

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Едноличният собственик на капитала
На "РОДОРА" ЕАД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на компанията „РОДОРА“ АД към 31 декември 2015 година, включващ баланс към 31 декември 2015 г., отчет за приходи и разходи, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с 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 доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

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 отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен 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 подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на компанията „РОДОРА“ АД към 31 декември 2015 година, както и нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Ние потвърждаваме, че информацията, представена в годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на предприятието, съответства на данните във финансовия отчет и отговаря на изискванията на Търговския закон в България и Закона за счетоводството.



Подпис на одитора:
/ Красимир Димов /

Дата на одиторския доклад: 01.02.2016 г.

Адрес: гр. София, ж.к. "Младост 1А"
бл.550

БАЛАНС

РОДОРА ЕАД

ЕИК: 175112263

към: 31.12.2015г.

АКТИВ

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Суми (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Суми (хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ				А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
I. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ		50	50
1. Машини, производствено оборудване и апаратура		1		II. РЕЗЕРВИ			
Общо за група I :		1		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. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)		2 628	2 287
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А" :		179	178	ОБЩО за РАЗДЕЛ "А" :		2 684	2 343
Б. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				Б. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		19	14
I. КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ							
1. Вземания от клиенти и доставчици		18	19				
2. Други вземания		15	20				
Общо по група I :		33	39				
II. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА							
1. Парични средства в брой		1	1				
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)		2 490	2 139				
Общо по група II :		2 491	2 140				
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :		2 524	2 179				
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б)		2 703	2 357	СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б)		2 703	2 357

Дата : 13.01.2016г.

01.02.2016г.

Съгласно одиторски доклад:

Съставител :

Калина Манахова

Ръководител :

Добри Рашев



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

РОДОРА ЕАД
ЕИК: 175112263

за периода: 01.01.2015 - 31.12.2015г.

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лева)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предх. година		Текуща година	Предх. година
1. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч.:	60	45	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	84	65
а) външни услуги	60	45	- услуги	84	65
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	19	17	ОБЩО приходи от оперативна дейност	84	65
а) разходи за възнаграждения	19	17	2. Приходи от други инвестиции и заеми	2 627	2 277
3. Разходи за амортизация и обезценка	1	1	- прих. от участия	2 627	2 277
а) разходи за амортиз.ДА	1	1	3. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:	1	13
ОБЩО Разходи за оперативна дейност	80	62	- полож.разл.от пром.на вал.курсове		1
4. Разходи за лихви и други фин.разходи	4	5	- лихви	1	12
- отриц.разлики от пром.валутен курс			Общо Приходи	2 712	2 355
- други	4	2			
5. Печалба от обичайната дейност	2 628	2 288			
6. Общо Разходи	84	67			
7. Счетоводна Печалба	2 628	2 288			
8. Разходи за данъци от печалбата		1			
9. Печалба	2 628	2 287			
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+8+9)	2 712	2 355	ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ)	2 712	2 355

гр.София, 13.01.2016г.

Ръководител:

Съставител:

Добри Рашев

Калина Манасова

01.02.2016г.

Съгласно одиторски доклад:

3348 Красимир
димов
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

РОДОРА ЕАД
ЕИК: 175112263

за периода: 01.01.2015 - 31.12.2015 г.

(хил. лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	106	62	44	71	42	29
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		19	(19)		17	(17)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.		5	(5)		2	(2)
Парични потоци от полож. и отрицателни валутни курсови разл.					3	(3)
Платени и възстановени данъци върху печалбата					1	(1)
Платени и възстановени ДДС и други данъци		14	(14)		16	(16)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	106	100	6	71	81	(10)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		2	(2)			
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.	2 627	2 287	340	2 277	1 728	549
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	2 627	2 289	338	2 277	1 728	549
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.	7		7	12		12
Парични потоци от полож. и отрицателни валутни курсови разл.				1		1
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	7		7	13		13
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	2 740	2 389	351	2 361	1 809	552
Д. Парични средства в началото на периода			2 140			1 588
Е. Парични средства в края на периода			2 491			2 140

Дата: 13.01.2016г.

Съставител:

Калина Манахова

Ръководител:

Добри Рашев



Красимир
Димов
Регистриран одитор

01.02.2016г.

Съгласно одиторски доклад:

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

РОДОРА ЕАД
ЕИК: 175112263

за периода: 01.01.2015 - 31.12.2015 г.

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	РЕЗЕРВИ		текуща		ОБЩО
		законови	други резерви	печалба / загуба		
	1	2	3	4		5
Салдо в началото на отчетния период	50	5	1	2287		2343
1. Финансов резултат за текущия период				2628		2628
2. Разпределение на печалбата в т.ч.:				(2287)		(2287)
--- намаления, в т.ч. дивидент:				(2287)		
Салдо към края на отчетния период	50	5	1	2628		2684
Собствен капитал към края на отчетния период	50	5	1	2628		2684

Дата: 13.01.2016г.

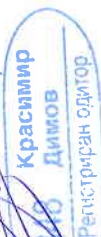
Съставител: Калина Манахова

Ръководител: Добри Рашев



Съгласно одиторски доклад:

01.02.2016г.



РОДОР ЕАД

ЕИК

175112263

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към

31.12.2015

(хил.лв)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи										Амортизация					Балансова ст-ст в края на периода
	Отчетна стойност на дълготрайните активи					Последваща оценка		процен. стойност (4+5-6)	в началото	начислен	отписана	в края пер	Последваща оценка		процен. стойност (11-12-13)	
	в началото	постъпл.	излезли	в края пер	увелич.	намален	увеличен						намален			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																
1. Продукти от развойна дейност																
2. Концесии, патенти, лицензи, ТМ, ПП и др.	1			1			1				1			1		
3. Търговска репутация																
4. Предоставени аванси и нематер. активи изгр.																
Обща сума I :	1			1			1				1			1		
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																
1. Земи и сгради, в т.ч. :																
--- земи																
--- сгради																
2. Машини, производ. оборудване и апаратура	7	2	7	2			2	7	1	7	1			1	1	
3. Съоръжения и други ДМА																
4. Предост.аванси и ДМА в процес на изгражд.																
Обща сума II:	7	2	7	2			2	7	1	7	1			1	1	
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ																
1. Акции и дялове в предприятията 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 СБОР (I + II + III + IV) :	186	2	7	181			181	8	1	7	2			2	179	

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

Дата: 13.01.2016г.

Съставител:
Калина МанаховаРъководител:
Добри Рашев

I ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

РОДОРА ЕАД е основано през 2006г. и регистрирано в Софийски градски съд с решение от 06.07.2006г. по ф.д. 7990 / 2006г, том 1428, стр.170, парт.№ 106216. Дружеството е вписано в Търговски регистър. Седалището и адреса на управление е: Република България, гр.София, ул.Дякон Игнатий № 2, ет.2, тел: 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 изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните Стандарти за Финансови Отчети за Малки и Средни Предприятия (НСФОМСП), приети с ПМС № 46 от 21.03.2005г., ДВ бр. 30 от 07.04.2005 г., в сила от 01.01.2005г, изм. ДВ. бр.86 от 26.10.2007г. в сила от 01.01.2008г.

(б) База за изготвяне

Отчетът е изготвен в съответствие с принципа за действащо предприятие и не са налице данни, водещи до несигурност по отношение възможностите на дружеството да продължи своята дейност през следващия отчетен период - 2016г.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа на историческата цена. Не са компенсирани активи и пасиви, както и не са компенсирани приходи и разходи.

(в) Дата на изготвяне на отчета

Финансовият отчет за годината, приключваща на 31 декември 2015 година, е изготвен на 01 февруари 2016 година.

(г) Период

Настоящият годишен финансов отчет се отнася за периода от 01 януари 2015 година до 31 декември 2015 година и е индивидуален финансов отчет. Периодът, обхванат в годишния финансов отчет е една календарна година, завършваща на 31.12.2015 година.

д) Функционална валута и валута на представяне

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

2. Значими счетоводни политики

При извършване и осчетоводяване на текущите си стопански операции дружеството се ръководи от принципа на предимството на съдържанието пред формата и спазва принципа на текущо начисляване. Спазват се счетоводните принципи за същественост и предпазливост с цел вярното и честно представяне на отразените сделки и събития в годишния финансов отчет на дружеството. Спазва се принципът за съпоставимост на приходите с разходите. Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с принципите за независимост на отделните отчетни периоди, като е осигурена стойностна връзка между встъпителен и краен баланс.

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 2015г, с цел по – пълно и достоверно описание на информацията, посочена в Счетоводния баланс, в Отчета за приходи и разходи, Отчета за паричния поток и в Отчета за собствения капитал.

ГФО е съставен ясно и в съответствие със Закона за Счетоводството (ЗС) и НСФОМСП.

Всяка съществена статия се представя в ГФО отделно.

Счетоводната политика е изготвена в съответствие със ЗС и НСФОМСП и е прилагана последователно през различните отчетни периоди.

През 2015 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 2014г.

(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 2015 година (1 евро - 1,95583 лв.; 1 швейцарски франк – 1,80861 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 база 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

Дълготрайни материални активи

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.

Към 31.12.2015 г. не са налице индикации за обезценка на ДМА.

Дълготрайни нематериални активи

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 НДА 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 НДА 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, НДА се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Методи на амортизация

Амортизацията на дълготрайните материални 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 дългосрочните 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 ДМА 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 даденото за него вложение на база стойността на оригинално издадената фактура, 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) Пари 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 отчета за паричните потоци (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 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 31.12.2015г. 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. Правата на членовете на СД да придобиват акции от капитала на дружеството се определят от устава, като акциите могат да се прехвърлят свободно, съгласно чл.17 от устава. През 2015г. 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 стигнат 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.

(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 впоследствие 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 компенсируеми 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, след напускане, като доходи под формата на акции от собствения капитал или за други дългосрочни

доходи. Към 31.12.2015г. 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 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 2015г. - 10 %.

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

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 2015 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 НСФОМСП 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 ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни активи

Балансова стойност на дълготрайните активи

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

	2015г.	2014г.
• Компютърна техника	1 хил.лв.	0 хил.лв.
Общо:	1 хил.лв.	0 хил.лв.

Не са поемани 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.

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи е както следва:

	2015г.	2014г.
• Компютърна техника -	0 хил.лв.	7 хил.лв.
Общо:	0 хил.лв.	7 хил.лв.

През 2015г. е извършено дарение на физически лица на напълно амортизирани активи, които са отписани от счетоводния амортизационен план.

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:

- Наименованието и седалището на предприятието: БАД ГРАНИТОИД АД – гр.София, ул.Дякон Игнатий №2, ет.2, ап.2;
- Притежаваният дял от капитала на предприятието е 30,72%;
- Собственият капитал (20 652 хил.лв) и печалбата или загубата на предприятието за последния отчетен период (8 207 хил.лв.), за който е налице приет годишен финансов отчет.

2. Търговски и други вземания

Краткосрочните вземания през 2015, представени в счетоводния баланс на дружеството са на обща стойност 18 хил.лв. (19 хил.лв.- 2014г.) и включват:

	2015г.	2014г.
• Вземания от клиенти и доставчици , в т.ч.:	18 хил.лв.	19 хил.лв.
от клиенти	14 хил.лв.	14 хил.лв.
от доставчици	4 хил.лв.	5 хил.лв.
• Други вземания, в т.ч.:	15 хил.лв.	20 хил.лв.
разчети за лихви, отчетени като приход,		
но не получени към края на отчетната година	0 хил.лв.	6 хил.лв.
други	15 хил.лв.	14 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, както и парични средства в срочни депозити. Към 31.12.2015г. паричните средства са на стойност 2491 хил. лв (2140 хил.лв към 31.12.2014г.), от които 2397 хил.лв по сметки в чуждестранна валута (2039 хил.лв. – 2014г.). Паричните средства в безсрочни

сметки и депозити са разпределени по следния начин: 2490 хил.лв по разплащателни сметки (1132 хил.лв – 2014г.), и 0 хил.лв. по депозитни сметки (1007 хил.лв. – 2014г.), които са на разположение за ползване от ръководството.

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).

През текущият отчетен период формираните резерви в дружеството се състоят от:

	2015г.	2014г.
• Законови резерви	5 хил.лв.	5 хил.лв.
• Други резерви	1 хил.лв.	1 хил.лв.

5. Печалби

	2015г.	2014г.
• Текуща печалба	2 628 хил.лв.	2 287 хил.лв.

6. Разходи за данъци

Разходите за данъци към 31.12.2015г. са в размер на 0 хил.лв., които заедно с нетната балансова печалба - 2 628 хил.лв. формират счетоводната печалба – 2 628 хил.лв.

Данъчната печалба за 2015г. по годишна данъчна декларация е 3 хил.лв.

Увеличения на счетоводния финансов резултат

• годишни счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2 ЗКПО)	1 хил.лв.;
• Разходи, формиращи данъчен амортизируем актив (чл.67)	2 хил.лв.
Всичко увеличения в размер на	3 хил.лв.

Намаления на финансовия резултат

• годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1 ЗКПО)	1 хил.лв.;
• приходи в резултат на разпределение на дивиденди от местни юридически лица (чл.27, ал.1 ЗКПО)	2 627 хил.лв.
Всичко намаления в размер на	2 628 хил.лв.

Текущия данък от печалбата, който е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими по отношение на данъчната печалба при ставка 10% е в размер на 0 хил.лв.

Разходите за данъци към 31.12.2014г. са в размер на 1 хил.лв., които заедно с нетната балансова печалба - 2 287 хил.лв., формират счетоводната печалба – 2 288 хил.лв.

Данъчната печалба за 2014г. по годишна данъчна декларация е 11 хил.лв.

Намаления на счетоводния финансов резултат

• приходи в резултат на разпределение на дивиденди от местни юридически лица (чл.27, ал.1 ЗКПО)	2 277 хил.лв.
Всичко намаления в размер на	2 277 хил.лв.

Дружеството дължи годишен корпоративен данък (при ставка 10%) за 2014г. в размер на 1 хил.лв. Не са налице временни разлики, формиращи активи или пасиви по отсрочени данъци.

7. Приходи от продажби

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

	2015г.	2014г.
• ЕБВР	75 хил.лв.	58 хил.лв.
• Лийгъл Индепенданс България	9 хил.лв.	7 хил.лв.
Общо:	84 хил.лв.	65 хил.лв.

Сумата, отчетена като приходи от продажби, но неполучена към датата на финансовия отчет за 2015г. е на стойност 5 хил.лв.

8. Приходи от участия в предприятия

Родора ЕАД отчита реализирани приходи от участия в асоциирано предприятие (БАД Гранитоид АД), както следва:

2015г.	2014г.
2 627 хил.лв.	2 277 хил.лв.

9. Финансови приходи

Финансовите приходи, отчетени от дружеството, представляват приходи от лихви по разплащателни сметки са:

	2015г.	2014г.
• приходи от лихви	1 хил.лв.	12 хил.лв.

Няма сума, отчетена като финансови приходи, но неполучена към датата на финансовия отчет за 2015г.

10. Разходи за външни услуги

	2015г.	2014г.
• Консултантски услуги	12 хил.лв.	5 хил.лв.
• Ремонти	5 хил.лв.	0 хил.лв.
• Наеми	42 хил.лв.	36 хил.лв.
• Други	1 хил.лв.	4 хил.лв.
Общо:	60 хил.лв.	45 хил.лв.

Начислените за 2015г. суми за финансов одит на ГФО са формирани на база действително отработени часове и са включени в сумата, посочена на ред „Консултантски услуги“. Регистрираният одитор не е предоставял данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита през 2015г., както и не са му изплащани други суми, различни от одиторския хонорар.

Не е налице сума на отчетените, но неплатени разходи за външни услуги.

11. Разходи за персонала

	2015г.	2014г.
За трудови възнаграждения	19 хил.лв.	17 хил.лв.
• на служители по трудов договор	19 хил.лв.	17 хил.лв.
в т.ч. за административен персонал.	19 хил.лв.	17 хил.лв.

Заплатите на административния персонал през 2015г. представляват 0,7% от приходите на дружеството (0,72% - 2014г.). Не са предоставяни кредити на административния персонал и не са поемани гаранции в тяхна 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 31.12.2015 г. в Родора ЕАД списъчния състав, е разделен в следните категории:

	2015г.	2014г.
• Административен персонал	2 човека	2 човека
Общо:	2 човека	2 човека

Към 31.12.2015г. 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

	2015г.	2014г.
• на компютърна техника	1 хил.лв.	0 хил.лв.
Общо:	1 хил.лв.	0 хил.лв.

13. Финансови разходи

	2015г.	2014г.
• отриц.разлики промяна вал.курсове	0 хил.лв.	3 хил.лв.
• други финансови разходи	4 хил.лв.	2 хил.лв.
Общо:	4 хил.лв.	5 хил.лв.

14. Свързани лица

Свързани лица за Родора ЕАД към 31 декември 2015 г са: Добри Николов Рашеев – акционер и член на СД на БАД Гранитоид АД, Екатерина Костадинова Чурилова Игнатова - член на СД, Георги Енчев Димов– член на СД.

Естеството на взаимоотношенията със свързани лица са уреждане на задължения – изплащане на дивидент от печалбата за 2014 година (виж т.8), като не е налице сума на неуредени разчети.

За 2015 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

През 2015 година дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на дружеството са ликвиден риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу. От гледна точка на дружеството през 2015 година не са възниквали следните рискове – риск на паричния поток и ценови риск, в т.ч. – валутен, лихвен и пазарен.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно чрез своевременно събиране на вземанията от клиенти за погасяване на финансовите пасиви.

Кредитен риск

Дружеството работи единствено с утвърдени, 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 2015г. е 15.01.2016г. . с решение на Съвета на директорите на дружеството - протокол от 15.01.2016 г.

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

Ръководството декларира, че дружеството няма заведени дела от и към „Родора” ЕАД.

17. Управление на капитала

Под капитал се разбира общия размер на собствения капитал.

Целите на дружеството за поддържане на капитала са :

- да гарантира способността на дружеството да продължи като действащо предприятие, така че то да продължи да осигурява възвръщаемост на собствениците и
- да предлага адекватна възвръщаемост на акционерите 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.

15.01.2016г.
гр.София

Изготвил:
(Калина Манахова)



Изп.директор:

(Добри Рашеев)

