

РОДОРА ЕАД
ЕИК: 175112263

КЪМ: 31.12.2023 г.

БАЛАНС

АКТИВ

ПАСИВ

		Суми (хил. лв.)				Суми (хил. лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Текуща година	Предходна година
А. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ				А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
1. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ			
1. Мащини, производствено оборудване и апаратура				II. РЕЗЕРВИ			
Общо за група I :				1. Законови резерви		5	5
II. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ				2. Други резерви		1	1
1. Акции и дялове в асоц. и смесени предприятия		178	178	Общо за група II :		6	6
Общо за група II :		178	178	III. Натрупана печалба / загуба от мин. години, в т.ч. :			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А" :		178	179	--- Неразпределена печалба		15	15
Б. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				Общо за група III :		15	15
I. КРАТКОСРОЧНИ ВЪЗЕМАНИЯ				IV. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)		10 181	3 990
1. Въземания от клиенти и доставчици		6	5	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А" :		10 252	4 061
2. Други въземания		58	52	Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
Общо по група I :		64	57	1. Други задължения, в т.ч. :		1	
II. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА				до 1 година		1	
1. Парични средства в безсрочни сметки		10 030	3 844	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б"		1	
Общо по група II :		10 030	3 844	В. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА ВЪДЪЛЖЕНИ ПЕРИОДИ		19	19
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :		10 094	3 901				
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б)		10 272	4 080	СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В)		10 272	4 080

гр.София, 14.02.2024 г.

Съставител:

Калина Манахова

Ръководител:

Добри Рангев

05.03.2024 г. Съгласно доклад на регистриран одитор:

0348 Красимир
Димов
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

РОДОРА ЕАД
ЕИК: 175112263

за периода: 01.01.2023 - 31.12.2023 г.

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лева)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предх. година		Текуща година	Предх. година
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч. :	50	54	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :	86	86
а) материали			- услуги	86	86
б) външни услуги	50	54	ОБЩО приходи от оперативна дейност	86	86
2. Разходи за персонала, в т.ч. :	25	22	2. Приходи от участия в асоциирани предприятия	10 179	3 991
а) разходи за възнаграждения	25	22	Общо Приходи	10 265	4 077
3. Разходи за амортизация и обезценка	1	1			
а) разходи за амортиз.ДА	1	1			
ОБЩО Разходи за оперативна дейност	76	77			
3. Разходи за лихви и други финансови разходи	8	10			
- други	8	10			
4. Печалба от обичайната дейност	10 181	3 990			
5 .Общо Разходи	84	87			
6. Счетоводна Печалба	10 181	3 990			
7. Разходи за данъци от печалбата					
8. Печалба	10 181	3 990			
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+7+8)	10 265	4 077	ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ)	10 265	4 077

гр.София, 14.02.2024 г.

Съставител :

Калина Манахова

Ръководител :

Добри Рашеев

05.03.2024 г. Съгласно доклад на регистриран одитор:

0348 Красимир
Димов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕННИЙ КАПИТАЛ

РОДОРА ЕАД
ЕИК: 175112263

за периода: 01.01.2023 - 31.12.2023 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	РЕЗЕРВИ			Неразпределена печалба	Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
		Законови	Други резерви				
	1	2	3			4	5
Салдо в началото на отчетния период	50	5	1		15	3 990	4 061
1. Финансов резултат за текущия период						10 181	10 181
2. Разпределение на печалбата, в т.ч.:						(3990)	(3990)
- за дивиденди:						(3990)	(3990)
Салдо към края на отчетния период	50	5	1		15	10 181	10 252
Собствен капитал към края на отчетния период	50	5	1		15	10 181	10 252

гр.София, 14.02.2024 г.

Съставител:
Калина Манахова

Ръководител:
Добри Рашев



05-03-2024 г. Съгласно доклад на регистриран одитор:

0848 Красимир Димов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

РОДОРА ЕАД
ЕИК: 175112263

за периода: 01.01.2023 - 31.12.2023 г.

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	96	51	45	96	51	45
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		25	(25)		22	(22)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни и др.		8	(8)		10	(10)
Платени и възстановени данъци върху печалбата					1	(1)
Платени и възстановени ДДС и други данъци		15	(15)		15	(15)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	96	99	(3)	96	99	(3)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи					3	(3)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.	10 179	3 990	6 189	3 991	1 259	2 732
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)	10 179	3 990	6 189	3 991	1 262	2 729
В. Изменение на паричните средства през периода (А + Б)	10 275	4 089	6 186	4 087	1 361	2 726
Г. Парични средства в началото на периода			3 844			1 118
Д. Парични средства в края на периода			10 030			3 844

гр.София, 14.02.2024 г.

Съставител:

Калина Манахова

Ръководител:

Добри Рашеев

05.03.2024 г. Съгласно доклад на регистриран одитор:



Справка за текущите (дълготрайните) активи към 31.12.2023

(ХИЛ 118)

Показатели		Стойности на дълготрайните активи										Амортизация					Балансова с-ст в края на периода
		Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		процен. стойност				Последваща оценка		процен. стойност	(7 - 14)		
		в началото	постъпл.	излезли	в края пер	увелич.	намаляен	(4+5-6)	в началото	начислен	отписана	в края пер	увеличен	намаляен	(11-12-13)	(7 - 14)	
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																	
1.	Продукти от развойна дейност	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
2.	Концесии, патенти, лицензи, ТМ, ПИ и др.	1			1			1	1			1			1		
3.	Търговска репутация																
4.	Предоставени аванси и нематер активи изгр.																
Обща сума I:		1			1			1	1			1			1		
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																	
1.	Земи и сгради, в т.ч.:																
— земи																	
— сгради																	
2.	Машини, производ. оборудване и апаратура	2			2			2	1	1		2			2		
3.	Съоръжения и други ДМА																
4.	Предост аванси и ДМА в процес на изгражд.																
Обща сума II:		2			2			2	1	1		2			2		
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ																	
1.	Акции и дялове в предприятия от група																
2.	Предоставени заеми на предприятия от група																
3.	Акции и дялове в асоциирани и смес. предпр.	178			178			178								178	
4.	Предост заеми, свърз с асоц. и смес. предпр.																
5.	Дългосрочни инвестиции																
6.	Други заеми																
7.	Изкупени собствени акции																
Обща сума III:		178			178			178								178	
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ																	
Обща сума IV:																	
ОБЩ СЪОР (I + II + III + IV):		181			181			181	2	1		3			3	178	

ЗАБЕЛЕЖКА: Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представят отделна справка за всяка страна.

Дата: 14.02.2024 г.

Съставител:

Калина Манаскова

Ръководител:

Добри Рапеев

РОДОРА ЕАД

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

РОДОРА ЕАД е основано през 2006 г. и регистрирано в Софийски градски съд с решение от 06.07.2006 г. по ф.д. 7990 / 2006 г, том 1428, стр.170, парт.№ 106216. Дружеството е вписано в Търговски регистър с ЕИК 175112263. Седалището и адреса на управление е: Република България, гр.София, 1000, ул.Дякон Игнатий № 2, ет.2, тел: 02/ 989 02 07.

Основният предмет на дейност на дружеството е участия в капиталите на други предприятия и управление на недвижими имоти.

II. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

а) Съответствие

Дружеството осъществява своята дейност при спазване на българското законодателство. Настоящият финансов отчет е индивидуален финансов отчет с общо предназначение и е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството (ЗС) и Националните Счетоводни Стандарти (НСС).

б) База за изготвяне

Базата за оценяване, използвана при изготвяне на финансовия отчет е историческата цена.

Позициите, които се представят във финансовия отчет се признават и оценяват в съответствие със следните принципи:

1. действащо предприятие - предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
2. последователност на представянето и сравнителна информация - представянето и класификацията на статиите във финансовия отчет, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовия отчет;
3. предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
4. начисляване - предприятието изготвя финансов си отчет, с изключение на отчета, свързан с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовия отчет за периода, за който се отнасят;
5. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период;
6. същественост - предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовия отчет, или биха довели до нарушаване на изискването за

вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал;

7. компенсиране - предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;
8. предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма.

в) Дата на изготвяне на отчета

Финансовият отчет за годината, приключваща на 31 декември 2023 година, е изготвен на 14 февруари 2024 година.

г) Период

Настоящият годишен финансов отчет се отнася за периода от 01 януари 2023 година до 31 декември 2023 година. Периодът, обхванат в годишния финансов отчет е една календарна година, завършваща на 31.12.2023 година.

д) Функционална валута и валута на представяне

Финансовият отчет е представен във функционалната валута на дружеството - хиляди български лева. Финансовата информация, съдържаща се в годишния финансов отчет, е представена в хиляди лева.

2. Значими счетоводни политики

Възприетите от дружеството структура, форма и съдържание на съставните части на годишният финансов отчет (ГФО) са:

- Счетоводен баланс – съгласно Приложение №1 към СС № 1 „Представяне на финансови отчети”;
- Отчет за приходи и разходи - съгласно Приложение №2 към СС № 1 „Представяне на финансови отчети”;
- Отчет за собствения капитал - съгласно Приложение №4 към СС № 1 „Представяне на финансови отчети”;
- Отчет за паричния поток - съгласно Приложение №1 към СС № 7, „Отчети за паричните потоци”;
- Приложение - съгласно изискванията на СС № 1 „Представяне на финансови отчети”

и се запазват непроменени през различните отчетни периоди, с изключение на Приложението към ГФО за 2023 г. - с цел по-пълно и достоверно описание на информацията, посочена в Счетоводния баланс (СБ), в Отчета за приходи и разходи (ОПР), Отчета за паричния поток (ОПП) и в Отчета за собствения капитал (ОСК).

ГФО е съставен ясно и в съответствие със ЗС и НСС.

Всяка съществена статия се представя в ГФО отделно.

Счетоводната политика е определена от управляващия орган до началото на отчетния период, в съответствие с:

- принципите и изискванията, определени в Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти;

- вътрешните актове на предприятието, отразяващи неговата специфика.

През 2023 г. тя не е променяна спрямо предходните отчетни периоди.

(а) Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този отчет за една предходна година. Сравнителните данни в Счетоводния баланс, в Отчета за приходи и разходи и в Отчета за собствения капитал, са представени съобразно утвърдените форми в СС № 1 „Представяне на

финансови отчети”, а тези в Отчета за паричния поток са представени съобразно разпоредбите и формата на СС № 7 – „Отчети за паричните потоци”. В приложението към ГФО е оповестена сравнителна информация за предходната година. Не са настъпили събития, които да налагат корекции на сравнителните данни спрямо тези, отчетени в ГФО за 2022 г.

(б) Операции с чуждестранна валута

При първоначалното признаване, сделка в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на БНБ към датата на сделката или операцията. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване, а продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата. В ГФО паричните средства, вземанията и задълженията като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, български лева, като се прилага заключителния курс на БНБ към 31 декември 2023 година (1 евро - 1,95583 лв.; 1 швейцарски франк – 2.11213 лв.). Дружеството отчита позиции в чуждестранна валута – евро и швейцарски франкове. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, се отразяват в ОПР като текущи финансови приходи и разходи. Валутните преоценки се правят в края на всеки месец.

(в) Приходи

Приходите се признават, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката, сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени.

Приходите в Родора ЕАД се начисляват на база принципа за текущо начисляване. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане. Критериите за признаване на приходите се прилагат за делими компоненти за една сделка, така че да е възможно най - прецизно и точно да се отрази същността на сделката.

Приходът, свързан с извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност на сделката се определя чрез проверка на извършената работа.

Приходите от лихви се признават текущо, пропорционално на времевата база, отчитаща ефективния доход от актива и включват разликата между отчетната стойност на вложението и сумата му на падежа. Възникналите приходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като приходи за бъдещи периоди. Приходите и разходите не се компенсират (нетират), както и не се обединяват отделни приходни статии.

(г) Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване на базата на принципите за текущо начисляване и съпоставимост, независимо от паричните плащания за тях. Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди. Разходите за бъдещи периоди се признават като текущ разход в периода, за който се отнасят и включват разходи за застраховки на активи и персонал, абонаментно обслужване и услуги с бъдещо проявление (реализиране). Финансовите разходи включват: курсови разлики от валутни операции и разходи за банкови такси.

Приходите и разходите от сделките и събитията се отразяват чрез документиране на всяка стопанска операция с първичен счетоводен документ в момента на тяхното възникване. Спазва се принципът за съпоставимост на приходите с разходите. Разходите и приходите не се компенсират (нетират), както и не се обединяват отделни разходни статии.

д) Дълготрайни активи (ДА)**Дълготрайни материални активи (ДМА)**

Дружеството класифицира материалните активи като дълготрайни когато придобива и притежава установими нефинансови ресурси, които:

- имат натурално веществена форма;
- се използват за производство, продажба на активи и услуги, за отдаване под наем, за административни или други цели;
- се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период;
- стойността на актива може надеждно да се изчисли;
- дружеството очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

Възприетият стойностен праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е в размер на 500 (петстотин) лева.

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по цена на придобиване, която се формира от покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци, плюс всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в настоящия му вид и местоположение. Дълготрайните материални активи, създадени в дружеството първоначално се оценяват по себестойност. След първоначалното им признаване те се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценки. С последващите разходи, свързани с отделен ДМА се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други разходи се признават в отчета за приходите и разходите в момента на възникване.

Дълготрайни нематериални активи (ДНА)

Дружество класифицира като нематериални тези активи, които представляват нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието и които:

- нямат физическа субстанция (въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция);
- са със съществено значение при употребата им;
- от използването им се очаква икономическа изгода.

Външно създадените ДНА при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Вътрешно създадени от предприятието ДНА първоначално се оценяват като сбор от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за първи път е постигнал критериите за признаване. В този сбор не се включват: вътрешната печалба; необичайните количества бракувани ресурси; административните и другите общи разходи.

След първоначалното признаване като актив, ДНА се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Методи на амортизация

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява на база на линейния метод върху оценения полезен живот на активите, като за същите не е предвидена остатъчна стойност. Земите, разходите за придобиване на дълготрайни активи, както и предоставените аванси за ДА, не се амортизират. Активите се амортизират от месеца, следващ датата на придобиване, а за активите, придобити по стопански начин - от месеца когато активът е въведен в експлоатация.

Очакваният полезен живот на дълготрайните активи е определен, както следва:

Вид актив

Компютри

Години

2 години

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Всички изменения в дълготрайните активи, настъпили през отчетния период, са посочени в Справка за дълготрайните (дългосрочните) активи в приложението към финансовия отчет.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на земи и сгради, машини, съоръжения и други подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице индикации, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се намалява до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за приходи и разходи.

Печалби и загуби от отписване на дълготрайни активи

Земи и сгради, машини, съоръжения и други се отписват при продажбата им или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от тяхното използване. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на дълготрайни активи при продажбата им се отчитат както следва: разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност се отчита като печалба или загуба.

Не се отписват активи, когато се извеждат временно от употреба. Разходите за извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период дружеството проверява временно изведените ДА за обезценка по реда на СС 36 „Обезценка на активи”.

(е) Дългосрочни финансови активи

В тази група дружеството отчита акционерно участие в асоциирано предприятие, представено по цена на придобиване.

(ж) Търговски и други вземания

Вземанията и предоставените кредити са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Търговските вземания на дружеството спадат към тази група финансови инструменти.

Вземанията се представят и отчитат по справедлива стойност на дадените за тях вложения на база стойността на оригинално издадените фактури, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Процентът на обезценката се определя на базата на данни относно непогасени задължения на конкретните контрагенти или на контрагенти от всяка сходна идентифицирана група. Несъбираемите вземания се отписват, когато настъпят правните основания за това. Обезценката на вземанията се отразява в Отчета за приходи и разходи. Вземанията не се компенсират със задълженията на дружеството.

(з) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на парични наличности и/или еквиваленти. Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна на стойността им.

При изготвянето на ОПП е използван прекия метод, при който паричните потоци от различните видове сделки, осъществени от дружеството, са отразени в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания за отчетния период.

Информацията за основните класове брутни парични постъпления и плащания е получена от счетоводните регистри на предприятието за движението на паричните му средства. Добавени са нови статии в съответните раздели на отчета за паричните потоци за по-прецизното им представяне. Не са посочени статии, за които липсва счетоводна информация. Статиите в съответните раздели на ОПП са подредени по степен на същественост за дружеството, която се определя не само от стойността на съответния паричен поток.

За целите на изготвянето на ОПП:

- Паричните постъпления от клиенти и плащанията към доставчици се представят бруто;
- Плащанията, свързани с придобиване на машини, съоръжения и оборудване се представят в статията „паричните потоци от инвестиционна дейност“;
- Постъпленията от лихвите по банкови сметки, се включват в паричните потоци от основна дейност.
- Плащанията, свързани с дивиденди се категоризират като произтичащи от инвестиционна дейност.
- Паричните потоци, произтичащи от данъци от печалбата, се представят отделно и са категоризирани като парични потоци от основна дейност.

(и) Основен капитал и резерви

Основният акционерен капитал е представен по номинална стойност на записаните и платени акции. Основният капитал е регистриран в търговския регистър. Дружеството е с регистриран капитал в размер на 50 хил. лв., разпределен в 50 хил. обикновени поименни акции с номинална стойност 1 лев. Към 31.12.2023 г. разпределението на акционерния капитал е както следва:

- Добри Рашеев - 100,00 %;

Родора ЕАД е с едностепенна система на управление. То се управлява от Съвет на директорите (СД) и се представлява от изпълнителния директор и едноличен собственик на капитала – г-н Добри Рашеев. Правилата относно придобиване на акции на дружеството са уредени в чл. 17 от неговия устав, а именно: “Отчуждаването на обикновени поименни акции, респ. на временните удостоверения става чрез прехвърлянето им с джиро. Освен в случаите на наследяване на акциите по завещание или по закон, прехвърлителя заявява пред дружеството прехвърлянето на акциите, респ. на временните удостоверения, с оглед на неговото отбелязване в книгата на акционерите”. За членовете на Съвета на директорите няма предвидени отделни/специални правила, уреждащи правата им да придобиват акции и/или облигации на дружеството. През 2023 г. не е имало движение в основния капитал.

Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала. Съгласно търговския закон, дружеството е длъжно да оформи фонд „Резервен“ с източник: най-малко 1/10 от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат 1/10 или по-голяма част от капитала, определена от устава. В устава на дружеството не е предвиден по-голям размер на фонд „Резервен“, като същият е формиран в предходни отчетни периоди. С решение на едноличния собственик на капитала, са формирани допълнителни резерви от парична вноска.

(й) Задължения - търговски и други краткосрочни задължения

Финансовите пасиви на дружеството включват основно търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго дружество, или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго дружество при потенциално неблагоприятни условия.

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност на полученото за него вложение и в последствие се оценяват по амортизируема стойност, намалена с плащанията по уреждане на задължението.

Платимите от дружеството дивиденди се признават, когато са одобрени от едноличния собственик на капитала.

(к) Доходи на персонала

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи на персонала, под формата на възнаграждения, бонуси и социални придобивки, се признават като разход в Отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях, или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки). Дължимите от дружеството вноски за социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващи се компенсирани отпуски, която се очаква да възникне в рамките на 12 месеца след датата на периода, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски, като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Доходи при напускане

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, само при наличие на обвързващ ангажимент, на база анонсиран план да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени. За отчетния период дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите при напускане, или след напускане, като доходи под формата на акции от собствения капитал, или за други дългосрочни доходи. Към 31.12.2023г. дружеството не е назначило актюер за изчисление на определени доходи на персонала, съгласно изискванията на СС 19 – Доходи на персонала, тъй като счита, че тези суми биха били незначителни.

(л) Разходи за данъци

Разходите за данъци, които се признават в отчета за приходи и разходи, включват сумата на текущите разходи за данъци, които не са признати директно в собствения капитал и отсрочените данъци.

Активите и пасивите по отсрочени данъци е предвидено да се представят в баланса отделно от другите активи и пасиви. В същото време те се компенсират помежду си, т.е. когато стойността на статията "активи по отсрочени данъци" е по-висока от тази на статията "пасиви по отсрочени данъци", в баланса се посочва актив по отсрочени данъци, като разлика между двете статии. В обратната ситуация се посочва пасив по отсрочени данъци.

Текущият разход за данък е изчислен в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнася, на база на преобразувания финансов резултат за данъчни цели. Текущият данък е годишното данъчно плащане върху облагаемата печалба, прилагайки данъчната ставка през 2023 г. - 10 %.

(м) Преценки от определящо значение при прилагане на счетоводната политика на дружеството; Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Ръководството е приложило допълнителни процедури на преглед на процеса по приблизително оценяване, за да подсури, че е взета предвид цялата налична и уместна информация за развитието на дружеството по време на кризата, породена от войните в Украйна и Близкия изток. Така например:

- повторно бяха прегледани прогнозните приходи, печалби и парични потоци, които се използват при приблизителното оценяване на активи и пасиви и бе потвърдено, че те не се повлияват неблагоприятно от кризата и остават непроменени и през текущия отчетен период;
- потвърдено бе, че приблизителните счетоводни оценки, които през предходни периоди са били оценени с нисък риск не завишават степента си на несигурност;
- не се налагат и не са извършвани промени в контролните дейности, свързани с изготвянето на приблизителните счетоводни оценки.

Обезценка на активи

Стойността на активите на дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на всеки финансов отчет с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена. Основните източници на информация, използвани при изчисленията и преценките във връзка с определянето на справедливите стойности са: вътрешни данни и становища на ръководството на дружеството относно експлоатационното състояние на активите, степен на използваемост на капацитета, намерение за продажба на конкретни активи, перспективи за използване на активите, данни за реализирани или оферирани сделки по покупко-продажба на аналогични активи; по преценка се възлага изготвяне на оценка от лицензиран оценител.

Към 31 декември 2023 година ръководството преценява, че не са налице основания, които да показват значителни промени в справедливите стойности на активите. То е обмислило и съществуващите несигурности, свързани с прилаганите от него справедливи стойности за приблизителна счетоводна оценка на държаните от дружеството активи. Неговото решение е да запази прилагания от предходните отчетни периоди оценъчен подход за постигане на последователност, като отчита несигурностите, които биха могли в бъдеще да доведат до други фактически резултати.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава като загуба от обезценка. След 180 дни закъснение вече се счита, че може да има индикации за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане се прави преценка каква част от него е обезпечена и по този начин е гарантирана събираемостта им. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват напълно.

(н) Счетоводни приблизителни преценки и промени в тях

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с НСС изисква ръководството да направи разумни преценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените суми на активите и задълженията, върху оповестяванията на условните активи и задължения, и върху отчетените суми на приходите и разходите през отчетния период. Действителните резултати могат да се различават от тези приблизителни преценки. Приблизителните стойности подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат на допълнително натрупан опит или последващо развитие. Всяка промяна в приблизителните счетоводни преценки се отразява в текущия или в текущия и бъдещия период, като се включва в статията, в която са били отчетени стойностите от тези преценки. Дружеството оповестява естеството и размера на промяната на приблизителната счетоводна стойност, която оказва значителен ефект през текущия период, или се очаква да окаже значителен ефект през бъдещи периоди.

III. ПРИЛОЖЕНИЕ (ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ) КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**1. Дълготрайни активи (ДА)****Балансова стойност на дълготрайните активи**

Дълготрайните материални и нематериални активи на дружеството по балансова стойност са:

	2023г.	2022г.
• Компютърна техника		<u>1 хил.лв</u>
Общо:		1 хил.лв.

Не са посмани ангажименти за придобиване на ДА. Върху ДА на дружеството не са наложени ограничения върху правото на собственост. Не се ползват в дейността ДА чужда собственост.

Не са отчитани разходи за развитие и усъвършенстване.

Дългосрочните инвестиции (финансови активи) представляват инвестиция в асоциирано предприятие - БАД Гранитоид АД с отчетна стойност – 178 хил.лв. Инвестицията се отчита по себестойността метод:

- Наименование и седалище на предприятието: БАД ГРАНИТОИД АД – гр.София, ул. “Дякон Игнатий” №2, ет.2, ап.2;
- Притежаваният дял от капитала на предприятието е 31,72%;
- Собственият капитал на БАД Гранитоид АД за последния отчетен период, за който е налице приет годишен финансов отчет е 44 008 хил.лева, а печалбата на предприятието е 31 798 хил.лева.

2. Търговски и други вземания

Краткосрочните вземания през 2023 г., представени в счетоводния баланс на дружеството са на обща стойност 64 хил.лв. (57 хил.лв. - 2022 г.) и включват:

	2023 г.	2022 г.
• Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		
от доставчици	6 хил.лв.	5 хил.лв.
• Други вземания	6 хил.лв.	5 хил.лв.
	58 хил.лв.	52 хил.лв.

3. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват салда по касови наличности и банкови сметки, съответно в лева и валута, които не са блокирани. Към 31.12.2023 г. паричните средства са на стойност 10 030 хил. лв. (3 844 хил.лв. - 31.12.2022 г.), от които 9 343 хил.лв. по сметки в чуждестранна валута (3 538 хил.лв. – 31.12.2022 г.).

4. Основен капитал и резерви

Капиталът на дружеството е представен по историческа стойност към датата на регистрацията – 50 хил.лв. (без промяна спрямо предходния период).

Формираните резерви в дружеството се състоят от:

	2023 г. ХИЛ.ЛВ.	2022 г. ХИЛ.ЛВ.
• Законови резерви	5	5
• Други резерви	1	1

5. Печалби

	2023 г. ХИЛ.ЛВ.	2022 г. ХИЛ.ЛВ.
• Неразпределена печалба	15	15
• Текуща печалба	10 181	3 990

6. Приходи за бъдещи периоди

Възникналите приходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди са в размер на 19 хил.лв., колкото са били и през предходния отчетен период. Те представляват част от фактуриран наем, който се отнася за 2024 година.

7. Разходи за данъци

През 2023 г. дружеството отчита счетоводна печалба в размер на 10 181 хил.лв. Данъчната печалба за 2023 г. е 2 хил.лв. След приспадане на данъчна загуба от минали години по годишна данъчна декларация в размер на 1 хил.лв. данъчната печалба е 1 хил.лева.

Увеличения на счетоводния финансов резултат

- годишни счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2 ЗКПО)

1 хил.лв.

Всичко увеличения в размер на**1 хил.лв.****Намаления на финансовия резултат**

- годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1 ЗКПО)
- приходи в резултат на разпределение на дивиденди от местни юридически лица (чл.27, ал.1 ЗКПО)

1 хил.лв.;

10 179 хил.лв.

Всичко намаления в размер на**10 180 хил.лв.**

През 2022 г. дружеството отчита счетоводна печалба в размер на 3 990 хил.лв. Данъчната загуба за 2022 г. е 1 хил.лв

Увеличения на счетоводния финансов резултат

- годишни счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2 ЗКПО)

1 хил.лв.

Всичко увеличения в размер на**1 хил.лв.****Намаления на финансовия резултат**

- годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1 ЗКПО)
- приходи в резултат на разпределение на дивиденди от местни юридически лица (чл.27, ал.1 ЗКПО)

1 хил.лв.;

3 991 хил.лв.

Всичко намаления в размер на**3 992 хил.лв.**

Не са налице временни разлики, формиращи активи или пасиви по отсрочени данъци.

8. Приходи от продажби

Нетните приходи от продажба на услуги са както следва по клиенти:

	2023 г. хил.лв.	2022 г. хил.лв.
• ЕБВР	70	70
• Адв.дружество „Дончев, Замфирова, Маринова“	10	10
• Физически лица	6	6
Общо:	86	86

Сумата, отчетена като приходи от продажби, но неполучена към датата на финансовия отчет за 2023 г. е на стойност 5 хил.лв. (за 2022 г. тя също е била 5 хил.лв.)

9. Приходи от участия в предприятия

През текущия отчетен период дружеството отчита приходи от участия в асоциирано предприятие (БАД Гранитоид АД) в размер на 10 179 хил.лв., а за предходния отчетен период тези приходи са в размер на 3 991 хил.лв.

10. Разходи за външни услуги

	2023 г. хил.лв.	2022 г. хил.лв.
• Консултантски услуги	5	5
• Наеми	43	43
• Други	2	6
Общо:	50	54

Всички отчетени разходи за външни услуги са изплатени.

11. Разходи за персонала

	2023 г. хил.лв.	2022 г. хил.лв.
• За трудови възнаграждения	25	22
• на служители по трудов договор, в т.ч.: за административен персонал	25	22
	25	22

Заплатите на административния персонал през 2023г. представляват 0,25% от приходите на дружеството (0,54% - 2022г.). Не са предоставяни кредити на административния персонал и не са поемани гаранции в негова полза.

На членовете на органите за управление не са изплащани възнаграждения за периода и не са им предоставяни кредити, както и не са поемани гаранции в тяхна полза.

Към 31.12.2023 г. в Родора ЕАД списъчния състав, е разделен в следните категории:

	2023 г.	2022 г.
• Административен персонал	2 души	2 души
Общо:	2 души	2 души

Към 31.12.2023 г. няма неизплатени доходи на персонала. Няма програма за доходи, предоставени на персонала при напускане. Няма програма за доходи под формата на акции от собствен капитал, предоставени на персонала. Няма програма за други дългосрочни доходи, предоставени на персонала. Няма програма за доходи, предоставени на персонала след напускане.

12. Разходи за амортизации и обезценки

- на компютърна техника
- Общо:**

2023г.	2022г.
1 хил.лв.	1 хил.лв.
1 хил.лв.	1 хил.лв.

13. Финансови разходи

Финансовите разходи представляват текущи такси за обслужване на банковите сметки и текущи банкови такси по извършените от дружеството банкови транзакции. През 2023 г. те са в размер е 8 хил.лв., а през 2022 г. са били 10 хил.лв.

14. Свързани лица

Свързани лица за Родора ЕАД към 31 декември 2023 г. са: „БАД Гранитоид“ АД, Добри Николов Рашеев – акционер и член на СД, Розвита Елзе Урсула Рашеев - член на СД, Георги Енчев Димов – член на СД и персонала на дружеството.

Естеството на взаимоотношенията със свързани лица са уреждане на задължения – доход за отдаден под наем актив, изплащане на дивидент от печалбата за 2022 година, възнаграждения по трудови правоотношения, като не е налице сума на неуредени разчети.

За 2023 година не са възникнали и в предходни периоди не са поемани задължения по отношение на пенсии на бивши членове на органите за управление.

Не са поемани гаранции в полза на членовете на органите на управление.

15. Цели и политики за управление на финансовия риск

Въпреки предизвиканата от войните в Украйна и Близкия изток несигурност, ръководството на дружеството съумя да задържи ключовия персонал и да следва набелязаните цели за развитие, като преценяваше всички възможни рискове причинени от извънредните обстоятелства и намираше адекватни решения.

През 2023 година дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основният риск, произтичащ от финансовите инструменти на дружеството е кредитения риск. Политиката, която ръководството прилага за управление на този риск е обобщена по-долу. От гледна точка на дружеството през 2023 година не са възниквали следните рискове – ликвиден риск, риск на паричния поток и ценови риск, в т.ч. – валутен, лихвен и пазарен.

Кредитен риск

Дружеството работи единствено с утвърдени и платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят отложено заплащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по клиентските вземания се следят текущо, в резултат на което дружеството няма експозиция по трудносъбираеми и несъбираеми вземания. В дружеството няма концентрация на кредитен риск.

16. Събития след датата на финансовия отчет и оповестяване на допълнителна информация

Датата на официалното одобрение на годишния финансов отчет за 2023 г. е 14.02.2024 г. с решение на Съвета на директорите на дружеството - протокол от 14.02.2024 г.

Не са настъпили важни и значителни за дейността на дружеството некоригиращи събития, неоповестяването, на които би повлияло на вярното и честно представяне на финансовите отчети. Всички коригиращи събития са намерили отражение във финансовия отчет.

Ръководството декларира, че няма заведени дела от и срещу „Родора“ ЕАД.

17. Управление на капитала

Под капитал се разбира общият размер на собствения капитал.

Целите на дружеството за поддържане на капитала са :

- да гарантира способността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие, осигурявайки възвръщаемост на едноличния собственик на капитала, и
- да предлага адекватна възвръщаемост на едноличния собственик на капитала в съответствие с нивото на риска.

Дружеството определя сумата на необходимия капитал пропорционално на риска, управлява своята капиталова структура и предприема корекции в степента на промените в икономическите условия и рисковите характеристики на съответните активи.

14.02.2024 г.
гр.София

Изготвил:

(Калина Манахова)



Изп.директор:

(Добри Рашеев)