

РИСОРСИЗ МЕНИДЖМЪНТ СЪРВИСИЗ ООД
СОФИЯ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

РИСОРСИЗ МЕНИДЖМЪНТ СЪРВИСИЗ ООД
СОФИЯ

СЪДЪРЖАНИЕ	СТР.
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	
ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО	1-2
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ, в т.ч.:	
- СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	3
- ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	4
- ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	5
- ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	6
- ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ	7 - 14

Доклад на независимия одитор

До собствениците на „Рисорсиз Мениджмънт Сървисиз“ ООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Рисорсиз Мениджмънт Сървисиз“ ООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

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 считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Независимост

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.

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 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 НСС, приложими в България 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.
- достигаме 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.



Боряна Димова
Регистриран одитор



Цветана Цанкова
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

27 юни 2017
София, България



РИСОРСИЗ МЕНИДЖМЪНТ СЪРВИСИЗ ООД
СОФИЯ

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО
2016 г.

Ръководството представя своя годишен доклад за дейността и годишния финансов отчет към 31 декември 2016 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС).

1. Обективен преглед

Рисорсиз Мениджмънт Сървисиз ООД е еднолично дружество с ограничена отговорност с предмет на дейност управление на проекти и стопанска дейност. Дружеството е регистрирано с решение № 2 от 24 ноември 2003 г. на Софийски Градски съд, фирмено дело № 7830/2001 със седалище гр. София, община Столична, район Средец, ул. "Съборна" № 2а, ет.4.

Основният капитал на Дружеството възлиза на 5,000 лева, разпределен както следва:

- Дънди Прешълс (Челопеч) БВ - 25 дружествени дяла по 100 лева (50%);
- Дънди Прешълс (Крумовград) БВ - 25 дружествени дяла по 100 лева (50%).

Капиталът е изцяло внесен с парични вноски.

Крайният собственик на капитала е Дънди Прешълс Металс Инк., дружество регистрирано в търговския регистър на Канада. Дружеството е регистрирано на фондовата борса във Канада.

Към 31 декември 2016 г., управители на Дружеството са 17 физически лица - 16 чужденци и 1 български гражданин.

Основните клиенти на Дружеството са Дънди Прешълс Металс Инк. Канада, Дънди Прешълс Металс Челопеч ЕАД, Дънди Прешълс Металс Крумовград ЕАД и Дънди Прешълс Металс Цумб, Намибия.

През отчетната година финансовият резултат на Дружеството е печалба в размер на 58 хил. лв., описана в подробности в приложения Отчет за приходите и разходите.

2. Всички важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет

Няма събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет.

3. Вероятното бъдещо развитие на предприятието

През 2017 дружеството ще продължи да предоставя консултантски услуги по управление на проекти и стопанска дейност, като основната цел е свързана с подобряване на качеството на предлаганите услуги.

4. Действията в областта на научноизследователската и развойна дейност

Дружеството не извършва изследователски и развойни дейности.

5. Наличието на клонове на предприятието

Дружеството няма открити клонове.

6. Използвани от Дружеството финансови инструменти

Дейността на Дружество е изложена на редица рискове, в това число на кредитен, лихвен, ликвиден, ценови и валутен риск, което възниква от обичайната и оперативна дейност. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти.

Валутно-курсов риск

Дружеството оперира в Република България, но има взаимоотношения с чуждестранни доставчици и клиенти. Транзакциите с тях се осъществяват основно в ЕВРО, което в условията на валутен борд минимизира валутно-курсовия риск. Българският лев е фиксиран към Еврото на ниво 1.95683 лв. за 1 Евро.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на значим ценови риск, т.е. сделките се осъществяват на база предварително сключени споразумения със свързани лица.

РИСОРСИЗ МЕНИДЖМЪНТ СЪРВИСИЗ ООД
СОФИЯ

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО
2016 г.

Лихвен риск

Дружеството няма получени или предоставени заеми, поради което лихвеният риск се счита за минимален.

Кредитен риск

Активите, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Кредитният риск се управлява и следи стриктно.

Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидността предполага поддържането на достатъчно свободни парични средства и високоликвидни активи, достъпни източници на кредитиране и възможност за бързо погасяване на дълговете. Ръководството преценява ликвидния риск като минимален.

Дружеството наблюдава паричните потоци, прави предвиждания за очакваните постъпления и плащания и периодично сравнява тези предвиждания с реалните резултати. На база на тази и други вътрешни процедури, ръководството на Дружеството счита, че на база очакваните парични потоци през следващата година, Дружеството няма да има никакви трудности да посрещне своите задължения без рискове от просрочия.

7. Анализ на финансови и нефинансови основни показатели за резултата от дейността

Финансови показатели

Година	Четна печалба	Задължения хил.лв. 1	Капитал хил.лв. 2	Текущи активи хил.лв. 3	Текущи задължения хил.лв. 4	Четен работен капитал хил.лв (3-4)	Коеф. на финансова автономност 2/1	Коеф. на финансова задълженост 1/2	Коеф. текуща ликвидност 3/4	Рентабилност на собствения капитал
31.12.2016	58	432	5	2 866	2 190	676	0.01	86.40	1.31	11.60

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с НСС.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2016 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите НСС, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното 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.

Управител *Милия Гъркова*

София, 2017 г.

РИСОРСИЗ МЕНИДЖМЕНТ СЪРВИСИЗ ООД

СОФИЯ

БУЛСТАТ: 130570231

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2016 г.

АКТИВ	Бел.	Сума (млн. лева)		ПАСИВ	Бел.	Сума (млн. лева)	
		текуща година	предходна година			текуща година	предходна година
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		1	2	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		1	2
A				A			
A НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ				A СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
I Вземания				I ЗАПИСАН КАПИТАЛ	8	5	5
1 Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	22			Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		369	481
до 1 година		2 258	772	- неразпределена печалба		802	802
2 Други вземания, в т.ч.:	6	96	90	- непокрита загуба		(433)	(321)
до 1 година		96	90	Общо за група II		369	481
Общо за група I:		2 354	862	III Текуща печалба (загуба)		58	(112)
				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A:		432	374
				B ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
II Парични средства в т.ч.:	7			1 Провизии за пенсии и други подобни задължения	9	248	115
- в безсрочни сметки (депозити)		512	557	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B:		248	115
Общо за група II:		512	557	B ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A:		2 866	1 419	1 Задължения към доставчици, в т.ч.:	10	9	6
B Разходи за бъдещи периоди		4	17	до 1 година		9	6
				2 Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	22	64	32
				до 1 година		64	32
				3 Други задължения	11	2 117	909
				до 1 година		2 117	909
				към персонала, в т.ч.:		1 718	509
				до 1 година		1 718	509
				кредитирани задължения, в т.ч.:		25	7
				до 1 година		25	7
				дългички задължения, в т.ч.:		374	371
				до 1 година		374	371
				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B:		2 190	947
				до 1 година		2 190	947
СУМА НА АКТИВА (A+B)		2 870	1 436	СУМА НА ПАСИВА (A+B+B)		2 870	1 436

Финансовият отчет е подписан от Управляващия на 21.3.2017 г.

Пояснителните Бележки към финансовия отчет са неразделна част от този финансов отчет.

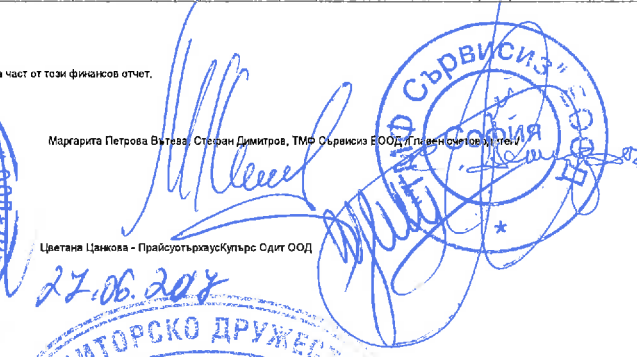
Милия Гьорки, Управляващ

Маргарита Петрова Витанова, Стефан Димитров, ТМО Сървисиз ЕООД и Пленерни товари

Заверен от Пленерно-Одиторски дружество

Боряна Димитрова, Регистриран одитор

Цвятана Цанкова - Прайсгъуърхаускупърс Одит ООД



РИСОРСИЗ МЕНИДЖМЪНТ СЪРВИСИЗ ООД

СОФИЯ

БУЛСТАТ: 130570231

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧАВАЩА НА: 31 ДЕКЕМВРИ 2016 Г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ		Бел.	Сума (хил. лева) текуща година	Сума (хил. лева) предходна година	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ		Бел.	Сума (хил. лева) текуща година	Сума (хил. лева) предходна година
А			1	2	А			1	2
1	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:				1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:			
а)	външни услуги	13	129	104	а)	Услуги	12	8 761	6 335
2	Разходи за персонала, в т.ч.:	14	8 031	5 842	б)	Общо приходи от оперативна дейност		8 761	6 335
а)	разходи за възнаграждения		7 732	5 656	а)	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	16	17	26
б)	разходи за осигуровки, в т.ч.:				а)	положителни разлики от промяна на валутни курсове		17	26
-	осигуровки, свързани с пенсии		299	186		Общо финансови приходи		17	26
3	Други разходи, в т.ч.:	15	209	130	3	ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ		-	47
4	Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3)		459	409		Общо приходи (1 + 2)		8 778	6 361
4	Разходи от обзаканка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (контословни) активи, в т.ч.:	16	8 619	6 355	4	СЧЕТОВАНА ЗАГУБА (общо приходи - общо разходи)		-	47
-	Странителни разлики от промяна на валутни курсове		44	53					
-	Общо финансови разходи (4)		44	53					
5	Печалба от обичайна дейност		115	-					
	ОБЩО РАЗХОДИ (1+2+3+4)		8 653	6 408					
6	Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		115	-					
7	Разходи за данъци от печалбата	17	57	65					
8	ПЕЧАЛБА (6 - 7)		58	-	5	Загуба (4 + ред 7 от раздел А)		-	112
	ВСИЧКО (ОБЩО РАЗХОДИ + 6 + 7 + 8)		8 778	6 473		ВСИЧКО (Общо приходи + 5)		8 778	6 473

Финансовият отчет е подписан от Управителя на 31.12.2017 г.
Покснителните бележки поместени на страници 7-14 са неразделна част от този финансов отчет.

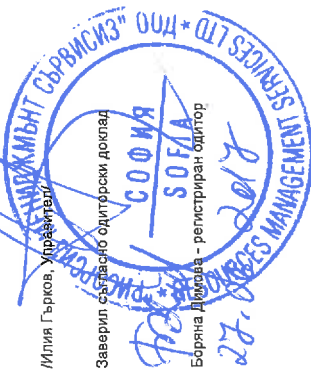
Илия Гърков, Управител

Маргарита Петрова Вългва, ТМФ Сървисиз ЕООД, Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад

Бориса Димитрова - регистриран одитор

Цвета Цанкова, Прайсотързхъускупърс Оудит ООД



РИСОРСИЗ МЕНИДЖМЪНТ СЪРВИСИЗ ООД
София
БУЛСТАТ: 130570231

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА: 31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период (хил. лева)			Предходен период (хил. лева)		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНАТА ДЕЙНОСТ	1	2	3	4	5	6
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	8 599	(1 203)	7 396	7 680	(1 148)	6 532
Парични потоци, свързани с трудови взаимоотношения	-	(5 887)	(5 887)	-	(5 224)	(5 224)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни разлики	-	-	-	1	(14)	(13)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	(96)	(96)	-	(13)	(13)
Други парични потоци от основната дейност	-	(1 458)	(1 458)	-	(1 208)	(1 208)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	8 599	(8 644)	(45)	7 681	(7 607)	74
Б ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б)	8 599	(8 644)	(45)	7 681	(7 607)	74
В ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА	-	-	557	-	-	483
Г ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА	-	-	512	-	-	557

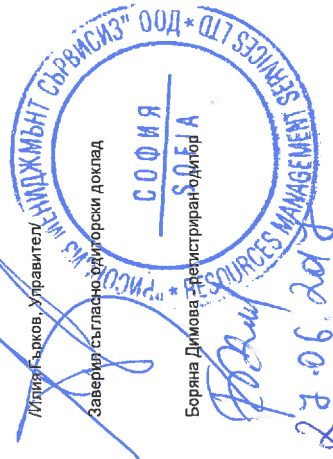
Финансовият отчет е подписан от Управителя на 31.12.2017 г.
Пояснителните бележки поместени на страници 7-14 са неразделна част от този финансов отчет.

Илиян Гарков, Управител
Завършен съгласно одиторски доклад

Мargarita Петрова Вълчева, Стефан Димитров, Тимея Сървисиз ЕООД Главен Счетоводител/

Цветана Цанкова - Прайсютърхаускуърс Одит ООД

27.06.2017



РИСОРСИЗ МЕНИДЖМЪНТ СЪРВИСИЗ ООД
СОФИЯ
BG130570231

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
към: 31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ		Текуща печалба/Загуба	Общо Собствен капитал
		Неразпределена печалба	Непокрита Загуба		
1 Салдо в началото на отчетния период	5	802	(433)	-	374
2 Финансов резултат за текущия период	-	-	-	58	58
3 Собствен капитал към края на отчетния период	5	802	(433)	58	432

Финансовият отчет е подписан от Управителя на 31.3.2017 г.

Пояснителните бележки поместени на страници 7-14 са неразделна част от този финансов отчет.

/Илия Гърков, Управител/

Заверил съгласно одиторски доклад

Боряна Димова – регистриран одитор

Мargarита Петрова Вълчева, Стефан Димитров, ТМФ Сървисиз ЕООД /Главен счетоводител/

**РИСОРСИЗ МЕНИДЖМЪНТ СЪРВИСИЗ ООД
СОФИЯ**

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2016 г. (Всички суми са в хиляди лева)

1. Обща информация

Рисорсиз Мениджмънт Сървисиз ООД (Дружеството) е с предмет на дейност управление на проекти и стопанска дейност.

Дружеството е регистрирано с решение № 2 от 24 ноември 2003 г. на Софийски Градски съд, фирмено дело № 7830/2001 със седалище гр. София, община Столична, район Средец, ул. "Съборна" № 2а, ет.4.

2. Счетоводна политика

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на финансовия отчет.

2.1 База за изготвяне

Настоящият финансов отчет изготвен е съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС). Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена и принципа на действащото предприятие.

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

2.2 Сделки в чуждестранна валута

(а) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Финансови отчети са представени в хиляди български лева, която е функционална валута на Дружеството и валута на представяне.

(б) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се представят във функционална валута, като се прилага официалният курс за датата на сделката. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминираните в чуждестранна валута парични позиции, се признават в отчета за приходите и разходите.

(в) Сравнителни данни

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

2.3 Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; заеми и вземания; и финансови активи, на разположение за продажба. Класификацията се извършва според целта, за която са придобити финансовите активи. Ръководството определя класификацията на финансовите си активи в момента на покупката.

(а) Заеми и вземания

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котира на активен пазар. Те са включени в текущи активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като нетекущи. Заемите и вземанията на Дружеството се включват в счетоводния баланс в категорията на „търговски и други вземания“ и „парични средства и парични еквиваленти“.

Загубите от обезценка на финансови активи се признават като разходи в отчета за приходите и разходите като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

Възстановяването на загуба от обезценка на финансови активи се признава в отчета за приходите и разходите.

2.4 Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност като се използва методът на ефективния лихвен процент, намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се отчита в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими му суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово реструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга се приемат като индикатор, че търговското вземане е обезценено. Сумата на провизията е равна на разликата между балансовата стойност на вземането и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалният ефективен лихвен процент. Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на корективна сметка, а стойността на загубата се отразява в отчета за приходите и разходите. Когато търговско вземане е несъбираемо, то се отписва от корективна сметка на търговските вземания. Последващо възстановяване на стойността, която е отписана, се отразява в намаление в отчета за приходите и разходите.

РИСОРСИЗ МЕНИДЖМЪНТ СЪРВИСИЗ ООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г. (Всички суми са в хиляди лева)

2.5 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой и пари по банкови сметки.

2.6 Търговски и други краткосрочни задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизирана стойност като се използва методът на ефективния лихвен процент.

2.7 Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между получените плащания (компенсиращи с разходите по извършването на транзакциите) и изкупната стойност на заема се признава в отчета за приходите и разходите през периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

2.8 Текущи и отсрочени данъци

Текущият данък върху дохода се изчислява на база данъчните закони в сила или предстоящи да влязат в сила към датата на баланса в България. Ръководството периодично преценява позициите си, отразени в данъчните декларации, по отношение на обстоятелства, в които приложимата данъчна нормативна уредба е обект на интерпретация и отчита провизии, където е необходимо, за сумите, които се очаква да бъдат дължими и като данъци.

Отсрочените данъци върху печалбата се определят, като се прилага метода на задълженията, на база на временните разлики произлизащи между данъчните основи на активите и пасивите и техните балансови стойности във финансовия отчет. Отсрочени данъци обаче не се признават ако произлизат от първоначалното признаване на актив или пасив в сделка различна от бизнес комбинация и която на датата на сделката не се отразява нито на счетоводната, нито на облагаемата печалба или загуба. Отсрочените данъци се определят чрез прилагането на тези данъчни ставки и нормативна уредба, които са в сила или по същество въведени в сила към датата на баланса и се очаква да бъдат приложени, когато отсрочените данъчни активи или отсрочените данъчни пасиви се проявят с обратна сила.

Отсрочени данъчни активи се признават до размера, до който е вероятно да са на лице облагаеми печалби в бъдеще, които да позволяват данъчните временните разлики да бъдат използвани.

2.9 Провизии

Провизии се признават, когато възникне настоящо съдебно, конструктивно или нормативно задължение за Дружеството в резултат на минали събития; когато се очаква да възникнат изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може достатъчно точно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целият клас от задължения. Провизията се признава дори и в случаите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

Провизиите се определят по сегашната стойност на очакваните разходи за уреждане на задължението, като се използва ставка преди данъчно облагане, която отразява оценката на текущото състояние на пазара на стойността на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Увеличението на провизията в резултат на времето се признава като разход за лихва.

2.10 Признаване на приходите

(а) Приходи от услуги

Приходите включват справедливата цена на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение за продадените услуги, при нормално протичане на дейността на Дружеството. Приходите са посочени нетно от данъци върху добавената стойност.

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно предприятието да получи бъдещи икономически изгоди, и когато отговаря на специфични критерии за всяка дейност на Дружеството. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерена, докато не се разрешат всички условни обстоятелства свързани с продажбата. Дружеството основава своите оценки на историческите резултати, като взема предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

(б) Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават пропорционално на времето, като се използва методът на ефективната лихва. При обезценка на вземане, Дружеството намалява балансовата му стойност до възстановимата му стойност, която представлява очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани на база на първоначалния ефективен лихвен процент присъщ на инструмента и впоследствие отчита сконтото като приходи от лихви. Приходите от лихви по обезценените заеми се признават на база първоначалния ефективен лихвен процент.

РИСОРСИЗ МЕНИДЖМЪНТ СЪРВИСИЗ ООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г. (Всички суми са в хиляди лева)

2.11. Доходи на наети лица

По линия на план за дефинирани вноски Дружеството внася в държавно управлявани пенсионни и социалноосигурителни планове съгласно изискваната от нормативната уредба задължителна база. След като вноските веднъж са изплатени, Дружеството няма повече задължения за плащане. Вноските се признават като разход за персонал когато станат дължими. Предплатените вноски се признават за разход за бъдещ период до размера, до който сумите ще бъдат приспаднати от бъдещи плащания или възстановени.

Доходите при прекратяване са платими, когато трудовото правоотношение се прекратява от страна на Дружеството преди нормалния срок за пенсиониране, или когато наето лице се съгласи на доброволно напускане в замяна на тези доходи. Дружеството признава доходите при прекратяване когато се е ангажирало или да прекрати трудовото правоотношение на наети лица съгласно оповестен план без възможност за оттегляне или да предостави доходи при прекратяване в резултат на направено предложение с цел поощряване на доброволно напускане. Доходи, дължими след повече от 12 месеца от датата на баланса се дисконтират до тяхната сегашна стойност.

3 Управление на финансовия риск

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на паричните потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива.

3.1 Валутен риск - Валутният риск възниква, когато бъдещите търговски сделки и признатите активи и пасиви са деноминирани във валута, различна от функционалната валута на предприятието. Дружеството има разходи деноминирани в чуждестранна валута. Следователно, Дружеството е изложено на валутен риск, свързан с възможни колебания в курса на чуждестранната валута. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на тези рискове, тъй като валутният риск се оценява като минимален.

3.2 Кредитен риск - Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и финансови институции. Към настоящия момент кредитният риск е оценен на минимален, тъй като единствени клиенти на Дружеството са свързани лица, и освен това Дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

3.3 Ликвиден риск - Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства и други ликвидни средства, както и възможности за допълнително финансиране с кредити за закриване на пазарни позиции.

3.4 Лихвен риск - Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на лихвоносните активи и пасиви на Дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Към 31.12.2016 г. Дружеството няма получени или предоставени заеми.

3.5 Ценови риск - Дружеството не е изложено на значим ценови риск, т.е. сделките се осъществяват на база предварително сключени споразумения със свързани лица.

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

5. Свързани лица

Приходите от услуги представляват продажби на свързани лица, контролирани от собствениците на Дружеството, а неплатените суми към края на годината по тези продажби са посочени в баланса като вземания от свързани лица. Сделките със свързани лица са оповестени в бележка 22.

РИСОРСИЗ МЕНИДЖМЪНТ СЪРВИСИЗ ООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

6 Други вземания и предоставени аванси

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Надвнесен корпоративен данък	40	40
Депозити по наеми	28	22
Надвнесен данък върху доходите	15	8
Други вземания	13	20
	<u>96</u>	<u>90</u>

7 Парични средства

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Парични средства по разплащателни сметки (банки с инвестиционен рейтинг) в лева	512	557
	<u>512</u>	<u>557</u>

8 Основен капитал

Основният капитал на Дружеството възлиза на 5,000 лева, разпределен както следва:

- Дънди Прешъс (Челопеч) БВ - 25 дружествени дяла по 100 лева (50%);
- Дънди Прешъс (Крумовград) БВ - 25 дружествени дяла по 100 лева (50%).

Основният капитал на Дружеството е изцяло внесен с парични вноски.

9 Провизии за неизползван отпуск

	Провизии за неизползван отпуск	Общо
Салдо към 1 януари 2015 г.	119	119
Движение в отчета за приходи и разходи	(4)	(4)
	<u>115</u>	<u>115</u>
Салдо към 31 декември 2015 г.		
Салдо към 1 януари 2016 г.	115	115
Движение в отчета за приходи и разходи (Прил. 14)	133	133
	<u>248</u>	<u>248</u>
Салдо към 31 декември 2016 г.		

РИСОРСИЗ МЕНИДЖМЪНТ СЪРВИСИЗ ООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

10 Задължения към доставчици

	<u>31.12.2016 г.</u>	<u>31.12.2015 г.</u>
Търговски задължения	-	3
Задължения по начисления	9	3
	<u>9</u>	<u>6</u>

11 Други задължения

	<u>31.12.2016 г.</u>	<u>31.12.2015 г.</u>
Задължения към персонала	1 718	509
Други задължения	191	246
Задължения по ДДС	148	74
Задължения за корпоративен данък	31	55
ДДФЛ	29	25
	<u>2 117</u>	<u>909</u>

12 Приходи от продажби

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Приходи от услуги по управление	8 761	6 335
	<u>8 761</u>	<u>6 335</u>

Дейността на Дружеството е свързана с предоставяне на управленски услуги на Дънди Прешъс Металс Челопеч, Дънди Прешъс Металс Крумовград ЕАД, Дънди Прешъс Металс Капан, Армения, Дънди Прешъс Металс Цумеб, Намибия и Дънди Прешъс Металс Инж., Канада.

13 Разходи за външни услуги

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Разходи за счетоводни услуги	74	56
Разходи за професионални услуги	18	9
Разходи за одит	13	13
Банкови такси	12	10
Разходи за такси	8	4
Разходи за обучение на персонала	2	3
Разходи за застраховки	2	-
Други разходи	-	1
Разходи за правни и данъчни консултации	-	8
	<u>129</u>	<u>104</u>

РИСОРСИЗ МЕНИДЖМЪНТ СЪРВИСИЗ ООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

14 Разходи за персонала

	2016	2015
Разходи за заплати - управленски персонал	4 533	4 077
Разходи за заплати - трудови договори	2 825	1 400
Разходи за осигуровки	290	183
Социални разходи	240	186
Разходи за провизии за неизползван отпуск (Прил. 9)	133	(4)
Разходи за заплати - граждански договори	10	-
	<u>8 031</u>	<u>5 842</u>

През 2012 г., Групата Дънди Прешъс Металс Инк. създава план с права за замяна на акции (RSU Plan) за директори и определени служители на компанията-майка или изцяло притежавано дъщерно дружество като възнаграждение за извършени услуги на съответното дружество. Бордът на директорите на Групата управлява плана и определя предоставените акции. Правото за замяна на акциите се придобива пропорционално за период от три години и се урежда в брой по пазарната цена акциите на Дънди Прешъс Металс Инк. на датата на предявяване, но не по-късно от 31 декември на годината, която е три години след годината на извършване на услугата и за която са придобити правата върху акции по решение на Борда.

През 2016 г. Групата Групата Дънди Прешъс Металс Инк. е предоставила 245,168 броя права за замяна на акции на служители на Рисорсиз Мениджмънт Сървисиз ООД.

План за доходи на персонала на базата на акции

	Брой акции	Сума в хил.лв.
Салдо към 1 януари 2015 г.	206 137	781 688
Предоставени	181 200	770 145
Упражнени	(81 551)	(656 882)
Обявени за невалидни	(84 100)	(434 961)
Пазарна оценка		(94 172)
Салдо към 31 декември 2015 г.	<u>221 686</u>	<u>365 818</u>
Предоставени	245 168	720 843
Упражнени	(94 817)	(511 854)
Обявени за невалидни	-	-
Пазарна оценка		579 119
Салдо към 31 декември 2016 г.	<u>372 037</u>	<u>1 153 926</u>

През 2016 г. Дружеството е признало разход в печалбата в размер на 622 хил.лв. във връзка с плана за замяна на акции (2015 г. разход – 342 хил.лв.).

15 Други разходи

	2016	2015
Разходи за командировки и пътувания	416	335
Други разходи	(18)	47
Представителни разходи	28	9
Данък върху разходите съгл. ЗКПО	25	18
Разходи без документ	8	-
	<u>459</u>	<u>409</u>

16 Финансови приходи и разходи

	2016	2015
Разходи за валутни курсови преоценки	27	27
	<u>27</u>	<u>27</u>

РИСОРСИЗ МЕНИДЖМЪНТ СЪРВИСИЗ ООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

17 Разходи за данъци от печалбата

	2016	2015
Загуба/печалба преди данъци	115	(47)
Увеличения на финансовия резултат	1 765	816
Намаления на финансовия резултат	(1 296)	(120)
Облагаема печалба / (загуба)	584	649
Ставка на корпоративен данък	10%	10%
Корпоративен данък	58	65
Отстъпка за електронно подаване 2015 и 2016	(1)	
Общо корпоративен данък	57	65

18 Оповестяване на информация за издадените ценни книжа

Дружеството няма издадени ценни книжа.

19 Справка за условните задължения

Към датата на съставяне на финансовите отчети Дружеството няма условни вземания и задължения.

Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите в рамките на петте последователни години, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати данъчното задължение, и да наложат допълнителни данъчни задължения или г лоби. Ръководството на Дружеството не разполага с информация, която би довела до значителни задължения в тази област

20 Справка за оповестяване на информация за персонала

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
1. Средносписъчен брой на персонала	81	33
1.1. Общо персонал	81	33
1.2. Аналитични специалисти	64	24
1.3. Управленски персонал	17	9
2. Разходи за персонала	7 657	5 663
2.1. Разходи за заплати . в т.ч.	7 358	5 477
* на членовете на органите на управление	4 533	4 077
* на аналитични специалисти	2 825	1 400
2.2. Разходи за социални осигуровки	299	186

21 Оповестяване на информация за предприятието майка и предприятието съставлящо консолидираните отчети

Крайната компания майка е Дънди Прешъс Металс Инк., Канада, със седалище и адрес на управление Канада, Торонто M5J2J1, Роял Банк Плаза 3060, Саут Тауър, регистрирана на фордовата борса в Торонто, Канада. Крайната компания майка изготвя и консолидирания отчет, който може да бъде получен на посочения адрес.

РИСОРСИЗ МЕНИДЖМЪНТ СЪРВИСИЗ ООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

22 Оповестяване на сделки със свързани лица

Свързано лице	Страна		
Дънди Прешъс Металс Инк. - крайна компания - майка	Канада		
Дънди Прешъс (Челопеч) БВ - компания - майка	Холандия		
Дънди Прешъс (Крумовград) БВ - компания - майка	Холандия		
Дънди Прешъс Металс Челопеч ЕАД - свързано лице под общ контрол	България		
Рисорсиз Мениджмънт Сървисиз Крумовград ЕООД - свързано лице под общ контрол	България		
Дънди Прешъс Металс Крумовград ЕАД - свързано лице под общ контрол	България		
Дънди Прешъс Металс Цумеб - свързано лице под общ контрол	Намибия		
Дънди Прешъс Металс Капан - свързано лице под общ контрол	Армения		
		31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Сделки със свързани лица през текущия период и разчети			
Възнаграждения на ключовия ръководен персонал		4 533	4 077
		4 533	4 077
Приходи			
Дънди Прешъс Металс Челопеч ЕАД - свързано лице	Приходи от услуги	5 520	3 910
Дънди Прешъс Металс Крумовград ЕАД - свързано лице	Приходи от услуги	1 820	1 582
Дънди Прешъс Металс Цумеб - свързано лице	Приходи от услуги	959	117
Дънди Прешъс Металс Инк., Канада	Приходи от услуги	305	295
Дънди Прешъс Металс Капан - свързано лице	Приходи от услуги	157	431
		8 761	6 335
Разходи			
Дънди Прешъс Металс Инк (Канада)	Услуги, направени за сметка на Дружеството	383	433
		383	433
Краткосрочни вземания			
Дънди Прешъс Металс Челопеч ЕАД - свързано лице	Предоставени управленски услуги	550	207
Дънди Прешъс Металс Капан - свързано лице	Предоставени управленски услуги	-	28
Дънди Прешъс Металс Крумовград ЕАД - свързано лице	Предоставени управленски услуги	73	13
Дънди Прешъс Металс Цумеб, Намибия	Предоставени управленски услуги	75	7
Дънди Прешъс Металс Инк., Канада	Предоставени управленски услуги	27	-
Дънди Прешъс Металс Крумовград ЕАД - свързано лице	Предоставени управленски услуги - начисления	268	280
Дънди Прешъс Металс Челопеч ЕАД - свързано лице	Предоставени управленски услуги - начисления	922	198
Дънди Прешъс Металс Капан - свързано лице	Предоставени управленски услуги - начисления	-	28
Дънди Прешъс Металс Цумеб - свързано лице	Предоставени управленски услуги - начисления	238	11
Дънди Прешъс Металс Инк., Канада	Предоставени управленски услуги - начисления	105	-
		2 258	772
Краткосрочни задължения			
Дънди Прешъс Металс Инк (Канада)	Предоставени услуги	39	30
Дънди Прешъс Металс Челопеч ЕАД - свързано лице	Плащания направени за сметка на Дружеството	4	2
Рисорсиз Мениджмънт Сървисиз Крумовград ЕООД	Плащания направени от РМС Крумовград ЕООД за сметка на Дружеството	21	-
		64	32

23 Събития след датата на баланса

Не съществуват значими събития след датата на баланса, които да оказват влияние върху финансовите отчети или върху бъдещите дейности на Дружеството.

* * *