

“РОЗАИМПЕКС ТРЕЙД”

ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМ ОДИТОР,

ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕСТВИЕ С МЕЖДУНАРОДНИ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗА 2014 ГОДИНА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Съдружниците
На „РОЗАИМПЕКС ТРЕЙД“ ЕООД
Гр.Пловдив

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на „РОЗАИМПЕКС ТРЕЙД“ ЕООД гр. София, включващ Отчета за финансовото състояние към 31.12.2014 г и отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата и оповестяване на съществените счетоводни политики и други пояснителни сведения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международни стандарти за финансови отчети приети от Европейски съюз се носи от ръководството. Тази отговорност включва:

разработване, внедряване и поддържане на такива системи за вътрешен контрол, каквато ръководството прецени за необходима за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

Отговорност на одитора

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

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

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

Мнение

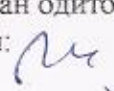
В резултат на това удостоверяваме, финансов отчет дава вярна и честна представа на финансовото състояние на „РОЗАИМПЕКС ТРЕЙД“ ЕООД гр София към 31.12.2014 г, както и за неговите

финансови резултати и парични потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводство на България ние се запознахме с доклада за дейността, изготвен от ръководството на дружеството. Годишният доклад за дейността не е част от финансовия отчет и е приложен към него. Считаме, че съществува съответствие във всички съществени аспекти между годишния доклад за дейността и индивидуалния годишния финансов отчет на дружеството.

Гр.Пловдив
бул. "Марица" 122

Регистриран одитор: 
Управител: 

/Т.Благов/



24.05.2015 г.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА „РОЗАИМПЕКС ТРЕЙД“ ЕООД
ПРЕЗ 2014 ГОДИНА

УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ

„Розаимпекс Трейд“ ЕООД, гр. София е дружество, регистрирано в Софийски градски съд по фирмено дело № 6135/2003 год., с последна промяна на правната форма от 29.01.2007год., с едноличен собственик „РОЗАИМПЕКС ТРЕЙД“ ЕООД рег №12346/1991г. Адрес на управление на дружеството е гр. София ул. „Кукуш“ № 1, Административна сграда Инкомс –ИМ, офис 308/309. Предмет на дейност на дружеството е , търговия в страната и чужбина с козметични продукти.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

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

ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТИТЕ

ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ

ПРИХОДИ, РАЗХОДИ, ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

През 2014 година „РОЗАИМПЕКС ТРЕЙД“ ЕООД реализира финансов резултат след данъци – печалба в размер на 231 хил.лв (двеста тридесет и една хил.лв). Приходите от обичайната дейност на дружеството в размер на 4319 хиляди лв са се увеличили спрямо предходната година със 183 хиляди лв или 4,42% отчетен ръст в приходите от продажби. Разходите за обичайната дейност на Дружеството в размер от 4088 хиляди лв са се увеличили спрямо предходната година със 190 хиляди лв, което представлява 4,87 %.

За годината не е отчисляван дивидент.,

АКТИВИ И ПАСИВИ - РЕНТАБИЛНОСТ

През анализирания период отношението между финансовия резултат преди облагане с данъци и нетните продажби (обща рентабилност) е 5,35 % при 5,89 % през базисния период,

През анализирания период коефициента на рентабилност на приходите от продажба бележи намаление с 0,54пункта, рентабилността на собствения капитал се увеличава с 0,39пункта. Рентабилността на пасивите се увеличава с 8,33% , капитализацията на активите е с ръст от 0.39пункта . Резултатите от анализа на горните показатели за рентабилност показват, че на фона на една благоприятна капиталова структура и една правилно подбрана печеливша асортимента структура на производството, фирмата има възможност в следващите периоди значително да подобри ефективността

ПРИХОДИ И РАЗХОДИ - ЕФЕКТИВНОСТ

Изводи от анализа на ефективност на разходите:

Ефективността на всеки 100 лв разходи намалява от 6,26 на 5,56лв или с 0,61

Отчитаме увеличение на приходите и разходите в абсолютни суми и намаляване на ефективността

Разходите на всеки 100 лв приходи се увеличават с 0,55лв

Динамиката на коефициентите сочи приоритет на снижаване на ефективността на разходите.

Незначителното намаление на ефективността се дължи основно на структурата на продажбите по

Търговски канали и значителното увеличение цените на горивата,

АНАЛИЗ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Паричния поток, за разлика от паричните наличности, е процес на вливане и изтичане на парични средства.

Положителният паричен поток, т.е. превишението на постъпленията над разходите е естествен резултат на нормална стопанска дейност и е предпоставка за оцеляването на фирмата. Въпреки това, той не може да се разглежда като най-доброто мерило за финансовия успех на бизнеса.

Отрицателния паричен поток не винаги е нещо лошо, защото той може да е резултат от инвестиране на пари в оборудване,

Наличието на положителен финансов резултат и на парични наличности през анализирания период е добър индикатор за представянето и положението на фирмата.

ФИНАНСИРАНЕ

Дружеството поддържа баланса между осигуряването на финансови средства и запазване на финансовата гъвкавост чрез собствени средства.

УСЛОВИЯ НА ПАЗАРА

Юридическата рамка за реализиране на бизнеса на пазара на козметични продукти и действащата в момента законова уредба

Законовата рамка за реализиране на бизнеса с козметични продукти определя спазването на следните нормативни актове:

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.

ЧОВЕШКИ РЕСУРСИ И СОЦИАЛНА ПОЛИТИКА

Към 31.12. 2014 година в дружеството числения брой на персонала е 42 броя, разпределен както следва:

- Търговски отдел - 21бр
- Логистика, транспорт-15 броя.
- Администрация - 4 броя
- Фирмен магазин-2 бр

В началото на анализирания период числения състав е 41броя или увеличение с 1бр през годината.

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 приложенния 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.

25.03.2015 г.

Гл.счетоводител:
/М.Влахова/

Управител:

/инж.Д.Георгиев/



ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, приключваща на 31 декември 2014 година

В хиляди лева	Приложение	31 Дек. 2014	31 Дек. 2013
Приходи от продажби	1	4319	4136
Себестойност на продажбите	2	(3029)	(2869)
Брутна печалба		1290	1267
Други оперативни приходи	3	-	6
Административни и управленски разходи	5	(1055)	(1027)
Нетни финансови приходи/разходи	7	(4)	(2)
Печалба преди данъци		231	244
Разходи за данъци	8	0	0
Нетна печалба за периода		231	244
Общо всеобхватен доход		231	244

Отчетът за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с пояснителните сведения, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет

Финансовият отчет е одобрен на 23 март 2015 година от:

Гл.Счетоводител:
М.Влахова

Управител:
инж.Д.Георгиев



Този отчет е включен в консолидираният отчет на РОЗАИНВЕСТ ХОЛДИНГ АД

21.05.2015



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2014 година

В хиляди лева	Приложение	31 Дек. 2014	31 Дек. 2013
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5.7	100	139
Общо нетекущи активи		100	139
Материални запаси	5.8	1194	1374
Търговски вземания	5.9	272	246
Други вземания		9	19
Парични средства	5.10	164	138
Обща сума на текущите активи		1639	1777
ОБЩО АКТИВИ		1739	1916
Капитал отнасящ се до собствениците			
Основен капитал	5.11	5	5
Неразделена печалба		(498)	(742)
Текуща печалба		231	244
Общо капитал, отнасящ се до собствениците		(262)	(493)
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	5.12	8	20
Задължения към свързани лица		1838	2200
Задължения към персонал		26	23
Задължения към осигурителни предприятия		15	8
Текущи данъчни задължения		56	44
Други задължения		58	114
Общо текущи пасиви		2001	2409
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		1739	1916

Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с пояснителните сведения, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет

Финансовият отчет е одобрен на 23 март 2015 година от:

Гл. Счетоводител:
М. Влахова

Управлятел:
инж. Д. Георгиев



Този отчет е включен в консолидирания отчет на РОЗАИНВЕСТ ХОЛДИНГ АД

21.05.2015
Здравейте,
Розанов
7.15.15

отчет за паричните потоци
за годината, приключваща на 31 декември 2014 година

В хиляди лева	Приложение	31 Дек. 2014	31 Дек. 2013
Основна дейност			
Парични постъпления от контрагенти		5151	4852
Плащания на доставчици		(4446)	(4238)
Плащания свързани с трудови правоотношения		(444)	(434)
Плащания за дивиденти, комисионни, дивиденди и други подобни		(4)	(4)
Платени данъци		(179)	(157)
Нетен паричен поток от основна дейност		82	19
Постъпления от недвижими имоти, машини, оборудване		-	7
Плащания за придобиване на ДМА		(56)	(43)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		-	(36)
Нетен паричен поток за финансовата дейност		-	19
Нетно (намаление) на паричните средства		26	2
Парични средства в началото на периода		138	136
Парични средства към 31.Декември	5.14	164	138

Отчетът за паричния поток следва да се разглежда заедно с пояснителните сведения, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет.

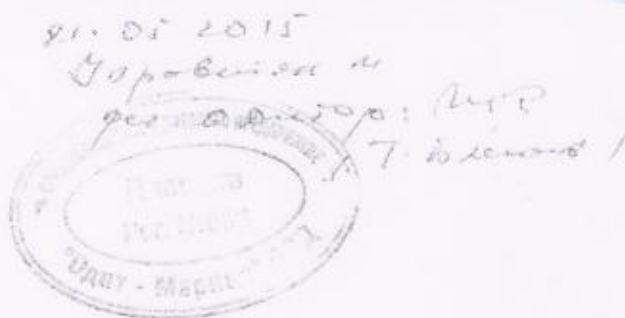
Финансовият отчет е одобрен на 23 март 2015 година от:

Гл.Счетоводител:
М.Влахова

Управител:
г-н.ж.Д.Георгиев



Този отчет е включен в консолидирания отчет на ЮЗАИНВЕСТ ХОЛДИНГ АД



ОТЧЕТ ЗА ДВИЖЕНИЕТО НА КАПИТАЛА

В хиляди лева	Основен капитал	Неразделена печалба	Резерви	Текущ резултат	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2013	5	(806)	-	64	(737)
Разпределение на дохода	-	64	-	(64)	
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	-	244	244
Разпределение на дивиденди	-	-	-	-	
Други изменения в соб. капитал	-	-	-	-	
Салдо към 31 декември, 2013	5	(742)	-	244	(493)
Разпределение на дохода	-	244	-	(244)	
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	-	231	231
Салдо към 31 декември 2014	5	(498)	-	231	(262)

Отчетът за промените в капитала следва да се разглежда заедно с пояснителните сведения, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет.
 Финансовият отчет е одобрен на 23 март 2015 година от:

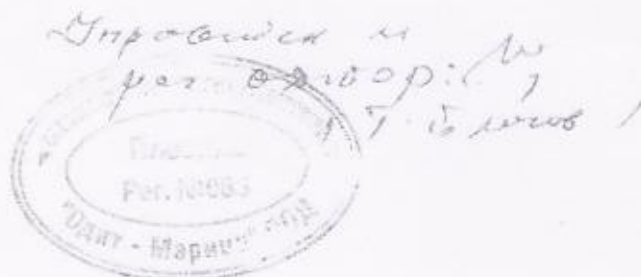
Гл. Счетоводител:
 М. Вихова

Управител:
 инж. Д. Георгиев



Този отчет е включен в консолидираният отчет на РОЗАИНВЕСТ ХОЛДИНГ АД

21.05.2015



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯТ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

на
„РОЗАИМПЕКС“ ООД
За 2014 година

1. Учредяване и регистрация

„РОЗАИМПЕКС ТРЕЙД“ ЕООД, гр. София е дружество, регистрирано в Софийски градски съд по фирмено дело № 6135/2003 год., с последна промяна на правната форма от 29.01.2007 год., с едноличен собственик „РОЗАИМПЕКС“ ООД рег № 12346/1991 г. Адрес на управление на дружеството е гр. София ул. „Кукуш“ № 1, Административна сграда Инкомс – ИМ, офис 308/309.

Предмет на дейност на дружеството е , търговия в страната и чужбина с козметични продукти.

2. Отговорност за финансовия отчет

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

3. Значими счетоводни политики

3.1. Обща рамка на финансово отчитане

Този финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.1. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

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 към 31 декември 2014 година общата сума на текущите пасиви надвишава общата сума на текущите активи като за отчетния период има подобрение на показателя

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

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

3.2. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута е валутата на основната икономическа среда, в която Дружеството функционира и в която се генерират и изразходват паричните му средства. Дружеството осъществява своите сделки предимно в лева, поради което като функционална валута е определен българският лев.

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и съставя финансови отчети в националната валута на Република България - български лев, който от 1 януари 1999 г. е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Настоящият индивидуален финансов отчет е изготвен в хиляди лева (хил. лв.)

3.4. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват земи, производствени, административни и други сгради, съоръжения и машини, оборудване, транспортни средства и друг инвентар. Всички имоти, машини и съоръжения се представят по себестойност (цена на придобиване), намалена с начислената амортизация и загуби от обезценки, с изключение на земите, които се представят само по себестойност, намалена с обезценката, тъй като не се амортизират.

Себестойността включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и прските разходи, необходими за привеждане на нетекущите активи в настоящият им вид и местоположение към момента на придобиването. Последващи разходи се включват в преносната (балансова) стойност на активите или се декларира като отделни активи, само ако Дружеството е вероятно да получи бъдещи икономически изгоди от тях и ако себестойността им може да бъде надеждно оценена.

Новопридобитите имоти, машини и съоръжения се признават по себестойност.

Ако имоти, машини и съоръжения включват компоненти, които са с различна продължителност на полезен живот, те се признават като отделни дълготрайни активи.

Разходи, възникнали след необходимост от замяна на компонент от недвижим имот, машини и съоръжения, които се отчитат отделно и включват значими разходи за контрол и наблюдение се капитализират. Други последващи разходи се капитализират само ако се увеличи бъдещата икономическа изгода, произтичаща от недвижимия имот, машини и съоръжения.

Всички разходи за ремонт и поддръжка на имоти, машини и съоръжения се признават в Отчета за доходите на Дружеството за периода, в който са възникнали.

Амортизациите на имоти, машини и съоръжения се начисляват като последователно се прилага линейния метод. Амортизационните норми, възприети от Дружеството са както следва:

Сгради и съоръжения	4 %
Машини и оборудване	30 %
Транспортни средства	10 %
Компютри и периферия	50 %
Автомобили	25 %
Други амортизируеми активи	15 %

Активите се амортизират от месеца, следващ датата на придобиване. За активите придобити по стопански начин амортизацията започва да тече от месеца, следващ месеца на влизане на актива в експлоатация. Не се начисляват амортизации на напълно амортизирани ДМА до остатъчната им стойност и на ДМА в период на консервация. В края на отчетния период ДМА се проверяват за обезценка. Балансова / преносна стойност / на актива се намалява до възстановимата му стойност. Това намаляване се отразява като загуба от обезценка. ДМА се отписват при продажба или когато окончателно бъдат извадени от употреба и не се очакват други икономически ползи.

Земите и активите в строителство не се амортизират.

Остатъчната стойност на активите и периодите на полезен живот се преразглеждат (и коригират, когато е необходимо) към датата на съставяне на баланса. Ако балансовата стойност на някой актив надвиши неговата предполагаема възстановима стойност, то тя се намалява до стойността на възстановимата стойност. Резултатът от ликвидацията на имоти, машини и съоръжения се определя чрез сравняване на балансовите стойности с постъпленията от ликвидацията и се признава в Отчета за всеобхватния доход.

Разходите по заеми, които са пряко свързани с придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се капитализират като част от цената на актива в съответствие с МСС 23 (ревизиран) Разходи по заеми. Разходите по заеми, които са пряко свързани с придобиването или производството на отговарящ на условията актив, са тези разходи по заеми, които биха могли да бъдат избегнати, ако разходите за актива не са били направени. Дружеството прилага МСС 23 (ревизиран) по отношение на отговарящи на условията активи, чиято начална дата на капитализиране е на или след 1 януари 2009, когато влиза в сила МСС 23 (ревизиран). Начална дата на капитализиране е датата, на която за пръв път възникват разходите за актива и

за заемите и започват дейностите, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

За други материални активи се признават право на ползване на чужди дълготрайни активи и извършени основни ремонти на насти дълготрайни активи. Правото на ползване на чужди дълготрайни активи се амортизира чрез системно прилагане на линейния метод за периодана неговия полезен живот, но за не повече от срока на договора за ползване. Извършените основни ремонти на насти активи се амортизират чрез системно прилагане на линейния метод за периода на техния полезен живот, но за не повече от 7 години.

3.5. Нематериални активи

Нематериалните активи се признават само ако е вероятно, че Дружеството ще получи очакваните бъдещи икономически ползи от тях и ако стойността им може да бъде надлежно оценена. Нематериалните активи се оценяват по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и призната обезценка. Минали разходи не се признават като нематериални активи на по-късна дата.

Амортизация се начислява на база линейния метод според оценения полезен живот на нематериалните активи. Патенти и лицензи се амортизират на база срока, за който важат, но не повече от пет години. Представят се във финансовите отчети на Дружеството по балансова стойност, представляваща разликата между себестойност и начислена амортизация.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.6. Инвестиции

Инвестициите се отчитат по цена на придобиване, която представлява сумата на вложените парични средства или парични еквиваленти за придобиване на съучастия към датата на тяхното придобиване и са нетъргуеми.

3.7. Обезценка на активи

В края на годината се извършва преглед на преносната стойност на нетекущите активи, за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако има такива признаци, Дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка (ако има такава). Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, Дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи.

Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава на разход веднага.

Когато загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години.

Възстановяването на загуба от обезценка се признава на приход веднага, освен ако не е свързана с актив отчитан по преоценена стойност, в който случай възстановяването на загубата се отчита като увеличение от преоценка.

3.8. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойност и нетната реализуема стойност. Стойността при потребление на материалните запаси се определя по метода средно-претеглената стойност. Себестойността на готовата продукция и незавършеното производство се образува от стойността на вложените материали, труд, осигуровки, амортизация, други преки разходи и не включва разходите за лихви. Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена в нормалния ход на дейността, намалена с разходи за довършване и тези, свързани с реализацията. Материалните запаси се тестват за обезценка към датата на Отчета за финансовото състояние на Дружеството.

3.9. Търговски вземания и кредити

Търговските вземания и кредитите са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими плащания,

които не се котира на активен пазар. Те възникват, когато Дружеството предоставя пари, стоки и услуги директно на длъжника без намерение да търгува вземанията. Търговските вземания се включват в текущите активи на Дружеството, с изключение на тези от тях, които са с падежи над 12 месеца след датата на Отчета за финансовото състояние, които се класифицират като нетекущи активи.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.10. Търговски вземания и кредити (продължение)

Търговските вземания първоначално се признават по справедлива стойност, а впоследствие се тестват за обезценки към края на отчетния период и се декларира в Отчета за финансовото състояние по амортизирана стойност (като се използва метода на ефективния лихвен процент), намалена със стойността на признатата обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Начисления за обезценка се създават, когато е налице обективно обстоятелство, че търговските вземания няма да могат да бъдат събрани съгласно първоначалните им срокове на погасяване. Начисленията за обезценка на търговски вземания се правят на база възрастов анализ на вземанията в „РОЗАИМПЕКС ТРЕЙД“ ЕООД от датата на падежа им до датата на Отчета за финансовото състояние. Стойността на обезценката, представляваща разликата между балансовата и възстановимата стойност (настоящата стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирана с ефективния лихвен процент) се признава в Отчета за всеобхватния доход.

Дружеството отписва финансови активи, когато договорните права върху финансовите потоци са изтекли или финансовите активи се прехвърлят, като заедно с тях се прехвърлят в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността на тези активи.

3.11. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти се признават в Отчета за финансовото състояние по себестойност (номинална стойност). Парите и паричните еквиваленти включват налични суми в касата на Дружеството, безсрочни депозити в банкови сметки на Дружеството.

3.11.1. Данъчно облагане

Текущият разход за данък се изчислява върху финансовия резултат за годината, преобразуван за данъчни цели с необлагаеми приходи или непризнати разходи по текущата данъчна ставка към датата на Отчета за финансовото състояние. Данъчната ставка за корпоративния данък за 2013 и 2014 е 10%.

Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочените данъци.

Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовия метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2012 е 10 %. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала. В тези случаи отсрочените данъци също се дебитират или кредитират директно в капитала.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират, когато се отнасят до данъци върху печалбата, дължими на едни и същи данъчни власти и Дружеството възнамерява да уреди текущите данъчни пасиви и активи в нетен размер.

3.12. Доходи на наети лица

По линия на план с дефинирани вноски, Дружеството изплаща вноски в държавно управлявани пенсионни и социално-осигурителни планове на задължителна база. След като вноските веднъж са изплатени, Дружеството няма повече задължения за плащане. Вноските се признават като разход за персонала, 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.

Според Кодекса на труда в момента на придобиване право на пенсиониране Дружеството дължи на своите служители обезщетение в размер от две до шест брутни месечни заплати, в зависимост от това дали продължителността на стажа е в рамките на или надвишава десет години. Не се предоставят доходи след пенсиониране. Освен това, при преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналет има право на обезщетение в размер до две работни заплати при трудов стаж минимум пет години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните пет години от трудовия стаж. Изплащането на тези обезщетения зависи не само от финансови променливи, но и от предположения във връзка с демографски фактори. Обезщетенията при пенсиониране се отчитат като дългосрочен доход, за който се начислява провизия съгласно МСС 19 "Доходи на наети лица" като се прилага Кредитния метод на прогнозираните единици.

На база на наличната информация Дружеството не е начислило доходи на персонала дължими при пенсиониране. Ръководството счита, че сумата за начислените обезщетения при пенсиониране към 31 декември 2014 не са съществени.

Във финансовия отчет се отразяват начислените компенсируеми отпуски на персонала и съпътстващите временни данъчни разлики.

3.13. Провизии

Провизии се начисляват, когато Дружеството има юридически или конструктивни задължения в резултат на минали събития, за чисто погасяване е вероятно да бъдат използвани активи и други ресурси, и които могат да бъдат надлежно оценени. Не се начисляват провизии за бъдеща оперативна загуба.

Провизиите се оценяват по настояща стойност на разходите, които се очаква да бъдат необходими за погасяване на задължението с използване на данъчна ставка, която отразява пазарните лихвени нива и настоящата стойност на парите и рисковете, специфични за задължението. Увеличението на провизията поради изминалото време се признава като разходи за лихви.

3.14. Заеми

Заемите се отчитат първоначално по цена на придобиване, представляваща справедливата стойност на получените еквиваленти, нетно от разходите, свързани с издаването на заема. Последващо след първоначалното им признаване заемите се оценяват по амортизирана стойност чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат предвид всички разходи по издаването и всички отстъпки или премии при уреждането. Печалбите и загубите се признават в нетната печалба или загуба, когато задълженията се отпишат или обезценят, също както и чрез амортизацията им.

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.

3.15. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения се отчитат по амортизирана стойност. Поради това, че тези задължения не са лихвени амортизираната им стойност съвпада с тяхната номинална стойност.

3.16. Лизинг

Финансов лизинг

Лизинг на имоти, машини и оборудване, при който Дружеството реално носи всички рискове и облаги, произтичащи от правото на собственост, се класифицират като финансов лизинг. При започването им, финансовите лизинги се капитализират по по-ниската от справедливата цена на лизинговото оборудване и сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Всяко лизингово плащане се разпределя между задължението и финансовите разходи, така че лизинговото задължение да намалява с постоянен темп. Съпътстващите задължения по наема, намалени с финансовите разходи, се включват в други дългосрочни задължения. Частта на лихвата във финансовата цена се отчита в Отчета за всеобхватния доход, така, че през периода на лизинга нейният размер, отнесен към оставащото лизингово задължение да дава постоянна

Оперативен лизинг

Оперативният лизинг е договор, при който наемателя получава право за ползване на определен актив срещу заплащане за договорен срок и той не отговаря на изискванията за финансов лизингов договор. Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Задълженията за плащане по тези договори се признават в Отчета за всеобхватния доход систематично за периода на лизинговия договор.

3.17. Финансиране

Безвъзмездните средства са свързани с придобиване на активи и се отчитат съгласно МСС 20 „Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавна помощ” като приходи за бъдещи периоди, които се признават като приход систематично и рационално за срока на полезния живот на активите, в съответствие с начислените амортизации.

3.18. Признаване на приходи и разходи

Приходите на Дружеството се състоят от справедливата стойност за продажба на продукция, стоки и услуги, нетно от начисления данък добавена стойност, намалени с предоставените на трети лица търговски отстъпки и намаления.

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно предприятието да получи бъдещи икономически изгоди, и отговаря на критериите за всяка дейност на Дружеството, обяснени по-долу. Сумата на прихода не се присма за надеждно измерена, докато не се разрешат всички непредвидени обстоятелства, свързани с продажбата. Дружеството основава своите преценки на историческите резултати, вземайки предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

Приходите се признават като:

Приходи от продажби на стоки и материали – когато Дружеството е прехвърлило всички рискове и изгоди на клиента, предоставило стоки и материали на клиентите, те са ги присли и събираемостта на съответните вземания е достатъчно голяма.

Приходи от продажби на услуги – когато Дружеството е прехвърлило всички рискове и изгоди на клиента, Дружеството ги признава за периода, в който услугите са извършени, в зависимост от степента им на завършеност, оценена на база на действителния обем услуги като част от общия обем услуги, които следва да се завършат.

Други приходи – когато Дружеството извършва други продажби признава приходите от тях през периода, в който са извършени.

Приходи от лихви – Дружеството ги признава на пропорционална времева база чрез използване на метода на ефективната лихва.

Приходите, които не се отнасят за текущия финансов период, се признават като приходи за бъдещи периоди. След разсрочването им като такива, Дружеството изготвя погасителни планове за признаването им като текущи.

Разходите се признават в Отчета за всеобхватния доход, когато възникне намаление на бъдещи икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.

Разходите се признават на базата на пряка връзка между извършените разходи и приходите.

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

Разходите за лихви се признават в периода, в който са възникнали и се определят въз основа на дължимата главница и приложимия ефективен лихвен процент, представляващ процентът който дисконтира очакваните парични плащания до нетната преносна стойност на финансовия пасив на база предполагаемия му живот. Разходите по заеми, които са пряко свързани с придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се капитализират като част от цената на актива в съответствие с МСС 23 „Разходи по заеми“, както е подробно оповестено в бел. 3.4. по-горе.

3.19. Разпределение на дивидент

Разпределението на дивиденти на собствениците на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети в периода, в който е одобрено.

3.20. Управление на финансовия риск

1. Фактори, пораждащи финансовия риск

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай, че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че Дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

От страна на ръководството на Дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките, предоставяни от Дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Валутен риск

България е основният пазар на Дружеството като съществена част от сделките се извършва в местна валута, която е фиксирана към еврото. Основните доставчици на Дружеството са местни лица като сделките с тях се извършват в местна валута, която е фиксирана към еврото. По този начин, рискът от промяна на валутните курсове е ограничен.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск, свързан с предоставени и получени заеми. Заемите с плаващ лихвен процент излагат Дружеството на лихвен риск свързан с отклонения на бъдещите парични потоци. Заемите с фиксиран лихвен процент излагат Дружеството на лихвен риск, свързан с промяна на оценката на бъдещата справедлива стойност на заемите. Политика на Дружеството е да сключва договори за заеми с лихвени проценти, обвързани към пазарни лихвени проценти, като EURIBOR. Банковите заеми, както е посочено в бел. 17, са с плаващ лихвен процент, като по този начин излагат Дружеството на възможен лихвен риск. Всички експозиции се следят стриктно.

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск, защото неговите приходи се ценообразуват на основата на пазарните цени в лева, евро и щатски долари. Ръководството контролира този риск като извършва регулярни ценови актуализации.

Кредитен риск

Дружеството няма съществена концентрация на кредитен риск. Политиката, която се следва е продажбите да се извършват само с клиенти, които имат добра репутация по отношение на обслужване на задълженията си. Продажби на клиенти на дребно се извършват в брой. Паричните трансакции се извършват с финансови институции с висок кредитен рейтинг. Дружеството има изградена политика, която ограничава размера на кредитната експозиция към отделни клиенти.

Вземанията към 31 декември 2014 година са възникнали през текущата година.

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържането на достатъчно парични средства и възможности за финансиране посредством адекватен размер на договорените кредити. Поради динамичната природа на основната дейност, ръководството на Дружеството се стреми да покрива текущите нужди от парични средства с приходите от продажбите.

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Също така изисква при прилагането на счетоводната политика на предприятието, ръководството да използва собствената си преценка. Елементите на финансовия отчет, чието представяне включва по-висока степен на преценка или сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовия отчет като цяло, са отделно оповестени.

Приблизителните счетоводни оценки и преценки се преразглеждат непрекъснато и се основават на исторически опит и други фактори, включително очакване за бъдещи събития, за които се смята, че са основателни при създадените обстоятелства. Основателността на тези оценки се преглежда редовно.

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

(а) Имоти, машини и съоръжения

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните нетекущи активи (Бележка Г). Тази приблизителна оценка се базира на проекцията на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководството ще увеличи разхода за амортизацията, където полезния живот е по-малък от предварително определения, или ще изпише или обезцени технологично остарели или нестратегически активи, които са били изоставени или продадени/ликвидирани. Промените на полезния живот на активите, които могат да бъдат направени, могат да доведат до съществена корекция на балансовата им стойност.

(б) Обезценки на вземания

При извършване на обезценки на вземанията ръководството на Дружеството оценява размера и периода на очакваните бъдещи парични потоци, свързани с вземанията въз основа на своя опит за сходни по характер вземания, като взема под внимание и текущите обстоятелства за вземанията, прегледани за обезценка.

(в) Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и начисленията за временни данъчни разлики в периода на данъчните ревизии.

(г) Задължения при пенсиониране

Дружеството не начислява задължения за обезщетения при пенсиониране поради несъщественост.

5. Пояснителни приложения към статиите на годишния финансов отчет

5.1. Приходи от продажби

	31 Дек. 2014	31 Дек. 2013
Приходи от продажба на стоки	4319	4136
Приходи от продажба на услуги	-	-
Всичко	4319	4136

5.2 Себестойност на продажбите

В хиляди лева	31 Дек. 2014	31 Дек. 2013
СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ СТОКИ	3029	2869

5.3. Други оперативни приходи

В хиляди лева	31 Дек. 2014	31 Дек. 2013
Приходи от продажба на ДМА	-	6
Всичко	-	6

5.4. Административни и управленски разходи

В хиляди лева	31 Дек. 2014	31 Дек. 2013
Разходи за материали	208	194
Разходи за външни услуги	328	324
Разходи за амортизация	46	37
Разходи за заплата	379	375
Разходи за социални осигуровки	68	67
Други разходи	26	30
Всичко	1055	1027

5.5. Нетни финансови разходи

В хиляди лева	31 Дек. 2013	31 Дек. 2013
Приходи /разходи за лихви нетно	(4)	(2)
Всичко	(4)	(2)

5.6. Разходи за данъци

В хиляди лева

Печалба преди данъци

Данъчна ставка

Данък върху печалбата

Година приключваща на 31 Дек 2014	Година приключваща на 31 Дек 2013
231	244
10%	10%
0	0

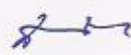
5.7. Имоти, машини съоръжения

Справка №
ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ
(ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ)
РОЗАИМПЕКС ТРЕЙД ЕООД 2014Г

Съдържание	Земни	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Компютри	Други	Разходи за придобив- ане	Общ
Към 01 януари на предходна година									
Отчетна или преоценена стойност					852	3	87		940
Натрупана амортизация					771	2	68		841
Балансова стойност					81	1	19		101
За предходната година									
Начално салдо – балансова стойност					81	1	19		101
Преценка									
Новопридобити активи					78	3			81
Отписани (по балансова стойност)									
Начислена амортизация за периода					37	2			39
Крайно салдо балансова стойност					122	2	19		143
Към 31 декември на предходната година									
Отчетна или преоценена стойност					865	6	86		957
Натрупана амортизация					743	4	67		814
Балансова стойност					122	2	19		143
За текущата година									
Начално салдо балансова стойност					122	2	19		143
Преценка									
Новопридобити активи						2	1		3
Отписани (по балансова стойност)									
Начислена амортизация за периода					44	1	1		46
Крайно салдо балансова стойност					78	3	19		100
Към 31 декември на текущата година									
Отчетна или преоценена стойност					865	8	87		960
Натрупана амортизация					787	5	68		860
Балансова стойност					78	3	19		100

Дата:

Съставител:

Ръководител: 

5.8. Материални запаси

В хиляди лева

Материали

Стоки

Общо

31 Дек. 2014

31 Дек. 2013

2

1194

1372

1194

1374

5.9. Търговски и други вземания

В хиляди лева

Вземания от продажби, бруто

31 Дек. 2014

31 Дек. 2013

272

264

Всичко

272

264

5.10. Парични средства

В хиляди лева

Парични средства в каса

Парични средства по банкови сметки

Блокирани парични средства

Всичко

31 Дек. 2014

31 Дек. 2013

159

131

5

7

-

164

138

5.11 Регистриран капитал и резерви

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 декември 2014 г., основният капитал е в размер на 5 хил. лева.

5.12. Търговски и други задължения

В хиляди лева

Задължения към свързани лица

Задължения към доставчици

Задължения към персонала

Задължения към Обществено осигуряване

Задължения към бюджета - текущи

Други задължения

Всичко

31 Дек. 2014

31 Дек. 2013

1838

2200

8

20

26

23

15

8

56

44

58

114

2001

2409

5.13. задължения за компенсируеми отпуски и бъдещи задължения при пенсиониране.

Не са начислявани компенсируеми отпуски към 31.12.2014 година. Задължения за обществения 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
- Дипсва 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.

5.14. Сделки със свързани лица

Свързани лица по смисъла на ТЗ е:

1. „Розанмпец“ ООД

Реализирани сделки с „Розанмпец“ оод

В началото на периода 1.1.2014 г. 2200 х.лв

Оборот през 2014 г. 2850 х.лв

Остатък към 31.12.2014 1838 х.лв

5.15. Събития настъпили след датата на баланса

Няма съществени събития които да са настъпили след датата на баланса.

Финансовият отчет е одобрен на 23 март 2015 година от:

Гл.Счетоводител:

М.Власова

Управител:

г-жа Д.Георгиева

