирания финансов отчет на дружеството майка „РОЗАИНВЕСТ ХОЛДИНГ“ АД
Финансовият отчет е одобрен на 27 май 2021 година от:

Гл.Счетоводител:
/М.Ангелова/

Управител: 
/инж.Д.Георгиев/

Регистриран одитор:
Управител:
/Т.Благов/

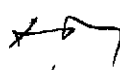


ОТЧЕТ ЗА ДВИЖЕНИЕТО НА КАПИТАЛА

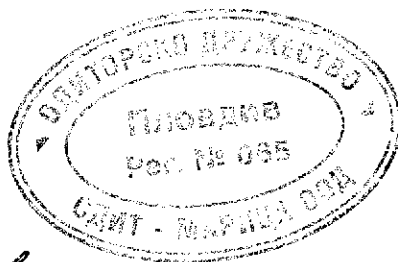
В хиляди лева	Основен капитал	Неразпределена печалба	Резерви	Текущ резултат	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2020	5	17479	13	883	18380
Разпределение на дохода	-	883	-	(883)	
Разпределение на дивиденди	-	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	-	1097	1097
Други изменения в соб. капитал		-			-
Салдо към 31 декември 2020	5	18362	13	1097	19477
Разпределение на дивиденди	-	-	-	-	-
Разпределение на дохода	-	1097	-	(1097)	
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	-	1156	1156
Салдо към 31 декември 2021	5	19459	13	1156	20633

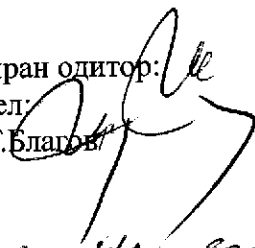
Отчетът за промените в капитала следва да се разглежда заедно с пояснителните сведения, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет.
 Финансовият отчет на дружеството е включен в консолидирания финансов отчет на дружеството майка „РОЗАИНВЕСТ ХОЛДИНГ“ АД
 Финансовият отчет е одобрен на 27 май 2021 година от:

Гл.Счетоводител:
 /М.Ангелова/

Управител: 
 /инж.Д.Георгиев/

Регистриран одитор:
 Управител:
 /Т.Благова/




 Д-р. Георгиев
 28.06.2022

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
на
„РОЗАИМПЕКС“ ООД
За 2021 година

1. Учредяване и регистрация

„РОЗАИМПЕКС“ ООД, гр. Пловдив, е дружество, регистрирано в Пловдивски окръжен съд по фирмено дело № 12346/ 1991 год., с последна промяна на правната форма от 24.07.2013год., с мажоритарен собственик „Розаинвест холдинг“ АД и съдружници Димитър Атанасов Георгиев, Атанас Димитров Георгиев и Милена Димитрова Георгиева. Адрес на управление на дружеството е гр. Пловдив, ул. „Цар Калоян“ № 8 тел. 032-655355; факс 032-655333 Производствената база е в с. Ягодово, Община „Родопи“, тел. 03104-2332, факс 03104-2862. Електронният адрес на дружеството е: office@rosaimpex.com Предмет на дейност на дружеството е производство и реализация на козметични продукти, търговия в страната и чужбина.

2. Отговорност за финансовия отчет

Ръководството на Дружеството е отговорно за изготвянето и представянето на настоящия финансов отчет.

3. Значими счетоводни политики

Обща рамка на финансово отчитане

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните Стандарти за Финансово Отчитане (МСФО), приети от Борда по Международни Счетоводни Стандарти (БМСС), и разясненията, публикувани от Комитета за разяснения на МСФО към БМСС.

База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните Стандарти за Финансово Отчитане (МСФО), приети от Борда по Международни Счетоводни Стандарти (БМСС), и разясненията, публикувани от Комитета за разяснения на МСФО към БМСС.

Към 31 декември 2021 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. МСС се произдават всяка година и са валидни само за годината на издаването си, като в тях се включват всички промени, както и новите стандарти и разяснения. Голяма част от тях не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните въпроси, които се третира в тях.

С влизането в сила на новите стандарти, посочени по-долу, ръководството се е съобразило със прилагането на отменените стандарти и е извършило преизчисления, които ще бъдат оповестени по-долу.

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за своя годишен отчетен период, започващ на 1 януари 2020 г.:

МСФО 9 обхваща класификацията, оценяването и отписването на финансови активи и пасиви, въвежда нови правила за отчитане на хеджирането и нов модел за обезценка на финансовите активи. Първоначалното признаване на финансов актив или финансов пасив е по справедлива стойност, т.е. цената на сделката. Последващото оценяване на финансови активи или пасиви е по амортизирана стойност.

Новият модел на обезценка изисква признаване на провизиите за обезценка въз основа на очакваната кредитна загуба, а не само на понесените кредитни загуби съгласно МСС 39. Прилага се за финансови активи по амортизирана стойност, дългови инструменти по справедлива стойност през другия всеобхватен доход, договорни активи по МСФО 15 Приходи от договори с клиенти, лизингови вземания, поети ангажименти по заеми и определени финансови гаранции. Въз основа на направените досега преценки, Дружеството не очаква съществен ефект във финансовия си отчет от приемането на новия модел на обезценка.

Новият стандарт въвежда още разширени изисквания за оповестяване и промени в представянето, свързани с рисковете произтичащи от финансовите инструменти: пазарен риск, валутен риск, лихвен риск, ценови риск, кредитен риск, ликвиден риск.

СМСС издаде нов стандарт за признаване на приходи. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информацията относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Той заменя действащите до този момент стандарти, свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11. Водещият принцип на новият стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Стандартът позволява или пълен, или модифициран ретроспективен подход на приемане.

Въвеждането на този стандарт може да доведе до следните промени: а) при комплексни договори, с обвързани продажби на стоки и услуги – ще е необходимо ясно разграничаване между стоките и услугите на всеки компонент и условие по договора; б) вероятност за промяна на момента на признаване на продажбата; в) увеличаване на оповестяванията; и г) въвеждане на допълнителни правила за признаването на приходи от определен тип договори – лицензии; консигнации; еднократно събирани предварителни такси; гаранции и други подобни. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди. Оповестяват се значителни преценки и промените в преценките при прилагането на МСФО 15 по видове договори, както и методите при определяне цената на сделката.

Дружеството приема стандарта, като използва модифицирания ретроспективен подход, което означава, че кумулативното въздействие от приемането се признава в

неразпределената печалба към 1 януари 2020 г. и че сравнителните данни няма да бъдат произчислени.

Изменения към МСФО 4 Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори (издаден на 12 септември 2016 г.) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и приет от ЕС:

МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за произчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – приет от ЕК). Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от произчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 към датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да произчисли предходни периоди. Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 9 и да не произчислява сравнителните данни;

Нови стандарти и разяснения, които влизат в сила от 1 януари 2019 г. и не са приети предварително от Дружеството:

МСФО 16 Лизинги

МСФО 16 е издаден през януари 2016 г. Той ще доведе до признаването на почти всички договори за наем да се завеждат в баланса като актив, тъй като разграничението между оперативните и финансови лизинги е премахнато. Според новия стандарт, актив (правото на ползване на наетия обект) и финансово задължение по лизингови вноски се признават. Единственото изключение са краткосрочните лизинги и такива с ниска стойност – до 5 хил.лв. Отчитането при лизингодателя няма да се промени значително.

Стандартът ще засегне главно отчитането на оперативните лизинги. Към датата на отчитане Дружеството все още не е оценило какви други изменения, ако има такива, са необходими например относно промяната в дефиницията за срока на лизингов договор, различното третиране на променливи лизингови плащания и опциите за удължаване и прекратяване. Следователно, все още не е възможно да се оцени стойността на активите с право на ползване и лизинговите задължения, които ще бъдат признати при приемане на новия стандарт и как това може да засегне печалбата или загубата на Дружеството и класификацията на паричните потоци в бъдеще.

Стандартът е задължителен за финансови години, започващи на или след 1 януари 2019 г. На този етап Дружеството не възнамерява да приема стандарта преди влизането му в сила. Дружеството възнамерява да приложи опростения преходен подход и няма да произчислява сравнителните данни за годината преди първоначалното признаване.

КРМСФО 23 (променен) Несигурности при третирането на данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г. – не е прието от ЕК). Това разяснение дава насоки за счетоводното отчитане на данъците върху дохода по МСС12 когато са налице определени несигурности по данъчното третиране. То не засяга данъци и други държавни вземания и такси, извън МСС 12, нито включва специални

изисквания относно лихви и други санкции асоциирани с несигурности по данъци. Разяснението покрива: а) дали предприятието да преценява отделно несигурности по данъчното третиране отделно; б) допусканията, които предприятието прави за проверка и оценка на данъчното третиране от данъчните власти; в) как предприятието е определило данъчната печалба или загуба, данъчните бази, неизползваните данъчни загуби, данъчните ставки и неизползваните данъчни кредити; г) как предприятието е преценило и третирало промените във фактите и обстоятелствата; и д) предприятието да определи дали ще преценява отделните несигурности на данъчното третиране поотделно или в комбинация с други .

МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г. – не е приет от ЕК). Тази промяна уточнява, че предприятието следва да прилага МСФО 9, включително изискванията за обезценка, относно участията в асоциирани или съвместни предприятия, които формират нетната инвестиция с тези дружества, и за които не се прилага отчитането по метода на собствения капитал. Промяна в намеренията или плановете на ръководството не се считат за доказателство за промяна.

Дружеството ще анализира и оцени ефекта от измененията върху бъдещите финансови отчети.

Ръководството на дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. Освен това ръководството на дружеството е направило преглед на влезлите в сила от 1 януари 2020 г. промени в съществуващите счетоводните стандарти и не счита, че те налагат значими промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика.

Пандемията Covid19 е оказала влияние върху дейността на дружеството за текущия период и принципа за действащо предприятие. Производствения капацитет е намален с 60% за текущата година, намален . Отчетено е покачване на приходи от продажби на продукция спрямо 2020 г.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към датата на финансовия отчет, доколкото тя може да бъде достоверно установена. Всички подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени на съответните места по-нататък. Всички данни за 2020 и за 2021 години са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго. Доходът на една акция се изчислява и се оповестява в лева.

Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като текущ когато отговаря на някои от следните критерии:

очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл

държи актива с цел търгуване

очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;

или

активът е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСФО 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменян или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период

Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Имоти, машини и съоръжения

Активи се отчитат като Имоти, машини и съоръжения когато отговарят на критериите на МСС 16 за признаване и имат цена на придобиване равна или по-висока от прага на същественост. Активите които имат цена на придобиване по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина и съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Предприятието е приело да отчита всяка позиция на Имотите, машините и съоръженията в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка.

Прилагането на модела на цена на придобиване е модифицирано с преоценката на някои дълготрайни материални активи до тяхната справедлива стойност при преминаване към МСС през 2003 година

Последващи разходи свързани с отделен имот, машина и съоръжение се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, ако е спазен принципа на признаване определен в МСС 16.

Раходите за текущото обслужване на имоти, машини и съоръжения се отчитат в печалба или загуба в момента на извършването им.

Балансовата стойност на даден имот, машина и съоръжение се отписва :

-при продажба на актива;

или

-когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина и съоръжение се включват в печалбата или загубата, когато активът се отпише, освен ако МСС 17 не изисква друго при продажба и обратен лизинг. Печалбите или загубите, възникващи при отписване на имот, машина или съоръжение се определят като разлика от между нетните постъпления от продажбата, ако има такива и балансовата стойност на актива. Те не се класифицират като приход/разход.

Когато в хода на обичайната си дейност предприятието рутинно продава активи на имоти, машини и съоръжения, които е държало за отдаване под наем, прехвърля тези активи в

- **Инвестиционни имоти**

Като инвестиционни имоти съгласно МСС 40 се отчитат земи и /или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала или за двете. Имот, който се изгражда или разработва за бъдещо използване като инвестиционен имот също се отчита като инвестиционен имот.

Инвестиционен имот се признава като актив само когато е вероятно бъдещите икономически изгоди, приписвани му да се получат в предприятието и цената му на придобиване може да се оцени достоверно.

Прехвърляния от или към инвестиционен имот се правят, само когато има промяна в използването, доказана чрез:

- започване на ползване от страна на собственика - за прехвърляне от инвестиционен имот в ползван от собственика имот;
- започване на разработване с цел продажба - за прехвърляне от инвестиционен имот в материални запаси;
- край на ползването от собственика - за прехвърляне от ползван от собственика имот в инвестиционен имот;

или

- започване на оперативен лизинг към друга страна - за прехвърляне от материален запас в инвестиционен имот;

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване съгласно МСС 40.

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване. Оценяват се по цена на придобиване, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Инвестиционните имоти се отписват при освобождаване /продажба или при встъпване във финансов лизинг/ или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождаване не се очаква никаква бъдеща икономическа изгода. При определяне на датата на освобождаване за инвестиционен имот се прилагат критериите в МСС 18 за признаване на приход от продажба на стоки или се взема под внимание съответното указание в допълнението към МСС 18. МСС 17 се прилага при освобождаване чрез встъпване във финансов лизинг или при продажба с обратен лизинг.

Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот, се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в печалбата или загубата за периода на изваждане от употреба или освобождаване, освен ако МСС 17 не изисква друго при продажба с обратен лизинг.

Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на МСС 36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай

материалните запаси по тяхната балансова стойност, когато престанат да бъдат отдавани под наем и станат държани за продажба. Постъпленията от продажбата на такива активи се признават като приходи в съответствие с МСС 18 Приходи. МСФО 5 не се прилага, когато активи, държани за продажба в обичайния ход на дейността, бъдат прехвърлени към материални запаси.

Имотите, машините и съоръженията се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Остатъчната стойност и полезният живот на актив се преразглеждат при приключването на всяка финансова година и ако очакванията се различават от предишните приблизителни оценки, промените се отчитат като промяна в счетоводните приблизителни оценки в съответствие с МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.

Амортизацията започва от момента в който имотите, машините и съоръженията са налични в предприятието, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по-ранната от двете дати:

- датата на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5.
- датата на отписване на активите.

Амортизацията не се преустановява в периоди на престои или изваждане от активна употреба.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Сгради и съоръжения	25
Машини, производствено оборудване и апаратура	3
Транспортни средства без автомобили	10
Автомобили	4
Компютърно оборудване, софтуер и мобилни телефони	2
Стопански инвентар	7

Обезценка на Имоти, машини и съоръжения

Съгласно изискванията на МСС 36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините и съоръженията е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

Нематериални активи

Предприятието отчита разграничимите непарични активи без физическа субстанция като нематериални активи, когато отговарят на определението на нематериален актив и критериите за признаване формулирани в МСС 38.

Нематериален актив се признава, ако е вероятно, че предприятието ще получи очакваните бъдещи икономически ползи, които са свързани с актив и стойността на актива може да бъде определена надеждно. Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно МСС 38 и включва:

- покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката, търговските отстъпки и работи се приспадат;

и

- всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване;

Цената на придобиване на нематериален актив придобит в замяна с непаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако :

- разменната дейност няма търговска същност;

или

- справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно.

Придобитият актив се измерва по този начин, дори ако предприятието не може незабавно да отпише дадения актив. Ако придобитият актив не е оценен по справедлива стойност, неговата цена на придобиване се измерва по балансовата стойност на дадения актив.

Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно МСС 38 е неговата себестойност, включваща сумата на разходите направени от датата на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен, продължителността на, или броя на производствените или сходни единици, съставляващи този полезен живот.

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.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.

Нематериалните активи които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т.е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от:

- датата, на която активът е класифициран като държан за продажба (или включен в групата за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5

и

- датата, на която активът е отписан.

Средният полезен живот в години за основните групи амортизируеми нематериални активи е както следва:

Група	Години
Програмни продукти	2
Търговски марки	10

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на нематериалните дълготрайни активи е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на активите и се определя загубата от обезценка.

Финансови активи

Предприятието прилага МСФО 9 при отчитане на финансови активи
Финансов актив е всеки актив който е:

- парични средства;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- договорно право:
 - да се получат парични средства или друг финансов актив от друго предприятие;
 - или
 - да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално благоприятни за предприятието;
- договор който ще бъде или може да бъде уреден в собствени инструменти на собствения капитал на емитента и е:
 - недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да получи променлив брой от инструменти на собствения капитал на предприятието;
 - или

- дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой от собствените капиталови инструменти на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват упражняеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Финансовите инструменти-активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСФО 9:

- Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата
 - държан за търгуване финансов актив
 - определен при първоначалното му признаване от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.
- Инвестиции държани до падеж
- Кредити и вземания
- Финансови активи на разположение за продажба.

Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, когато и само когато предприятието става страна по договорните условия на инструмента.

При първоначалното си признаване финансовите активи се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- По справедлива стойност
 - финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
 - финансови активи на разположение за продажба;

С изключение на инвестиции в инструменти на собствения капитал, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, както и деривативи, които са обвързани с некотирани инструменти на собствения капитал или трябва да се уредят чрез прехвърлянето на такива некотирани инструменти на собствения капитал, които се оценяват по цена на придобиване.

- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент
 - кредити и вземания;
 - инвестиции държани до падеж;

Печалби и загуби от финансови активи

- Печалби и загуби, които възникват от промяната на справедливата стойност на финансови активи се признават както следва:

- Печалба или загуба от финансов актив или финансов пасив, класифициран като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признава в отчета за доходите.

- Печалбата или загубата от наличен за продажба финансов актив се признава в друг всеобхватен доход, с изключение на загубите от обезценка и печалбите и загубите от обменните курсове до момента на отписване на финансовия актив. В този момент натрупаната печалба или загуба, призната преди в друг всеобхватен доход, се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата като корекция от прекласификация.

- Лихвата, която се изчислява с използване на метода на ефективния лихвен процент, се признава в отчета за доходите.
- Дивидентите от инструменти на собствения капитал на разположение за продажба се признават в отчета за доходите, когато се установи правото на предприятието да получи плащане.
- За финансовите активи, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата от актива се признава в отчета за доходите, когато финансовият актив или финансовият пасив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Предприятието отписва финансов актив, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
или
- прехвърля финансовия актив, когато са прехвърлени договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив или са запазени договорните права за получаване на паричните потоци от финансовия актив, но е поето договорно задължение за плащане на парични потоци на един или повече получатели в споразумение и трансферът отговаря на условията за отписване.

Условия за отписване:

Когато предприятието прехвърли финансов актив, то оценява степента до която ще запази рисковете и ползите от собствеността върху финансовия актив:

- ако предприятието прехвърли в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени или запазени при трансфера;
- ако предприятието запази в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието продължава да признава финансовия актив;
- ако предприятието нито прехвърля, нито запазва в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието определя дали е запазило контрол върху финансовия актив. В този случай:

- ако предприятието не е запазило контрол, то отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени при трансфера.

- ако предприятието е запазило контрол, то продължава да признава финансовия актив до степента на продължаващото му участие във финансовия актив.

При отписването на финансовия актив разликата между:

а) неговата балансова стойност; и

б) сумата на полученото възнаграждение (включващо всички получени нови активи, минус всички поети нови пасиви) и всички натрупани печалби или загуби, които са били признати директно в собствения капитал се признава в отчета за доходите.

Обезценка и несъбираемост на финансови активи

Предприятието преценява към края на всеки отчетен период дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

Финансов актив или група от финансови активи се считат за обезценени и са възникнали загуби от обезценка, когато са налице обективни доказателства за обезценка, произхождащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива (събитие "загуба") и когато това събитие загуба (или събития) има ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или от групата финансови активи, които могат да се оценят надеждно. Може да не е възможно да се идентифицира единично, самостоятелно събитие, което е причинило обезценката. По-скоро обезценката може да е причинена от комбинирания ефект на няколко събития.

Загубите, които се очакват в резултат на бъдещите събития, независимо от тяхната вероятност, не се признават.

- **Обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност**

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от кредити и вземания или от инвестиции държани до падеж, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разлика между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на бъдещите кредитни загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т. е. ефективният лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява и сумата на загубата се признава в печалбата или загубата.

- **Обезценка на финансови активи, отчитани по цена на придобиване**

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка на финансов актив отчитан по цена на придобиване, сумата на загубата от обезценка се оценява като разлика между балансовата стойност на финансовия актив и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен процент на възвръщаемост за подобен финансов актив. Загубите се признават в печалбата или загубата. Такива загуби от обезценка не подлежат на възстановяване.

- **Обезценка на финансови активи на разположение за продажба**

Когато спад в справедливата стойност на финансов актив на разположение за продажба е признат директно в собствения капитал и има обективни доказателства, че активът е обезценен, натрупаната загуба, която е призната в друг всеобхватен доход, се изважда от капитала и се признава в печалбата или загубата дори ако финансовият актив не е отписан.

Сумата на натрупаната загуба, която се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата, е разликата между цената на придобиване (нето от погашения на главницата и амортизация) и текущата справедлива стойност, минус загубата от обезценка на финансовия актив, призната преди това в печалбата или загубата.

Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за инвестиция в инструмент на собствения капитал, класифициран като на разположение за продажба, не се възстановяват в печалбата или загубата.

Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за дългов инструмент, класифициран като на разположение за продажба, се възстановяват, възстановената сума се признава в печалбата или загубата.

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и безсрочни депозити, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

За целите на отчета за паричния поток паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца. Отчета за паричните потоци за периода е изготвен по прекия метод, съгласно изискванията на МСС 7.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- плащанията за лихви по получени заеми се включват в паричните потоци от финансова дейност;
- паричните потоци, свързани с получени кредити (главници), се включват като парични потоци използвани за финансова дейност;
- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като "други постъпления (плащания)", нетно към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

Преобладаващата част от разплащанията се извършват чрез свързани лица, а разчетите със свързаните лица се прихващат, което следва да се вземе предвид при анализирането на отчета за паричните потоци на Дружеството.

Този финансов отчет е изготвен на база концепцията за действащо предприятие, която предполага, че Дружеството ще продължи да съществува в обозримото бъдеще. Бъдещата жизнеспособност на Дружеството зависи от способността му да изпълни планираната инвестиционна програма, както и от продължителната подкрепа от страна на съществуващите и потенциални източници на финансови средства. Понастоящем Дружеството има положителни текущи активи и към 31 декември 2018 година общата сума на текущите активи надвишава общата сума на текущите задължения .

Тези фактори показват, че Дружеството може да продължи да функционира като действащо предприятие.

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

Дялове и участия

Всички инвестиции първоначално се признават по метода на цена на придобиване/себестойност.

Метод на цената на придобиване /себестойността/ е метод за отчитане на дадена инвестиция, при който инвестицията се признава по цена на придобиване /себестойност/. Предприятието признава дохода от инвестицията единствено до степента, в която то получава разпределения от натрупаните печалби на предприятието, в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиването. Получени разпределения, надвишаващи тези печалби, се разглеждат като възстановяване на инвестицията и се признават като намаление на цената на придобиване /себестойността/ на инвестицията. Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по цена на придобиване /себестойност/.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по цена на придобиване /себестойност/.

Инвестициите които не са класифицирани като дъщерни и асоциирани предприятия се отчитат по справедлива стойност класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, съгласно изискванията на МСС39. В случаите в които инвестициите са в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива цена не може да се определи надеждно се отчитат по цена на придобиване/себестойност.

Инвестиции които са класифицирани в съответствие МСФО 5 като държани за продажба/или са включени в група за изваждане от употреба, която е класифицирана като държана за продажба/ се отчитат в съответствие с този МСФО.

Кредити, търговски и други вземания

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар, с изключение на:

- тези, които предприятието възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които предприятието определя при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- тези, които предприятието определя като на разположение за продажба при първоначалното признаване; или

- тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, при които причината е влошаване на кредитното качество и които се класифицират като на разположение за продажба.

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти/търговски вземания и кредити/.

Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Кредитите и вземанията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:

-Сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода

-Сумите на данъчен кредит за възстановяване и прихващане след края на отчетния период

Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Материални запаси

Предприятието прилага МСС 2 за отчитане на материалните запаси:

Материални запаси са активи:

-държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки, продукция/;

-намиращи се в процес на производство за такава продажба /незавършено производство/;

-материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги /материали, суровини/.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализуема стойност.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невъзстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките, материалите и услугите. Търговските отстъпки, работи и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общи разходи, които се правят при преработване на материалите в готова продукция.

Променливите общи разходи се разпределят за всяка произведена единица на база на реалното изпозване на производствените мощности.

Постоянните общи разходи се разпределят към себестойността на продукцията на база на нормалния капацитет на производствените мощности.

Количеството общи постоянни разходи, които отговарят на разликата между нормалния капацитет и достигнатия капацитет се признават за разходи за периода в който те възникват.

Други разходи се включват в себестойността на материалните запаси само дотолкова, доколкото те са направени във връзка с довеждането на материалните запаси до настоящото им местоположение и състояние.

В ограничени случаи разходи по ползвани кредити, които са определени в МСС 23 Разходи по заеми, се включват в стойността на материалните запаси.

Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се признават като разходи за периода в който са възникнали са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
- разходи за съхранение в склад.
- административни разходи.
- разходи по продажбите.

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства обаче може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции.

Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и

преразгледаната нетна реализуема стойност. Възстановяването е ограничено до сумата на първоначалната обезценка.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото предприятие собствени имоти, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Активи държани за продажба

Като активи държани за продажба съгласно МСФО 5 се класифицират нетекущи активи, чиято балансова стойност ще бъде възстановена по-скоро чрез сделка за продажба отколкото чрез продължаваща употреба.

Активите държани за продажба се оценяват по по-ниската от балансовата им стойност и справедливата им стойност намалена с разходите за продажбата.

Загуба от обезценка се признава при всяко първоначално или последващо намаление на стойността на активи държани за продажба.

Печалба от последващо увеличение на справедливи стойности, намалени с разходите за продажба на активи държани за продажба се признава до размера на обезценката на съответния актив начислена преди, съгласно МСС36 и МСФО5.

Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Основен капитал включващ :

- Регистриран капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

Ако предприятието придобие повторно свои инструменти на собствения капитал, тези инструменти (изкупени собствени акции) се приспадат от собствения капитал. Не се признава нито печалба, нито загуба от покупката, продажбата, емитирането или обезсилването на инструменти на собствения капитал на предприятието. Такива обратно изкупени акции могат да бъдат придобити и държани от предприятието или от други членове на консолидираната група. Платеното или полученото възнаграждение се признава директно в собствения капитал.

При издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал предприятието прави различни разходи. Тези разходи обичайно включват регистрация и други законови такси, изплатени суми на правни, счетоводни и други професионални

консултанти и други подобни. При капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал (нетно от всички свързани преференции за данък върху доходите) до степента, в която са допълнителни разходи, пряко свързани с капиталова сделка, които в противен случай биха били избегнати. Разходите по капиталова сделка, която е изоставена, се признават като разход.

Резерви включващи:

- Резерв от последващи оценки – формиран по изискванията за отчитане установени в МСФО и прилаганата счетоводна политика;
- Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и учредителния акт на предприятието.
- Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала

Финансов резултат включващ:

Неразпределена към края на отчетния период натрупана печалба от предходни периоди.

Непокрита към края на отчетния период натрупана загуба от предходни периоди.

Печалба/загуба от периода.

Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;

или

- предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и
- след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

Финансови пасиви

Предприятието прилага МСФО 9 при отчитане на финансови пасиви.

Финансов пасив е всеки пасив който е :

- договорно задължение :

- да се предоставят парични средства или друг финансов актив на друго предприятие;

или

- да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни за предприятието;

или

- договор, който ще бъде или може да бъде уреден в инструменти на собствения капитал на предприятието и е:
 - недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да предостави променлив брой инструменти на собствения си капитал; или
 - дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой инструменти на собствения капитал на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват възвръщаеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Финансовите инструменти-пасиви се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 15:

- Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:
 - класифицирани като държан за търгуване
 - при първоначалното му признаване се определя от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата
- Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Финансови пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

При първоначалното признаване финансовите пасиви се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив.

Последваща оценка на финансови пасиви

- По справедлива стойност
 - финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
 - С изключение на пасивите - деривативи, които са обвързани с некотиран инструмент на собствения капитал и трябва да се уредят чрез прехвърлянето на некотиран инструмент на собствения капитал, чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, които се отчитат по цена на придобиване;

- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент

-всички останали финансови пасиви

Печалби и загуби от финансови пасиви се признават:

- Печалби и загуби от финансови пасиви, класифицирани като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признават в отчета за доходите;
- Печалбата или загубата от финансови пасиви които се отчитат по амортизирана стойност се признава в отчета за доходите, когато финансовия пасив се отписва и чрез процеса на амортизиране;

Предприятието отписва финансов пасив (или част от финансовия пасив) , когато той е погасен - т. е. когато задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност на финансов пасив (или на част от финансов пасив), който е прекратен или прехвърлен на трета страна и платеното възнаграждение, включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в отчета за доходите.

Търговски и други задължения и кредити

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задължения, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:

- Текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.
- Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

Безвъзмездни средства предоставени от държавата

Безвъзмездни средства предоставени от държавата съгласно МСС20 са помощ от държавата /правителството, държавните агенции и др. подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/ под формата на прехвърляне на ресурси към предприятието в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на предприятието. Те изключват форми на правителствена помощ, които не могат в рамките на разумното да бъдат остойностени и

сделки с държавата, които не могат да бъдат разграничени от нормалните търговски сделки на предприятието.

Безвъзмездни средства, свързани с активи, са безвъзмездни средства предоставени от държавата, чието основно условие е, че предприятието, отговарящо на условията за получаването им следва да закупи, създаде или по друг начин да придобие дълготрайни активи.

Безвъзмездни средства свързани с приходи, са безвъзмездни средства предоставени от държавата, различни от онези свързани с активи.

Безвъзмездни средства предоставени от държавата се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход систематично и рационално за срока на полезния живот на актива.

Безвъзмездни средства предоставени от държавата, свързани с приходи се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход в момента в които се признават разходите за покриването на които са получени.

Задължения към персонала и провизии за дългосрочни доходи на персонала

Задължения към персонал включват задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Съгласно изискванията на МСС 19 се правят провизии за дългосрочни доходи на персонала представени по стойност от актюерска оценка.

Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума.

Провизии се признават по повод на конструктивни и правни задължения, възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37.

Правно задължение е задължение, което произлиза от:

- договор (според неговите изрични клаузи и по подразбиране);
- законодателство;
- или
- друго действие на закона.

Конструктивно задължение е задължение, което произлиза от действията на предприятието, когато:

- на базата на установена тенденция на предходна практика, публикувани политики или достатъчно специфично текущо твърдение предприятието е показало на други страни, че е готово да приеме определени отговорности;
- и

- като резултат предприятието създава у другите страни определено очакване, че ще изпълни тези отговорности.

Провизия се признава тогава, когато:

- предприятието има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, съдържащ икономически ползи; и
- може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

Ако тези условия не са изпълнени, провизия не се признава.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждане на настоящото задължение.

Признатите суми на провизии се преразглеждат към всеки край на отчетен период и се преизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.

Пасиви държани за продажба МСФО 5

Съгласно изискванията на МСФО5 предприятието класифицира като пасиви държани за продажба, пасиви включени в група за изваждане от употреба. Пасивите се оценяват в съответствие с изискванията на МСФО5.

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.

Към края на всеки отчетен период предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към всеки край на отчетен период. Предприятието намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори ползата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаление се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди/погаси въз

основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал.

Печалба или загуба за периода

Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго.

Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции извън печалбата или загубата през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.

Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникна през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Приходи

Приход е брутен поток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато тези потоци водят до увеличаване на собствения капитал, различни от увеличенията, свързани с вноските на акционерите.

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходът от продажбата на стоки и продукция се признава, когато са били изпълнени всички следващи условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача съществени рискове и ползи от собствеността върху стоките и продукцията;
- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и продукцията, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки и продукция;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да се получат от предприятието; и
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени;

Приходът от продажба на услуги се признава когато резултатът от една сделка може да се оцени надеждно. Приходът, свързан със сделката, трябва да се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на периода. Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена ;
 - вероятно предприятието ще има икономически ползи, свързани със сделката;
 - етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период може надеждно да се оцени;
- и
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надеждно да бъдат оценени;

Междинните и авансовите плащания, направени от клиентите, обикновено не отразяват извършените услуги.

Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденди, се признават, когато:

- е възможно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката;
- и
- сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.

Приходите се признават както следва:

- лихвата се признава по метода на ефективната лихва, съгласно МСС 15;
- възнагражденията за права се признават, на база на счетоводния принцип на начисляване съгласно съдържанието на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на акционера да получи плащането;

Неплатена лихва натрупана преди придобиването на лихвоносна инвестиция - последвалите лихвени постъпления се разпределят между периода преди придобиването и този след придобиването. Само частта след придобиването се признава за приход.

Дивиденди по капиталови ценни книжа обявени от печалбите преди придобиването се признават в печалбата или загубата при установяване на правото да получи дивидент, независимо от това дали дивидентите се отнасят за печалба реализирана преди или след придобиването.

Възнагражденията за права се начисляват съгласно условията на съответното споразумение и обикновено се признават на тази основа, освен ако с оглед разпоредбите на споразумението е по-подходящо приходът да се признава на друга системна или рационална база.

Приходът се признава само когато има вероятност предприятието да получи икономически ползи, свързани със сделката.

Когато възникне несигурност около събирането на сума, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума или сумата, относно която възстановяването вече не е вероятно, се признава за разход, а не за корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

От 01.01.2018 г влиза в сила МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“, като този стандарт отменя МСС 11 „Договори за строителство“ и МСС 18 „Приходи“. МСФО 15 се прилага за всички договори с клиенти, с изключение на лизингови договори, застрахователни договори, финансови инструменти, непарични размени на сходни стоки.

Нетна печалба на акция

Основната нетна печалба на акция се изчислява, като се раздели печалбата или загубата за периода, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции (числител) на среднопретегления брой на държаните обикновени акции за периода (знаменател).

Оперативни сегменти

Оперативен сегмент е компонент на предприятието:

който предприема бизнес дейности, от които може да получава приходи и понася разходи (включително приходи и разходи, свързани със сделки с други компоненти на същото предприятие);

- чиито оперативни резултати редовно се преглеждат от ръководителя на предприятието, вземащ главните оперативни решения, при вземането на решения относно ресурсите, които да бъдат разпределени към сегмента, и оценяване на резултатите от дейността му;

и за който е налице отделна финансова информация.

Финансови рискове

Кредитен риск

Рискът, че страна по финансови инструменти - активи на предприятието няма да успее да изплати задължението си и ще причини финансова загуба на предприятието.

Ликвиден риск

Рискът, че предприятието ще срещне трудности при изпълнението на задължения, свързани с финансови пасиви.

Пазарен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Пазарният риск се състои от три вида риск:

Валутен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в обменните курсове.

Лихвен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

Друг ценови риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени (различни от тези, възникващи от лихвен риск или валутен риск), независимо от това дали тези промени са причинени от фактори, специфични за отделния финансов инструмент или неговия емитент, или от фактори, влияещи върху всички подобни финансови инструменти, търгувани на пазара.

Политиката на предприятието за цялостно управление на рисковете е съсредоточена и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат.

Предприятието няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута на предприятието е българският лев.

Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.

Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута на предприятието.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката.

Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при преизчисляване на паричните позиции на предприятието по курсове, различни от тези, при които са били преизчислени при първоначалното признаване през периода или в предходни финансови отчети, се признават като печалба или загуба за периода, в който са възникнали, с някои изключения съгласно МСС 21 на курсовите разлики, възникващи по дадена парична позиция, която по същността си представлява част от нетна инвестиция на отчитаща се стопанска единица в чуждестранна дейност.

Когато парична позиция възниква в резултат на сделка с чуждестранна валута и има промяна в обменния курс между датата на сделката и датата на уреждането, се появява

курсова разлика. Когато сделката бъде уредена в рамките на същия отчетен период, през който е възникнала, цялата курсова разлика се признава през дадения период. Но когато сделката бъде уредена през следващ отчетен период, курсовата разлика, призната през всеки от междинните периоди до датата на уреждането, се определя от промяната на обменните курсове през всеки период.

Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена директно в собствения капитал, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава в друг всеобхватен доход. Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена в печалбата или загубата, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава като печалба или загуба.

Когато определени МСФО изискват някои печалби или загуби от активи да се отразяват директно в собствения капитал и когато такъв актив се оценява в чуждестранна валута, МСС 21 изисква преоценената стойност да бъде преизчислена, използвайки курса към датата на определяне на стойността, в резултат на което се получава курсова разлика, която също се признава в друг всеобхватен доход.

Предприятието прави преоценка на позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период и текущо през отчетния период.

Позициите в чуждестранна валута към 31 декември 2020 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Има ново разяснение на КРМСФО 22 – сделки в чуждестранна валута и авансово възнаграждение, което изисква авансови плащания да се третират като непаричен актив и в края на периода не се преоценяват по заключителен курс.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка.

Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Използването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент в изготвянето на финансовите отчети и не намалява тяхната достоверност. Прилагането на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовите отчети

Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.

Всяка промяна в прилаганата база за оценяване се третира като промяна в счетоводната политика, а не в счетоводната приблизителна оценка.

Когато е трудно да се направи разграничение между промяна в счетоводната политика и промяна в счетоводната приблизителна оценка, промяната се приема като промяна на счетоводната приблизителна оценка.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали отчетни периоди произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

- е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване; и
- е можело, при полагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети;

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недоглеждане или неточно представяне на факти и измами.

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Предприятието коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка; или
- в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване с обратна сила, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго предприятие. Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в баланса, когато става страна по договорните условия на финансов инструмент.

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС 39.

Свързани лица и сделки между тях

Предприятието спазва разпоредбите на МСС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица, без значение на това дали се прилага някаква цена.

Финансов лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актив.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се включват в стойността на актива. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в отчета за финансовото състояние на Дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят между лихвени плащания и плащания по главница, така че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

За целите на представянето на финансовите инструменти по категории, определени в съответствие с МСФО 9 „Финансови инструменти“ задълженията по финансов лизинг се класифицират в категорията финансови пасиви по амортизирана стойност.

Оперативен лизинг

МСФО 16 е издаден през януари 2016 г. Той ще доведе до признаването на почти всички договори за наем да се завеждат в баланса като актив, тъй като разграничението между оперативните и финансови лизинги е премахнато. Според новия стандарт, актив (правото на ползване на наетия обект) и финансово задължение по лизингови вноски се признават. Единственото изключение са краткосрочните лизинги и такива с ниска стойност – до 5 хил.лв.. Отчитането при лизингодателя няма да се промени значително.

Стандартът засяга главно отчитането на оперативните лизинги. Към датата на отчитане Дружеството е оценило какви изменения са необходими относно промяната в дефиницията за срока на лизингов договор, различното третиране на променливи лизингови плащания и опциите за удължаване и прекратяване.

Стандартът е задължителен за финансови години, започващи на или след 1 януари 2019 г.

Продажба с обратен лизинг

Сделката за продажба с обратен лизинг е свързана с продажбата на актив и обратното наемане на същия актив. Счетоводното третиране на продажба с обратен лизинг зависи от вида на съответния лизингов договор и от същността на сделката.

Ако резултатът от обратния лизинг е финансов лизинг, сделката е средство за предоставяне на финансиране от лизингодателя на лизингополучателя, като активът се явява обезпечение. Всяко превишение на прихода от продажбата над балансовата стойност не се признава незабавно като доход във финансовите отчети на продавача лизингополучател. Вместо това то се разсрочва и амортизира през целия срок на лизинговия договор.

Ако обратният лизинг е финансов лизинг, сделката е средство за предоставяне на финансиране от лизингодателя на лизингополучателя, като активът се явява обезпечение. По тази причина превишението на прихода от продажбата над балансовата стойност не се разглежда като доход. Това превишение се разсрочва и амортизира през целия срок на лизинговия договор.

Ако съгласно условията на договора за финансов лизинг няма промяна в правата за използване на актива от продавача/лизингополучателя преди и след сделката, то тя е извън обхвата на МСС 16 *Лизинги* и по същество представлява финансиране. В този случай, получените постъпления от сделката се представят като задължения по лихвени заеми в отчета за финансовото състояние, а извършените от лизингополучателя преки разходи по сделката се разсрочват за периода на лизинговия договор.

Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригиращи събития); и
- такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития).

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие:

-естеството на събитието; и

-приблизителна оценка на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Разходи по заеми

Предприятието прилага МСС 23 относно разходите по заеми.

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив.

Другите разходи по заеми се признават като разход.

Отговарящ на условията актив е актив, който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба.

Разходите по заеми се капитализират като част от стойността на актива, когато съществува вероятност, че те ще доведат до бъдещи икономически ползи за предприятието и когато разходите могат да бъдат надеждно оценени.

Разходите по заеми, които могат да бъдат пряко отнесени към придобиването, строителството или производството на даден отговарящ на условията актив, са онези разходи по заеми, които биха били избегнати, ако разходът по отговарящия на условията актив не е бил извършен.

Предприятието капитализира разходите по заеми като част от стойността на отговарящия на условията актив на началната дата на капитализация.

Началната дата на капитализацията е датата, на която предприятието за първи път удовлетвори следните условия:

- извърши разходите за актива;
 - извърши разходите по заемите;
- както и
- предприеме дейности, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Предприятието преустановява капитализирането на разходите по заеми за дълги периоди, през които е прекъснато активното подобрение на отговарящ на условията актив.

Предприятието прекратява капитализацията на разходите по заеми, когато са приключени в значителна степен всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданата употреба или продажба.

Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

- възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието;
- или
- настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото:

-не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи;

или

- сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност;

Условен актив е възможен актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието.

Условните активи и пасиви не се признават.

Отчет за паричните потоци

Предприятието е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- обща сума на всеобхватния доход за периода
 - за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане с обратна сила или преизчисление с обратна сила, признати в съответствие с МСС 8;
- и
- за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:
 - печалба или загуба;
 - всяка статия на друг всеобхватен доход;
 - сделки със собствениците в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределенията към собствениците

4. Пояснителни приложения към статиите на годишния финансов отчет

4.1. Приходи от продажби

<i>В хиляди лева</i>	31 Дек. 2021	31 Дек. 2020
Приходи от продажба на готова продукция	14450	17676
Приходи от продажба на услуги	162	316
Всичко	14612	17992

4.2. Себестойност на продажбите

В хиляди лева

	31 Дек. 2021	31 Дек. 2020
Разходи за материали	7990	10450
В т.ч. Основни СМ	7786	9871
Ел. енергия и горива	154	233
Р.части МС	39	195
Други	11	151
Разходи за външни услуги	28	109
В т.ч. Рекламни дейности		
Консултантски дейности		6
Нает транспорт	28	30
Други		
Разходи за амортизации	412	434
Разходи за заплати	1833	1936
Разходи за социални осигуровки	363	404
Други разходи	-	3
Намаление до нетна продажна цена на материали и продукция		
Разходи за придобиване на активи по стоп. начин	-13	-13
Увеличение (намаление) на запасите от продукция	239	-117
Всичко	10852	13206

4.3. Други оперативни приходи

В хиляди лева

	31 Дек. 2021	31 Дек. 2020
Приходи от продажба на стоки	146	90
Приходи от финансираня	12	41
Приходи от продажба на ДМА	456	7
Други приходи	4	
Всичко	618	138

4.4. Разходи за продажби

В хиляди лева

	31 Дек. 2021	31 Дек. 2020
Разходи за материали	-	-
Разходи за външни услуги	64	51
В т.ч. Рекламни услуги		

Разходи за амортизация
Разходи за заплата
Разходи за социални осигуровки
Други разходи
Всичко

	31 Дек. 2021	31 Дек. 2020
	64	51

4.5. Административни и управленски разходи

В хиляди лева

Разходи за материали
Разходи за външни услуги
Разходи за амортизация
Разходи за заплата
Разходи за социални осигуровки
Други разходи
Всичко

	31 Дек. 2021	31 Дек. 2020
	227	239
	578	523
	33	49
	2069	2049
	46	55
	21	43
	2974	2958

4.6. Други оперативни разходи

В хиляди лева

Отчетна стойност на продадените материали
Балансова стойност на отписани имоти, машини и съоръжения
Други разходи
Всичко

	31 Дек. 2021	31 Дек. 2020
	116	104
	2	-
	302	256
	420	360

4.7. Нетни финансови разходи

В хиляди лева

Приходи /разходи за лихви нетно
Положителни / отрицателни курсови разлики , нетно
Други финансови приходи / разходи, нетно
Всичко

	31 Дек. 2021	31 Дек. 2020
	12	45
	364	(398)
	(11)	19
	365	(334)

4.8. Разходи за данъци

В хиляди лева

Печалба преди данъци
Данъчна ставка

	Година приключваща на 31 Дек. 2021	Година приключваща на 31 Дек. 2020
	1285	1221
	10%	10%

Данък върху печалбата	128	122
Постоянни разлики	6	(7)
Общо разходи за данъци	134	115

	Година приключваща на 31 Дек. 2021	Година приключваща на 31 Дек. 2020
Разходът за данък се състои от:		
Текущ разход за данък	134	115
Разход за отсрочен данък от възникващи и усвоени временни разлики през текущ период	(5)	9
Общ разход за данък	129	124

Безвъзмездни средства предоставени от държавата – текущи

В хиляди лева

	31 Дек. 2021	31 Дек. 2020
Финансиране ел. енергия	12	
Безвъзмездни следства, свързани с активи	-	41
Всичко	12	41

През периода 18.01.2017 – 18.07.2018 г. година е изпълнен инвестиционен проект за техническо и технологично обновление на фирмата съгласно договор с Министерство на Икономиката по оперативна програма „Иновации и Конкурентоспособност 2014-2020“. Финансовата помощ е по програма „Внедряване на иновация в предприятията, подкрепена от Европейски фонд за регионално развитие.. Проектът е на стойност 599хил. лева, изпълнен е окончателно на 18 юли 2018 година. Към 31.12.2020 год усвоени средства 375 хлв.

Финансов резултат

В хиляди лева

	31 Дек. 2021	31 Дек. 2020
Неразпределена печалба	18362	17479
Увеличение	1097	883
Намаление	-	-
Общо неразпределена печалба минали години	19459	18362
Непокрита загуба		
Увеличение	-	-
Намаление	-	-
Общо непокрита загуба минали години	-	-
Текущ финансов резултат	1156	1097

4.9. Имоти, машини съоръжения

<i>В хиляди лева</i> Отчетна стойност	Земи и сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Разходи за придобиване на ДА	Общо
Салдо към 1.1.2020	7201	4726	1964	541	278	14710
Придобити	-	232	37		1	270
Отписани	-				2	2
Трансфери	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2020	7201	4958	2001	541	277	14978
Амортизации и загуби от обезценка						
Салдо към 1.1.2020	3289	4273	1854	513	-	9929
Амортизационна квота за периода	249	145	83	6		483
Отписани	-		-			-
Салдо към 31.12.2020	3538	4418	1937	519	-	10412
Балансова стойност						
Към 01.01.2020	3912	453	110	28	278	4781
Към 31.12.2020	3663	540	64	22	277	4566
Салдо към 1.1.2021	7201	4958	2001	541	277	14978
Придобити	-	74	-		-	74
Отписани	44		32	39	-	115
Трансфери	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2021	7157	5032	1969	502	277	14937
Амортизации и загуби от обезценка						
Салдо към 1.1.2021	3538	4418	1937	519	-	10412
Амортизационна квота за периода	238	223	11	6		478
Отписани	43		32	38		113
Салдо към 31.12.2021	3733	4641	1916	487	-	10777
Балансова стойност						
Към 01.01.2021	3663	540	64	22	277	4566
Към 31.12.2021	3424	391	53	15	277	4160

През отчетния период са закупени активи на стойност 74 хил. лева

Оповестяване на балансовата стойност на обездвижени активи:

В представените отчетни стойности на активите няма такива, които не се ползват в дейността .

Оповестяване на информация за извършени обезценки:

През периода не е извършвана обезценка на дълготрайни материални активи, тъй като Дружеството е извършило преглед за обезценка на нетекущите активи съгласно изискванията на МСС 36 и не са установени индикации за такива обезценки.

4.10. Нематериални активи

<i>В хиляди лева</i>	Софтуер	Патенти и лицензи	Други	Общо
Отчетна стойност	5	-	-	5
Салдо към 1.1.2021	5	-	-	5
Придобити	-	-	-	-
Трансфери	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2021	5	-	-	5
Амортизации и загуби от обезценка	5	-	-	-
Салдо към 1.1.2021	5	-	-	-
Амортизационна квота за периода				
Салдо към 31.12.2021	5	-	-	-
Балансова стойност		-		
Към 1.1.2021	-			
Към 31.12.2021	-			

4.11. Инвестиции

1.3. Нетекущи финансови активи

<i>В хиляди лева</i>	31 Дек. 2021	31 Дек. 2020
Акции и дялове в групата	5	5
Общо	5	5

В инвестиции се включва дялово участие в „Розаимпекс трейд“ ЕООД в размер на 5 хил. Лева.

4.12. Материални запаси

<i>В хиляди лева</i>	31 Дек. 2021	31 Дек. 2020
Материали	3470	3534

Незавършено производство	55	24
Продукция	667	937
Стоки	321	421
Предоставени аванси	23	73
Общо	4536	4989

4.13. Търговски и други вземания

<i>В хиляди лева</i>	31 Дек. 2021	31 Дек. 2020
Вземания от продажби , бруто	2176	2164
Намалени с :	-	-
Провизии от обезценка и несъбразност		
Вземания от продажби, нетно	2176	2164
Вземания от предоставени аванси	-	-
Вземания по данък за възстановяване	55	28
Други вземания от продажби бруто	233	106
Всичко	2464	2298

4.14. Парични средства

<i>В хиляди лева</i>	31 Дек. 2021	31 Дек. 2020
Парични средства в каса	10	11
Парични средства по банкови сметки	10882	8532
Блокирани парични средства		
Всичко	10892	8543

Дружеството има едногодишни валутни депозити в размер на 3710 хил. лв.

4.15. Регистриран капитал и резерви

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 декември 2021 г., основният капитал е в размер на 5 хил. лева, разпределен в 500. броя дялове, с номинална стойност от 10 лева.

В дружеството е установена система за вътрешен контрол, целта на която запазване на активите чрез предотвратяване и отстраняване на нарушения и техните причини. Системата за вътрешен контрол се прилага за постигане на стратегическите цели, повишаване на оперативната ефективност, снижаване на рисковете, осигуряване на надеждност и достоверност на отчетността в съответствие с нормативните изисквания. Ръководството на дружеството и ръководителите на отдели осъществяват контролната дейност на различните нива. Функциите на ръководителите по осъществяването на вътрешен контрол са регламентирани със Заповеди и са залегнали в длъжностните характеристики.

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите и стопанските ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитал .

Дружеството използва собствени средства за финансиране на своята дейност.

4.16. Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2020 са възникнали по отношение на следните балансови позиции:

Приложимата за Дружеството данъчна ставка представлява законово определената ставка за данък върху печалбата, който е 10 % корпоративен данък за 2020 година.

Движение на отсрочените данъци през годината:

<i>В хиляди лева</i>	Салдо към 31.12.2020	Нововъзник нали	Признати в ОПР	Признати в Капитала	Салдо към 31.12.2021
Дълготрайни материални активи	10	5			15
Неизползвани отпуски	6	6	6		6
Нач и непл доходи ФЛ	15	15	15		15
Отложени данъчни активи/ пасиви	31	26	21		36

4.17. Търговски и други задължения

<i>В хиляди лева</i>	31 Дек. 2021	31 Дек. 2020
Задължения към свързани лица	5	5
Задължения към доставчици	773	453
Задължения към персонала	394	355
Задължения към Обществено осигуряване	60	55
Задължения към бюджета - текущи	25	36
Получен аванс	170	9
Други задължения	46	57
Всичко	1473	970

Данъчни задължения

<i>В хиляди лева</i>	31 Дек. 2021	31 Дек. 2020
Данък върху доходите на физическите лица	-	28

Корпоративен данък	25	7
Данък добавена стойност	-	-
Данък върху разходите	-	1
Други данъци	-	-
Други данъци - лихви	-	-
Всичко	25	36

Задължения към персонал

В хиляди лева

	31 Дек. 2021	31 Дек. 2020
Задължения към персонала	394	355
в т.ч. задължения по неизползван отпуск	64	59
Задължения към социално осигуряване	60	55
в т.ч. задължения по неизползван отпуск	15	13
Всичко	454	410

Задълженията към персонала към 31.12.2021 год. включват начисления за неизползван платен отпуск.

4.18 . Задължения за компенсируеми отпуски и бъдещи задължения при пенсиониране.

Начислените компенсируеми отпуски към 31.12.2021 година са 50 х.лв, спрямо 31.12.2020 г. , когато са били 59 хиляди лева.

Задължения за обезщетения по Кодекса на труда при пенсиониране не са начислявани по следните причини:

- Направените актюерски изчисления от ръководството показват , че сумата която би следвало да се начисли е несъществена
- Липсва сигурност в нормативната база за следващите 10 години по отношение на обезщетенията при пенсиониране.
- Възрастовият състав на персонала показва, че в следващите 10 години лицата които имат вероятност да се пенсионират са твърде малко.

4.19. Сделки със свързани лица

Свързани лица по смисъла на ТЗ с:

„Розаимпекс Трейд“ ЕООД – Дъщерно Дружество
 „Ди ЕЙ Жи“ ЕООД
 „Централ“ АД
 „Хисар“ АД
 „Митнически Терминал“

„Хисар Голф и Спа резорт“ АД

„Резидънс сити гардън“ ООД

„Розаинвест Холдинг“ АД

Всички дружества са свързани лица с „Розаимпекс“ ЕООД чрез едноличния собственик на Дружеството
Реализирани сделки

хлв.

Дружество	2021			2020		
	начално салдо	оборот	крайно салдо	начално салдо	оборот	крайно салдо
"Розаинвест Холдинг" АД	4	0	4	135	0	4
"Розаимпекс Трейд" ЕООД	1027	5693	1158	960	6567	1027
БК Хисар АД	122	78	109	132	12	122
"Ди Ей Жи" ЕООД	16	624	119	40	579	16

5. Финансови рискове

За развиване на активното управление на риска е внедрена система за управление и насочени към нейното подобряване в съответствие с най-добрите международни практики риска определя правомощията и отговорностите, организацията и реда за взаимодействие рисковете, анализ и оценка на информацията свързана с рисковете и изготвяне на периферията на рисковете. Управлението на рисковете се осъществява от служители на всички нива част от производствено стопанските дейности и системата за корпоративно управление

Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението Дружеството е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти. Измерването на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи в края на периода, както е посочено по-долу.

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените от него.

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в три групи : парични средства и предоставени заеми.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени основно в банкови сметки, счита, че не е налице риск, доколкото обслужващите банки са със стабилна ликвидност.

Ликвиден риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията на задълженията, както и входящите 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.

Пазарен риск

Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране.

Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Към края на 2020г. всички повечето валутни експозиции на Дружеството са в евро, което е с фиксиран обменен курс спрямо българския лев, което минимизира валутния риск за бъдещите отчетни периоди.

6. Ключови приблизителни оценки и преценки на ръководството с висока несигурност

В настоящия финансов отчет при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите ръководството е направило някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки. Всички те са направени на основата на най-добрата преценка и информация, с която е разполагало ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Обезценка на материални запаси

Към края на отчетния период ръководството прави преглед на наличните материални запаси – материали, продукция, стоки, за да установи дали има такива, на които нетната реализуема стойност е по-ниска от балансовата им стойност. При този преглед към 31.12.2021 г. не са установени индикации за обезценка на материални запаси.

Обезценка на вземания

Към края на всеки отчетен период ръководството извършва преглед на приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания.

Обезценка на търговски вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. За такива доказателства ръководството приема: установяването на значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация.

За дружеството е определен обичаен период от 120 дни, за който не начислява лихви на контрагентите. За част от клиентите, с които дружеството поддържа дългосрочно търговско сътрудничество се допуска по-дълъг период (до 360 дни). След изтичане на обичайният или конкретно договорен период, ръководството прави преглед на цялата експозиция на клиента и преценява наличието на условия за обезценка. Тези обстоятелства се вземат под внимание от

ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Всички съмнителни вземания,

които не са събрани в продължение на повече от една година се третират като несъбираеми и се обезценяват, доколкото се преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване

Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините и съоръженията е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Няма извършена обезценка на имоти, машини и съоръжения към 31.12.2021 г.

7 Събития настъпили след датата на баланса

След датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване настъпиха следните събития, които сме класифицирали като некоригиращи.

Въпреки ситуацията с пандемия COVID-19г предприятието преразглежда взаимоотношенията и търговските условия с клиенти и доставчици, обсъди и предприе мерки за запазване здравето, работните места и доходите на служителите, изработи антикризисни планове преди и след карантина. Очаква се военният конфликт "Русия - Украйна" и свързаните с него икономически санкции и други мерки, предприети от правителствата по света, да имат значителен ефект както върху местните икономики на отделните страни, така и на глобалната икономика. Вероятно много от предприятията ще бъдат засегнати непряко или ще са изправени пред значителни несигурности по отношение на потенциалното или косвено въздействие, например от потенциални колебания в цените на стоките, цените на енергията, валутните курсове, недостиг на доставки, инфлация и др.

Дружеството няма значителна пряка експозиция от и към Украйна, Русия или Беларус, но въздействието върху общата икономическа ситуация може да изисква ревизия на определени допускания и оценки, които биха довели до съществени корекции на балансовата стойност на определени активи и пасиви през следващата финансова година.

Трудностите пред които дружеството е изправено се определят от поскъпването и ограниченото предлагане на основни материали, необходими в работния процес, повишените цени на електроенергията и покачващата се инфлация.

На този етап ръководството не е в състояние да оцени надеждно въздействието, тъй като събитията се развиват на ежедневна база, както и че дългосрочното въздействие може също да повлияе на обемите на търговия, паричните потоци, рентабилността и др.

"Розаимпекс" ООД разполага с необходимите финансови резерви и възможности да работи без риск за дейността си в следващите 12 месеца.

8. Действащо предприятие

Ръководството на дружеството счита че предприятието е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

9. Оповестяване съгласно законови изисквания

Начислените за годината суми за услуги, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието за независим финансов одит са в размер на 5,5 хил.лева.

10. Финансови показатели

№	ПОКАЗАТЕЛИ:	(хил. лв.)			
		2021	2020	2021/2020	
		година	година	стойност	процент
1	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ	1156	1097	59	105%
2	НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	14606	18082	-3476	81%
3	ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	15240	18260	-3020	83%
4	ОБЩО ПРИХОДИ	15645	18338	-2693	85%
5	ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	14323	16705	-2382	86%
6	ОБЩО РАЗХОДИ	14359	17117	-2758	84%
7	СОБСТВЕН КАПИТАЛ	20633	19477	1156	106%
8	ПАСИВИ (дългосрочни и краткосрочни)	1473	970	503	152%
9	ОБЩА СУМА НА АКТИВИТЕ	22106	20447	1659	108%
10	КРАТКОТРАЙНИ АКТИВИ	17892	15830	2062	113%
11	КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	1473	970	503	152%
12	КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ	2464	2298	166	107%
13	КРАТКОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ(без парични средства)	7000	7287	-287	96%
14	ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	10892	8543	2349	127%
15	МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	4536	4989	-453	91%
РЕНТАБИЛНОСТ					
17	КОЕФ. на рентабилност на приходите от продажби	0.08	0.06	0.02	130%
18	КОЕФ. на рентабилност на собствения капитал	0.06	0.06	0.00	99%
19	КОЕФ. на рентабилност на пасивите	0.78	1.13	-0.35	69%
20	КОЕФ. на капитализация на активите	0.05	0.05	0.00	97%
ЕФЕКТИВНОСТ					
21	КОЕФ. на ефективност на приходите	0.92	0.93	-0.02	98%
22	КОЕФ. на ефективност на разходите	1.09	1.07	0.02	102%
23	КОЕФ. на ефективност на разходите от оперативна дейност	1.06	1.09	-0.03	97%
ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ					
24	КОЕФ. на финансова автономност	14.01	20.08	-6.07	70%
25	КОЕФ. на платежоспособност	15.01	21.08	-6.07	71%
ЛИКВИДНОСТ					
26	КОЕФ. на обща ликвидност	12.15	16.32	-4.17	74%
27	КОЕФ. на бърза ликвидност	13.82	18.69	-4.87	74%
28	КОЕФ. на незабавна ликвидност	12.15	16.32	-4.17	74%

29	КОЕФ. на абсолютна ликвидност	7.39	8.81	-1.41	84%
ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ОБРЪЩАЕМОСТ НА МАТЕРИАЛНИТЕ АКТИВИ					
30	Времетраене на един оборот	440.99	315.16	125.83	140%
31	Брой на оборотите	0.82	1.14	-0.33	71%
32	Заетост на краткотрайните материални активи	1.22	0.88	0.35	140%
ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ВЗЕМАНЯ И ПОГАСЯВАНЕ НА ЗАДЪЛЖЕНИЯ					
33	Период на събиране на вземанията	60.731	45.752	14.98	
34	Период на погасяване на задълженията	116.90	69.99	46.91	

Финансовият отчет е одобрен на 27 май 2022 година от:

Гл.Счетоводител:
/М.Ангелова/



Управител:
/инж.Д.Георгиев/

