АРДА - РУСЕ ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината приключваща на 31 декември 2016 година

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	1
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	6
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	16
1. МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	16
2. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	16
3. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ	17
4. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	17
5. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	17
6. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	18
7. КАПИТАЛ	18
8. РЕЗЕРВИ	18
9. НЕПОКРИТА ЗАГУБА	18
10. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА	19
11. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	19
12. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	20
13. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	21
14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	21
15. ДРУГИ ТЕКУЩИ ПАСИВИ	21
16. ПРИХОДИ	21
17. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	22
18. ДРУГИ РАЗХОДИ	22
19. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ	22
ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ С ТЯХ	22
СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ - ДРУГИ	23
	23

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31.12.2016 година

	Приложение №	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
АКТИВИ			
Материални активи	1	970	1 052
Инвестиционни имоти	3	455	455
Общо нетекущи активи		**1 425**	**1 507**
Текущи активи			
Материални запаси	4	145	172
Търговски и други вземания	5	361	387
Парични средства и парични еквиваленти	6	127	238
Общо текущи активи		**633**	**797**
ОБЩО АКТИВИ		**2 058**	**2 304**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Дялов капитал	7	71	71
Резерви	8	130	118
Други резерви	8	251	251
Непокрита загуба	9	(237)	(164)
Текуща печалба / (загуба)	10	8	12
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		**223**	**288**
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Дългосрочен банков заем	11	413	483
Дългосрочни задължения	11	351	299
Отсрочени данъци	12	47	47
Общо нетекущи задължения		**811**	**829**
Текущи задължения			
Търговски и други задължения	13	79	146
Задължения за данъци	14	45	65
Други текущи пасиви	15	900	976
Общо текущи задължения		**1 024**	**1 187**
ОБЩО ПАСИВИ		**1 835**	**2 016**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**2 058**	**2 304**

Дата 28.03.2017 г.
Управител
Димитър Балканджиев

Главен счетоводител:
Йорданка Калинова

Финансовият отчет съдържа: отчет за финансовото състояние, отчет за всеобхватния доход, отчет за паричните потоци, отчет за промените в собствения капитал и приложение, представляващо неразделна част от финансовия отчет

Заверил съгласно доклад:
Теодора Цветанова

0771 Теодора Цветанова
Регистриран одитор

Дата: 26.05.2017 г.

АРДА РУСЕ" ООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за 01.01.2016 - 31.12.2016 година

	Приложение №	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Приходи	16	**4 316**	**4 868**
Приходи от продажби		4 042	4 442
Друг приходи		274	426
Разходи		**(4 241)**	**(4 779)**
Разходи за материали		(275)	(333)
Разходи за външни услуги		(873)	(1 183)
Разходи за персонала	17	(2 704)	(2 742)
Разходи за амортизация	1, 2	(139)	(170)
Други разходи	18	(127)	(252)
Разх.за придоб.активи по стопански начин		6	-
Отчетна стойност на продадените активи		(104)	(109)
Промени в салдата на продукция и незавършено производство		(25)	10
Печалба (загуба) от оперативна дейност		**75**	**89**
Финансови приходи / разходи	19	**(63)**	**(77)**
Печалба (загуба) за годината		**12**	**12**
Разход за данък върху дохода		**(4)**	
Друг всеобхватен доход		**(73)**	**4**
Общ всеобхватен доход		**(65)**	**16**

Дата 28.03.2017 г.

Управител *Димитър Балканджиев*

АРДА-РУСЕ ООД RUSE ARDA-RUSE LTD

Главен счетоводител: *Йорданка Калинова*

Финансовият отчет съдържа: отчет за финансовото състояние, отчет за всеобхватния доход, отчет за паричните потоци, отчет за промените в собствения капитал и приложение, представляващо неразделна част от финансовия отчет

Заверил съгласно доклад:
Теодора Цветанова

Дата: 26.05.2017 г.

0771 Теодора Цветанова
Регистриран одитор

АРДА РУСЕ" ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за 01.01.2016 - 31.12.2016 година

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	4 604	5 091
Плащания на доставчици и персонал	(4 513)	(4 759)
Плащания за лихви	(2)	(4)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**89**	**328**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Постъпления от продажба на имоти, машини и оборудване		1
Покупки на имоти, машини и оборудване	(49)	(63)
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност	**(49)**	**(62)**
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания по заеми	(91)	(71)
Изплащане на задължения по финансов лизинг	(12)	(11)
Плащания на лихви и комисионни по заеми	(48)	(66)
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност	**(151)**	**(148)**
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	**(111)**	**118**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 Януари	**238**	**120**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 Декември	**127**	**238**

Дата 28.03.2017 г.

Управител
Димитър Балканджиев

Главен счетоводител:
Йорданка Калинова

Финансовият отчет съдържа: отчет за финансовото състояние, отчет за всеобхватния доход, отчет за паричните потоци, отчет за промените в собствения капитал и приложение, представляващо неразделна част от финансовия отчет

Заверил съгласно доклад:

Теодора Цветанова

Дата: 26. 05. 2017г.

0771 Теодора Цветанова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 01.01.2016 - 31.12.2016 година

Приложения	Основен капитал	Общи резерви	Натрупани печалби / загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 31.12.2014	71	444	(233)	282
Покриване на загуба		(65)	65	-
Текущ резултат			12	12
Други изменения		(10)		(10)
Съгласно МСС 19 Доходи на наети лица Ефект от промяна в счетоводната политика			4	4
Салдо на 31.12.2015	71	369	(152)	288
Покриване на загуба		12	(12)	-
Текущ резултат			8	8
Актюерска печалба съгласно МСС 19 Доходи на наети лица			(73)	(73)
Салдо на 31.12.2016	71	381	(229)	223

Дата 28.03.2017 г.

Управител
Димитър Балканджиев

Главен счетоводител:
Йорданка Калинова

Финансовият отчет съдържа: отчет за финансовото състояние, отчет за всеобхватния доход, отчет за паричните потоци, отчет за промените в собствения капитал и приложение, представляващо неразделна част от финансовия отчет

Заверил съгласно доклад:
Теодора Цветанова

0771 Теодора Цветанова
Регистриран одитор

Дата: 26.05.2017г.

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Арда- Русе ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Русенски окръжен съд по фирмено дело № 1097 от 1990 г.

Седалище и адрес на управление на дружеството е Република България, гр. Русе, ул. Николаевска № 33.

Единен идентификационен код на дружеството 827182994.

Собственост и управление

Възоснова на приватизационен договор от месец юли 1996 г., 75 % от дружествените дялове са закупени от ПЧКФ ООД – София.

На основание чл.129 от Търговския закон, чл.5 ал.2 и във връзка с чл.23 от ЗППДОБТ и чл.11 ал.6 от Наредбата за условията и реда за придобиване при облекчени условия на дялове и акции на 20.03.1997 г. 20 % от дяловете на дружеството са закупени от 130 служители и работници в Арда-Русе ООД.

Министерството на икономиката прехвърля през 2002 г. своите 4,5 % дялове на 13 физически лица, на основание чл.3 ал.1 и във връзка с чл.119 ал.2 от Търговския закон.

През 2010 година съдружниците в Арда-Русе ООД взеха решение за увеличаване на основния капитал от 45 хил. Лева на 71 хил. Лв, в резултат на което разпределението на дружествените дялове към 31.12.2015 г. е както следва:

- Основен съдружник ПЧКФ ЕООД София, притежава 4646 дяла по 10 (десет) лева всеки, което представлява 65,74 % от дружествените дялове
- Иван Христов Георгиев – притежава 1158 дяла по 10 (десет) лева всеки, което представлява 16,39 % от дружествените дялове
- 17,87 % от дружествените дялове са притежание на 87 (осемдесет и седем) съдружника физически лица.
-

Предмет на дейност

Дружеството е с предмет на дейност производство и търговия в страната и чужбина на шивашки изделия.

Структура и управление на дружеството

Органи на управление на дружеството са:

- Общо събрание на съдружниците
- Управител

Управител на дружеството през 2016 г.е Димитър Милков Балканджиев.

ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Индивидуалният финансов отчет на АРДА РУСЕ ООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2015 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2016 г., не са настъпили промени в счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и транзакции.

Към датата на изготвяне на този финансов отчет са издадени няколко нови Международни счетоводни стандарти, промени в Международни счетоводни стандарти и тълкувания към тях, които не са били приети за по-ранно приложение от ръководството на дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК).

Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 (когато това се случи) според датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди;

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г.- не е приет от ЕК).

Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти, касаещ прехвърлянето на деривативи и запазването на възможността за прилагане на счетоводното отчитане на хеджирането. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39. Проектът на подмяната с новия стандарт е преминал през три етапа:

1. Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви; етап 2 Счетоводно отчитане на хеджирането и етап 3 Методология на определяне на обезценката.

Етап 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви –. той установява нови принципи,правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридните договори. МСФО 9 въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Определя само две основни категории оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск). Особеност при класификацията и оценъчния модел за финансовите активи

по справедлива стойност е добавената категория – с оценка по справедлива стойност през другия всеобхватен доход.

Етап 2 Счетоводно отчитане на хеджирането – за целта е приета нова глава към МСФО 9, с която се въвежда нов модел за счетоводно отчитане на хеджирането, който позволява последователно и цялостно отразяване на всички финансови и нефинансови рискови експозиции,обект на операции по хеджиране и от друга – по-добро представяне на дейностите по управление на риска във финансовите отчети, особено на връзката им с хеджиращите сделки и на обхвата и вида документация, която да се използва. Етап 3 Методология на определяне на обезценката - промяната предлага приложение на модела на „очаквана загуба", съгласно който всички очаквани загуби се признават през целия живот на един амортизируем финансов инструмент, а не само при настъпването конкретно събитие, както е в сегашния модел поМСС 39.

□ МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.01.2014г.).

Този стандарт заменя в значителната му част МСС 27 (Консолидирани и индивидуални финансови отчети) и ПКР Разяснение 12 (Консолидация – предприятия със специално предназначение). Основната му цел е да се установят принципите и начина на изготвяне и представяне на финансови отчети когато едно предприятие контролира едно или повече други предприятия. Той дава ново определение на понятието „контрол", съдържащо три компонента, и определя контролът като единствена база за консолидация. Стандартът установява и основните задължителни правила по изготвянето на консолидирани финансови отчети.

МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. - не е приет от ЕК).

Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информация относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с клиенти.

Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи,основно МСС 18 и МСС 11. Водещият принцип на новият стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги - отграничаемост от останалите поети ангажименти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на операцията – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната продажна цена на всеки компонент; и д)моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договор чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето.

□ МСС 1(променен) Представяне на финансови отчети - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не е приет от ЕК).

Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока на съставителите на финансови отчети, когато е необходимо те да прилагат преценка за същественост на определена информация и нейното представяне при изготвянето на финансовите отчети, т.е. за включването или не на дадена информация, подход на представяне в отчета за финансовото състояние и в отчета за всеобхватния доход - агрегиране или самостоятелно представяне, подход на подредба на пояснителните приложения, както и представянето на някои специфични статии в отчетите;

- Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – не са приети от ЕК).

Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуващи неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции:

а) уточнение в третирането на условните възнаграждения при бизнес комбинации, които отговарят на определението за финансов инструмент (като финансови задължения или инструменти на собствения капитал) и тяхната оценка в края на всеки отчетен период – по справедлива стойност, вкл. представянето на ефектите от нея в отчета за всеобхватния доход (МСФО 3, МСФО9, МСС39 и МСС37);

б)промяна в дефиницията на „период на (безусловно)придобиване на права" и „пазарно условие" и са добавени „условие на изпълнението" и „условие на услугата" (МСФО 2); в) допълнително разяснение относно техниката на корекция на отчетна стойност и натрупаната амортизация в случаите, когато дадени активи са преоценени, като се поставя изискване тя да е последователна като подход спрямо преоценката на балансовата стойност на съответния актив (МСС 16, МСС 38); д)уточнение относно дружество предлагащо ключов управленски персонал като услуга на друго дружество, че то също е негово свързано лице (МСС 24);

- Подобрения в МСФО Цикъл 2012-2014 (м.септември 2014 г.) - подобрения в МСФО 5, МСФО 7, МСС 19, МСС 34 (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК).

Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: 1) допълнителни пояснения, че едно дружество може да рекласифицира активи" държани за продажба"към активи „държани за разпределение към собствениците" (и обратно) и това не променя първоначалния план на освобождаване, както и датата на класификацията по реда на МСФО 5; 2) допълнителни насоки за разяснение дали един договор за обслужване относно един напълно отписан трансфериран финансов актив представлява по същество продължаващ ангажимент при трансфера за целите на определяне обхвата на необходимите оповестявания; разяснение относно приложимостта на изискванията за оповестяване на нетирането на финансови активи и пасиви в съкратени междинни финансови отчети (МСФО 7); 3) уточнение относно изискването в стандарта, че висококачествените корпоративни облигации, които се използват при определянето на дисконтовия фактор за доходите след напускане следва да бъдат деноминирани в същата валута, в която се изплащат и доходите на съответните наети лица, т.е. дълбочината на пазара трябва да се изследва на ниво валута (МСС 19); и 4) пояснение на израза-изискване „на друго място в междинния финансов отчет", т.е. това означава както представянето на информацията в кое и да е място в междинния финансов отчет, но и представянето на друго място в цялостната междинна отчетност (доклади), вкл. междинни доклади на ръководството, стига да е налице кръстосана референция между междинния финансов отчет и мястото, където е включено оповестяването (МСС 34).

Допълнително, за посочените по-долу нови Международни счетоводни стандарти, промени в Международни счетоводни стандарти и приети тълкувания към тях, които са издадени, но все още не са в сила, ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството:

- МСФО 10 (променен)Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г.–не са приети от ЕК)Тази промяна възниква във връзка непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 и на МСС 28 (ревизиран 2011 г.) в случаите транзакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се

пояснява, че при транзакциите, които по съдържание са продажба или вноска на съвкупност от активи, но не са цялостен бизнес – печалбата или загубата се признава частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в случаите, когато транзакциите по същество са продажба или вноска на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 – печалбата или загубата се признава изцяло;

МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 (променен) Оповестяване на участия в други предприятия и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно инвестиционни дружества (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК). Тази промяна възниква във връзка с уточненията относно възможността за освобождаване от консолидация – основно за: 1) дали едно инвестиционно дружество следва да отчита едно дъщерно дружество по справедлива стойност когато дъщерното дружество предоставя инвестиционни услуги на трети лица;

2) взаимодействието между промените за инвестиционни дружества и освобождаването от необходимостта за изготвяне на консолидиран финансов отчет според МСФО 10;

3) дали едно неинвестиционно дружество трябва да разгръща отчитането по справедлива стойност на свои съвместни или асоциирани дружества, които са инвестиционни дружества;

• МСФО 11 (променен) Съвместни споразумения - относно отчитане на придобиване на дялове в съвместни дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не е приет от ЕК). Това допълнение основно уточнява, че при придобиването от страна на инвеститор на дялове в съвместна дейност, която по съдържание представлява бизнес, следва да се прилагат изискванията и правилата на МСФО 3 за бизнес комбинации;

• МСФО 14 Отсрочени активи и пасиви по регулирани дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - не е приет от ЕК). Този стандарт е нов и служи като междинен стандарт, приложим само за предприятия, които ще преминават към МСФО като отчетна рамка за първи път, с действие до приключването на проекта за нов всеобхватен стандарти, който ще определи такъв тип регулирани дейности не се прилага от предприятия вече преминали към МСФО.

• МСС 16 (променен) Имоти, машини, съоръжения и МСС 38 (променен) Нематериални активи - относно допустимите методи за начисляване на амортизация (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК). Това разяснение уточнява, че методът за амортизация на един актив на база съотношение спрямо очакваните приходи, в чието генериране той участва, не се приема за подходящ амортизационен метод за измерването на ползите, които се консумират от използването на този актив.

□ МСС 41 (променен) Земеделие - относно растения-носители (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК). Тази промяна въвежда подхода за оценяване и отчитане на плододайни насаждения (растения) на принципа на имотите, машините и оборудването (ДМА) по реда на МСС 16, а не съгласно МСС 41 (по цена на придобиване и с възможност за прилагане на модела на преоценената стойност, след навлизане в плододайна възраст), тъй като тяхното участие в селскостопанското производство е сходно с това на ДМА в индустриалното производство;

□ МСС 19 (ревизиран 2011 г.) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.07.2014 г. – приет от ЕК).

□ МСС 27 (променен) Самостоятелни финансови отчети - относно метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети. (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не е приет от ЕК). С тази промяна е възстановена опцията в МСС 27 за оценяване и отчитането по метода на собствения капитал на инвестициите в дъщерни, асоциирани и съвместни дружества в самостоятелните финансови отчети.

□ Подобрения в МСФО Цикъл 2011-2013 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13, МСС 40 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – приети от ЕК от същата дата).

Тези подобрения внасят по-прецизна терминология на понятията.Основно промените са

насочени към следните обекти или операции:
а) право на дружество преминаващо по МСФО за първи път да прилага стандарти, които все още не са влезли в сила, ако самите стандарти позволяват по-ранно прилагане;
б) уточнение при третирането на една сделка, която отговаря едновременно на критериите и на МСФО 3 и се отнася за инвестиционни имоти съгласно МСС 40, че следва да има поотделно приложение на двата стандарта независимо един от друг (МСС 40).

Функционална валута и валута на представяне

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева (BGN,000), освен ако не е посочено друго.

Сравнителни данни

Текущ отчетен период – 2016 година. Предходен отчетен период – 2015 година.

Дружеството е възприело да изготвя и представя един Отчет за всеобхватния доход.

Когато е необходимо, сравнителните данни се преизчисляват и рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

Настоящият финансов отчет е индивидуален финансов отчет на дружеството.

Консолидиран финансов отчет

Дружеството не изготвя консолидиран финансов отчет и не участва в консолидирания финансов отчет на други предприятия.

Принцип-предположение за действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

Нетекущи активи

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, която включва покупна цена и преки разходи за въвеждане на активите в експлоатация, намалена с размера на

начислените амортизации и признатата обезценка.. Приетия праг на същественост при придобиване на дълготрайни активи, под който независимо от факта, че активите са дълготрайни се отчитат като текущи разходи при придобиването им е 700 (седемстотин) лева

През годините дружеството е направило преоценка на дълготрайните си активи, съгласно действащото законодателство както следва:

- Преоценка на дълготрайни материални активи с коефициенти, обявени от Националния статистически институт до края на 2001 година
- Преоценка на дълготрайни материални активи към 01.01.2003 г. до размера на справедливата им стойност към същата дата.

Разходите за ежедневно обслужване на активите не се признават в балансовата им стойност, а се отчитат като текущи разходи в момента на извършването им. Това са предимно разходи за труд и консумативи, както и стойността на резервни части. Разходите, свързани с експлоатацията на активите се капитализират, когато водят до увеличаване на икономическата изгода от актива,над първоначално оценената ефективност (подобрения, модернизации и реконструкции).

Към всяка дата на изготвяне на финансов отчет ръководството прави преценка за наличие на условия за обезценка на дълготрайните активи, а именно спадане на балансовата им стойност под тяхната възстановима стойност, като при наличие на такива условия дълготрайните активи се посочват по по-ниската от двете стойности.

Амортизациите се начисляват в отчета за доходите на база линейния метод, въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи, определен от ръководството както следва:

• Сгради	33,3 години
• Подобрения върху пътища	10 години
• Съоръжения	от 7 до 33.3 години
• Машини и оборудване	от 5 до 12.5 години
• Автомобили	7 години
• Стопански инвентар	от 2 до 7 години
• Компютри	5 години

Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и признатата обезценка.

Дружеството прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи. Определения полезен живот на програмните продукти е 2 години.

Инвестиционни имоти

Дружеството отчита като инвестиционни имоти притежаваните земи, подобренията върху земи и сгради, отдавани под наем, както и земи, притежавани с цел дългосрочно увеличаване на стойността на капитала, а не с цел краткосрочна продажба в хода на обичайната дейност.

Дружеството оценява първоначално инвестиционните си имоти по цена на придобиване, включително всички разходи по сделките, а в последствие по модела на справедливата стойност.

През 2013 г. е извършена преоценка до справедлива стойност на инвестиционните имоти на дружеството, на база оценка на лицензиран оценител – Румен Иванов.

Разликата между балансовата и справедливата стойност на инвестиционните имоти е отразена в собствения капитал на дружеството, като резерв.

Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената стойност. В края на годината, при наличие на материални запаси, те се оценяват по по-ниската от нетната им продажна стойност и отчетната им стойност. Незавършеното производство се оценява по стойността на основните производствени разходи.

Търговски и други вземания

Търговските вземания са представени по стойността на тяхното възникване. Търговските вземания се обезценяват, когато съществува висока степен на несигурност относно събираемостта на вземанията или обективни доказателства (в случай, че длъжника бъде обявен в несъстоятелност или има значителни финансови затруднения).

Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това.

Парични средства

Паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки (разплащателни и депозатни). Те са оценени по номиналната им стойност.

Паричните средства в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс на БНБ към датата на изготвяне на финансовия отчет.

Обезценка

Към всяка дата на имготвяне на финансов отчет дружеството преразглежда балансовата стойност на активите за да определи дали съществуват условия за обезценка на активите на

дружеството. В случай, че са налице такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загубата от обезценка се признава винаги, в случай че балансовата (преносима) стойност на даден актив или група активи, генериращи парични постъпления, превишава неговата възстановима стойност. Загубите от обезценка се признават в отчета за всеобхватния доход.

Основен капитал

Основния капитал е представен по неговата историческа цена и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

Дивиденти

Дивиденти се признават като задължения в периода, в който са декларирани.

Резерви

Резервите се формират при разпределяне на печалба към фонд резервен и при преоценка на активи на дружеството.

Отсрочени данъци

Отсрочен данък се признава за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност.

При изчисляване на отсрочените данъци се използва данъчна ставка, която се отнася за периода, в който се очаква обратно проявление на данъчните временни разлики. Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано.

Активът по отсрочени данъци се отразява като дългосрочно вземане, до степента в която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които той да бъде реализиран.

Пасивът по отсрочени данъци се отразява като дългосрочно задължение и се представя в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи и пасиви не се отчита за данъчни активи и пасиви, свързани с разликата между счетоводно и данъчно признати разходи за амортизация, поради трудното проследяване на обратното действие на временните разлики между амортизациите.

Търговски и други задължения

Дружеството отчита задълженията си по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към датата на отчета.

Задължения към персонала

Краткосрочните доходи на персонала се признават за разход и се отчитат като задължение към персонала за периода на полагането на неговия труд.

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат платени на служителите в замяна на труда им за изминал вече период. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход.

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст, дружеството е направило актюерска оценка на тези задължения към 31.12.2016 г. Полагащите се суми за обезщетения при пенсиониране се отчитат като дългосрочно задължение и като разход. Формираната провизия резултат от минал трудов стаж е за сметка на печалби и загуби от минали години.

Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Приходите се оценяват на база справедлива цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и бонуси.

Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който съответните договори се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за всеобхватния доход и се състоят от: лихвени приходи и разходи (вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции), курсови разлики от валутни операции.

Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи дялове в дъщерни и асоциирани дружества, се оценяват и представят във финансовия отчет по себестойност

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход.

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготраен актив.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива.

Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2015 и 2016 г. е 10%. За 2017 година данъчната ставка ще остане непроменена.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Нетекущи материални активи

ИМОТИ , МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Земя И под.. в/у земя	сгради	Машини и оборудване.	Трансп .ср.	Стоп. инвентар.	Комп.	Съор.	Други	ОБЩО
Отч.с/ст на 01.01.2016	**76**	**1162**	**1835**	**316**	**64**	**17**	**86**	**46**	**3602**
постъпили		30	24			3			**57**
излезли			3						**3**
Салдо 31.12.2016	76	1192	1856	316	64	20	86	46	**3656**
Амортизация към 01.01.2016	9	571	1609	226	60	12	59	4	**2550**
разходи за амортизации за 2016 г.		30	70	30	2	2	3	2	**139**
Отписана амортизация			3						**3**
Аморт към 31.12.2016	9	601	1676	256	62	14	62	6	2686
Бал.с/ст 31.12.2016	**67**	**591**	**180**	**60**	**2**	6	**24**	**40**	**970**

Транспортни средства с балансова стойност към 31.12.2016 г. в размер на 60 хил. лева са придобити при условията на договори за финансов лизинг.

Активи с балансова стойност 591 хил. Лева са предоставени като обезпечение, чрез ипотека на банков кредит и кредитна линия от Банка ДСК ЕАД- Русе.

Отчетна стойност на напълно амортизираните активи в употреба са 1471 хил. лева.

2. Нетекущи нематериални активи

	Програмни продукти
Отч.с/ст на 01.01.2016	**35**
постъпили	0
излезли	0
Салдо 31.12.2016	35
Аморт към 31.12.2016	35
От които разходи за амортизации за 2016 г.	0
Бал.с/ст 31.12.2016	**0**

3. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти	31.12.2016	31.12.2015
Земя	34	34
Сграда	421	421
Общо:	**455**	**455**

4. Материални запаси

Материални запаси	31.12.2016	31.12.2015
Готова продукция	121	145
Стоки	1	1
Материали	23	26
Общо:	**145**	**172**

Към 31.12.2016 г. не е налице незавършено производство, тъй като през периода дружеството произвежда само продукция на ишлеме, чийто материали са собственост на клиентите на дружеството.

5. Търговски и други вземания

Вземания	31.12.2016	31.12.2015
Вземания от клиенти	338	373
Обезценка на вземания	(18)	(15)
Вземания (нетно)	**320**	**358**
Съдебни вземания	19	19
Обезценка на съдебни вземания	(19)	(15)
Вземания (нето)	**0**	**4**
Други вземания	**23**	**5**
Предплатени разходи	**18**	**20**
Общо:	**361**	**387**

Обезценката на вземанията е отчетена в перо Други разходи на Отчета за всеобхватния доход.

6. Парични средства

Парични средства	31.12.2016	31.12.2015
Парични средства в лева	45	83
Левова равностойност на паричните средства в Евро	82	155
Общо:	**127**	**238**

7. Дялов капитал

Съдружници	31.12.2016	31.12.2015
ПЧКФ ЕООД	46	46
Иван Христов Георгиев	12	12
87 физически лица	13	13
Общо:	**71**	**71**

8. Резерви

Вид резерви	31.12.2016	31.12.2015
Резерви	130	118
Други резерви – преоценъчен резерв	251	251

9. Непокрита загуба

Непокрита загуба	31.12.2016	31.12.2015
Непокрита загуба	(237)	(164)

10. Текуща печалба и равнение на счетоводния и данъчния финансов резултат

Показатели	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Счетоводна печалба/загуба	12	12
Увеличение счетоводни амортизации	139	170
Намаление данъчни амортизации	(99)	(108)
Временни разлики в *увеличение*	167	307
Обратно проявление на временни разлики в намаление	(165)	(133)
Постоянни разлики в *увеличение*	11	13
Приспадната данъчна загуба от предходни години	(26)	(261)
Данъчна печалба	39	0
Данък върху печалбата	4	0
Печалба след данъци	8	12

11. Дългосрочни задължения

Дългосрочни задължения	31.12.2016	31.12.2015
БАНКОВИ ЗАЕМИ в това число:	**413**	**483**
Инвестиционен кредит	413	483
ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ, в това число	**351**	**299**
Финансов лизинг	16	29
Обезщетения при пенсиониране	335	270

Направена е актюерска оценка и задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст са признати в пълен размер. Сумата на начислената провизия е отчетена в дългосрочни задължения на дружеството, като очакваните за изплащане суми през следващите 12 месеца са представени като други текущи пасиви.

Актюерското задължение представлява настоящата стойност на задължението на работодателя към датата на оценката и представлява сумата на натрупаните права за прослужено време при работодателя до този момент. Размерът на настоящата стойност на задължението на работодателя, към датата на изготвяне на оценката е равен на сумата на изчисленото актюерско задължение за всички слежители, назначени на трудов договор, в което се състои и ефекта от промяната на счетоводната политика по отношение на МСС 19 – Доходи на наети лица. Настоящата стойност на задължжължението към наетите лица на АРДА РУСЕ ООД, изчислено по кредитния метод на прогнозираните единици, съгласно изискването на МСС 19- Доходи на наети лица към 31.12.2016 г. е в размер на 362 211 лева.

Основните актюерски предположения използвани при определяне на задълженията за доходи на персонала при пенсиониране са както следва:

2016 г.	
Норма на дисконтиране	2.5 %
Текучество на персонала	NORMDIST(t;15;5;1)
Бъдещо увеличение на възнагражденията	5 %

В таблицата по долу е представен анализ на чувствителността спрямо значителните предположения към 31.12.2016 г., изчислен на база на метод, който екстраполира ефекта върху задълженията за доходи на персонала при пенсиониране, при разумна промяна в основните предположения към края на отчетния период.

Значителни предположения	Изменение	Ефект	Ефект, %
Норма на дисконтиране	0,50%	-14 397,00	-3,97%
Норма на дисконтиране	-0,50%	15 298,00	4,22%
Текучество на персонал, год.	-1	21 329,00	5,89%
Текучество на персонал, год.	1	-22 619,00	-6,24%
Възнаграждение	1,00%	19 746,00	5,45%
Възнаграждение	-1,00%	-19 746,00	-5,45%
Промяна на очакваната продължителност на живот в години	-1	1 023,00	-0,28%
Промяна на очакваната продължителност на живот в години	1	936,00	0,26%
Средната продължителност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране/Weighted average duration (years)			16,31
Очаквани плащания за следващите 12 месеца/Expected payments < 12 months			27 193,68

12. Отсрочени данъци

Временна разлика	31.12.2015		Движение на отсрочените данъци през 2016 г.				31.12.2016	
			Увеличение		намаление			
	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценка на инвестиционни имоти	279	28					279	28
Други преоценки	190	19					190	19
Общо пасиви:	470	47					470	47

Спазвайки принципа на предпазливостта, дружеството не е признало активи по отсрочени данъци както следва:

Временна разлика	31.12.2016		Срок за обратно проявление
	временна разлика	отсрочен данък	
Непризнати активи по отсрочени разлики			
Обезценка на вземания	37	4	Без срок
Обезщетения при пенсиониране	362	36	Без срок
Неизползвани отпуски	251	25	Без срок
Общо непризнати активи по отсрочени данъци:	650	65	

Ръководството счита, че дружеството може да не реализира достатъчна по обем данъчна печалба, от която да бъдат усвоени активите по отсрочени данъци, поради което същите не са отразени.

13. Търговски и други текущи задължения

Видове задължения	31.12.2016	31.12.2015
Доставчици	71	79
Други задължения	8	67
Общо:	**79**	**146**

14. Задължения за данъци

Видове задължения	31.12.2016	31.12.2015
Задължения за други данъци	45	65
Общо:	**45**	**65**

15. Други текущи пасиви

Видове задължения	31.12.2016	31.12.2015
Кредитна линия	328	328
Инвест.кредит – текуща година	70	70
Към персонал	408	419
Осигурителни	62	106
Лизинг текуща година	13	11
Финансиране	19	42
Общо:	**900**	**976**

16. Приходи

Видове приходи	ЗА 2016 ГОД.	ЗА 2015 ГОД.
Продажба на готова продукция	46	70
Предоставяне на услуги и други приходи	4270	4798
В това число ишлеме	3936	4314
Общо:	**4316**	**4868**

Посочените приходи от ишлеме са основният предмет на дейност на дружеството – производство на лека дамска конфекция, работа на ишлеме за фирми от Германия, Испания и Франция.

Приходите от наем на инвестиционни имоти за 2016 г. възлизат на 48 хил.лв.

17. Разходи за персонала

Видове разходи за персонала	ЗА 2016 ГОД.	ЗА 2015 ГОД.
Разходи за заплати	2091	2119
Разходи за социални осигуровки и надбавки	501	517
Начисления за отпуски	112	106
Общо:	**2704**	**2742**

18. Други разходи

Видове други разходи	ЗА 2016 ГОД.	ЗА 2015 ГОД.
Разходи за обезц.на взем. и текущи активи	7	156
Други разходи	90	84
Разходи за данъци	30	23
Суми с корективен характер	(0)	(11)
Общо:	**127**	**252**

19. Финансови приходи/разходи

	ЗА 2016 ГОД.	ЗА 2015 ГОД.
Разходи за лихви	48	62
Курсови разлики	5	5
Банкови такси	10	10
Общо:	**63**	77

ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИТЕ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ.

Свързани лица с дружеството са:

- ПЧКФ ЕООД - София – основен съдружник
- Иван Христов Георгиев - съдружник
- 87 съдружници - физически лица, вписани в Търговски регистър към Агенция по вписванията
- АРДА-ТРЕЙД ЕООД – 100 % от капитал на дружеството е собственост на АРДА-РУСЕ ООД
- Димитър Балканджиев - управител

През годината сделките, които са извършени със свързани лица са както следва:

- Начислени и изплатени възнаграждения за управление и контрол
- Получен заем от Димитър Балканджиев с остатък към 31.12.2016 г. - 20 хил. лева
  Начислени разходи за лихви – 3 хил. лева

Всички сделки със свързани лица са при условия, които не се различават от пазарните.

СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Между 28.03.2016 и датата на одобрение за публикуване ГОДИНА не са настъпили събития, които следва да се оповестят.

ДРУГИ

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие.

Годишния финансов отчет на дружеството подлежи на независим финансов одит.

За одита на ГФО на дружеството за 2016 година е дължимо възнаграждение на одитора в размер на 3 хил. лева. Други услуги свързани с данъчни и финансови консултации не са извършвани от одитора на дружеството.

Дата на изготвяне на Финансовия отчет - 28.03.2016 ГОДИНА

Дата на одобрение за публикуване – ГОДИНА

Дата на публикуване на Финансовия отчет - .....

Управител:
Д. Балкандзиев

Съставител:
Й. Калинова

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на АРДА РУСЕ ООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на АРДА РУСЕ ООД („Дружеството"), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

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

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

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо

предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Регистриран одитор:

Теодора Цветанова

077 Теодора Цветанова Регистриран одитор

Адрес на одитора:

26 май 2017 г.,

гр.София,

гр.София

ул."Бунтовник" 3, офис 1А

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НА

„АРДА – РУСЕ" ООД – гр. РУСЕ

КЪМ

31 ДЕКЕМВРИ 2016 ГОДИНА

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Фирма: Арда – Русе ООД
Седалище и адрес на управление: гр. Русе, ул. Николаевска 33
Представителство и управление: Дружеството се управлява от Общо събрание и Управител. Управител е инж. Димитър Милков Балканджиев.
Съставител: Йорданка Дончева Калинова

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Настоящият доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл. 37 от Закона за счетоводството и изискванията на Търговския закон.

Дружеството е регистрирано в България, в Русенския окръжен съд по фирмено дело № 1097 от 1990 г. като Дружество с ограничена отговорност, със седалище и адрес на управление – гр. Русе, ул. Николаевска 33.

Основната дейност на дружеството е производството на дамска конфекция – блузи, поли, рокли, панталони, сака, якета и палта. 91 % от приходите за 2016 г. са от ишлеме, като 65 % от тях са приходи във валута от страни в ЕС – Франция, Испания и Германия.

СТРУКТУРА НА ОСНОВНИЯ КАПИТАЛ

Дружеството е с регистриран капитал в размер на 70670 лева. Капитала е разпределен в дялове по 10 лв на дял, както следва:

ПЧКФ СОФИЯ	4646 дяла	65.74 %
ИВАН ХРИСТОВ ГЕОРГИЕВ	1158 дяла	16.39 %
ФИЗИЧЕСКИ ЛИЦА – 89 човека	1263 дяла	17.87 %
Общо	7067 дяла	100 %

През 2013 година е регистрирано дружество Арда Трейд ЕООД, което е 100 % собственост на Арда – Русе ООД.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

Финансовият резултат на дружеството преди данъци за 2016 година е Печалба в размер на 12192,07 лева, спрямо 11640,14 лева печалба за 2015 година.

капитал	**2016**	**2015**
Дружествен капитал	71	71
Резерви	381	369
Непокрита загуба	(237)	(164)
Текущ резултат печалба/(загуба)	8	12
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	223	288

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към края на годината и за паричните му потоци.
Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2016 година, и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки. Ръководството потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, и че финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Човешки ресурси
Персонал
Персоналът, с който Арда – Русе ООД реализира производствената си програма през 2016 г. е 236 души, от които основни работници са 184 и представляват 78 % от персонала. Останалите 12 % включват спомагателни работници и специалисти. През 2015 година персонала е бил 251 души, основните работници са били 196, при същото съотношение - 78 % от общия персонал.
Работна заплата
Начислените и изплатени средства за работна заплата и обезщетения за изтеклата година са в размер на 2186 хил. лева. Достигната е средна брутна работна заплата от 758 лева срещу 711 лева за 2015 година.

Анализ на продажбите и структура на разходите

Основният дял от приходите на дружеството е от продажбите на услуга ишлеме.

Натуралните показатели свързани с произведената продукция на ишлеме през 2016 година, сравнени с тези през 2015 са следните:

показатели	мярка	**2016**	**2015**
Произведена продукция	х.бр	340	362
- В т.ч. подизп.	х.бр	86	118
Отработени дни	дни	267	269
Фактич.персонал	бр	228	243
- В т.ч.осн.раб.	бр	177	190
Средно месечна работна заплата	лв	758	711
- в т.ч. осн.раб.	лв	695	660
Усвоен капацитет	х.мин	13627	14278
Средна трудоемкост	Мин.	53.60	58.52
Приход на единица минута	лв/мин	0.2124	0.2022

Приходите от дейността на дружеството за 2016 година по вид, сравнени с приходите за 2015 година:

Вид приход	**2016**	**2015**
Продукция на ишлеме	3936	4315
Продукция Готов пр.	46	70
Стоки	15	20
Услуги	45	37
Други	274	426
О б щ о:	4316	4868

Приходите от ишлеме са намалели с 379 х.лева спрямо 2015 г.

Разходите за обичайната дейност на дружеството за 2016 година са в размер на 4241 х.лв. Сравнени с 2015 година по вид разход са както следва:

Разходи за дейността	**2016**	**2015**
За материали	275	333
За външни услуги	873	1183
- в т.ч. подизпълнители	752	1066
За амортизации	139	170
За възнаграждения	2186	2209
За осигуровки	518	533
Баланс.стойност на продадени активи	104	109
Изменение салдата на продукцията	25	(10)

Разходи за придобиване на активи по стопански начин	(6)	
Други	127	252
Общо Разходи:	4241	4779

Финансови показатели

1. Ликвидност

Паричните средства от дейността на дружеството са основен източник на финансиране на текущата му дейност. През 2016 година от оперативна дейност постъпват парични средства в размер на 4604 х. лева спрямо 5091 х.лева през 2015 година.

За осъществяване на дейността Арда – Русе ООД ползва следните кредити:

1. Револвираща кредитна линия от Банка ДСК ЕАД в размер на 170 х. евро. Към датата на сключване на договора лихвата по кредита е 6,225 %. През 2016 г. лихвата бе предоговорена на 4,50 %. Срок на погасяване – 03.10.2017 г., с опция за подновяване с анекси до 2023 г. Неусвоена част - 2420,60 евро. Обезпечение – ипотека на недвижим ДМА,

2. Инвестиционен кредит от Банка ДСК ЕАД в размер на 350 х.евро. Към датата на сключване на договора лихвата по кредита е 6,721 %. През 2015 лихвата бе предоговорена на 5,5 %. Остатък за погасяване 246 700 евро. Срок за погасяване – 28.08.2023 година. Обезпечение – ипотека на недвижим ДМА

Коефициент на обща ликвидност

Този показател се смята за универсален. Той представя отношението на краткотрайните активи към краткосрочните пасиви (задължения). Може да се очаква, че краткотрайните активи ще бъдат поне равни на краткосрочните пасиви, като в действителност е нормално да бъдат дори малко по-големи от тях. Ето защо оптималните стойности на този коефициент са над 1 – 1.5. Има фирми, които са в състояние да работят при коефициент по-нисък от 1.

	2016	**2015**
Коефициент за обща ликвидност	0,62	0,67

Коефициент за бърза ликвидност

Той представя отношението на краткотрайните активи минус материалните запаси към краткосрочните пасиви. Неговият традиционен размер е около 0.5, но много високите стойности биха означавали, че активите на компанията не се използват по най-добрия начин.

	2016	2015
Коефициент на бърза ликвидност	0,48	0,53

2. Капиталови ресурси

	2016	2015
Собствен капитал	223	288
Нетекущи пасиви	811	829
Текущи пасиви	1024	1187
Общо:	2058	2304

Чрез показателите за финансова автономност и финансова задлъжнялост се отчита съотношението между собствени и привлечени средства в капиталовата структура на дружеството. Високото равнище на коефициента на финансова автономност, респективно ниското равнище на коефициента за финансова задлъжнялост са един вид индикатор както за инвеститорите (кредиторите), така и за самите съдружници, за възможността на Дружеството да плаща регулярно своите задължения.

.

Коефициент на финансова автономност

Коефициентът за финансова автономност показва каква част от общата сума на пасивите е собствения капитал на Фирмата, В случаите, когато коефициентът на финансова автономност е под единица, е налице на превишение на задълженията спрямо собствения капитал, т.е. съществуващите задължения не са достатъчно обезпечени с имуществото на предприятието и обратно, когато този коефициент е над единица, показва степента на финансова независимост от ползването на чужди средства.

	2016	2015
Коефициент на финансова автономност	0.108	0.125

Коефициент на задлъжнялост

Коефициентът за задлъжнялост показва каква част от общия капитал съставляват привлечените средства. Коефициентът на задлъжнялост изразява степента на зависимост на предприятието от своите кредитори за уреждане на задълженията си. Този показател обикновено е под единица и показва колко задължения са отчетени на един лев собствен капитал. Колкото коефициентът е по-голям от единица, толкова зависимостта на предприятието от външни източници на средства е по-голяма

	2016	2015
Коефициент на задлъжнялост	8,23	7,00

Дълг/Актив

Съотношението дълг към обща сума на активите показва каква част от активите се финансират чрез дълг. Коефициента запазва стойностите си.

	2016	2015
Дълг към Активи	0,89	0,88

3. Ключови показатели

Обобщена, информацията за финансовите показатели на Арда-Русе ООД за 2016 сравнена с 2015 година е представена в таблицата по-долу:

Показатели	2016	2015
Приходи от продажби	4042	4442
Печалба	8	12
Собствен капитал	223	288
Дългосрочни задължения	811	829
Краткосрочни задължения	1024	1187
Дълготрайни активи	1425	1507
Оборотен капитал (ка-кз)	(391)	(390)
Краткотрайни активи	633	797
Парични средства	127	238
Общо дълг	1835	2017
Общо активи	2058	2304
Разходи за лихви	48	62
Материални запаси	145	172
Краткосрочни вземания	361	387
Разходи за обичайна дейност	4241	4779
В т.ч. разходи за материали	275	333

От таблицата е видно, че през 2016 Фирмата е намалила приходите си от продажби спрямо 2015 година с 9,9 %. Намалението на разходите е с 12,69 %.

Рентабилност на собствения капитал

Изчислява се като числото за печалбата след облагането с данък от отчета за доходите (ОПР) се представи като част от собствения капитал в отчета за финансовото състояние (Баланс). Това съотношение измерва абсолютната възвръщаемост на вложенията на съдружниците. Коефициента е положителна величина заради реализираната през 2015 година печалба.

	2016	2015
Рентабилност на собствения капитал	0,035	0.042

Рентабилност на активите

Този показател показва ефективността на използване на общите активи. Съотношението печалба към общи активи, показващо какъв резултат генерира един лев активи.

	2016	2015
Рентабилност на активите	0,004	0,005

ОСНОВНИ РИСКОВЕ, ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕНА ФИРМАТА.

В хода на обичайната си дейност фирмата е изложена на различни рискове, най-важните от които са:

1. **Спецификата на бранша**

- Сезонност на поръчките. Тенденцията е към заличаване на междусезонията, но обвързването на сключените рамкови договори с основните клиенти с конкретни поръчки по модели, бройки и капацитет е за период от порядъка на 3-4 месеца. Ръководството компенсира това с по-голяма гъвкавост в краткосрочен план при подсигуряване на поръчките за уплътняване капацитета на фирмата .
- Липсата на квалифицирана работна ръка. Възрастовата структура на персонала през 2016 г. е: до 30 г – 7 % от персонала (6 % за 2015 г,) , до 40 г. – 12 % (12), до 50 г. – 41 % (38), над 50 г. - 40 % (44) от персонала. Превенция на риска: Набиране на кадри за Русе и цеха в Глоджево. Запазване дела на фирмите подизпълнители. Автоматизиране на по-голяма част от операциите.

2. **Повишаване цените на енергоносителите и горивата**
Включването на всички обекти на фирмата в стандартна балансираща група, и купуването и заплащането на потребяваната ел. енергия по регулирани цени на свободния пазар, значително намалява риска от повишение цените на ел. енергията. Няма риск и за отоплителния сезон, поради падане цената на газта.

3. **Валутен риск**
Дружеството изнася продукция предимно в ЕС. Основният външен пазар са страни като Франция, Испания, Германия – продажбите са в евро, което елиминира наличието на валутен риск за дружеството.

4. **Кредитен риск**
Фирмата следи внимателно кредитния риск, риск при който клиент на фирмата няма да бъде в състояние да изплати задълженията си към Арда – Русе ООД. Фирмата структурира нивото на кредитния риск чрез определянето на лимити относно даден клиент. Рискът се анализира периодично.

5. **Лихвен риск**
Лихвеният риск е свързан с възможни негативни промени в лихвените нива, установени от финансовите институции на Република България и Европейския съюз. Тримесечния EURIBOR е лихвообразуващ фактор за ползваните от дружеството кредити. От април 2015 той е с отрицателни стойности. Само драстична обратна промяна би наложила допълнителни разчети по обслужване на кредитите.

6. **Опазване на околната среда**
Дружеството е включено в колективна система за управление на отпадъците. По силата на сключен договор от 2012 година Екобулпак АД поема задължението по събирането и оползотворяването на отпадъците от опаковки, пуснати на пазара.

7. **Вероятно бъдещо развитие на дружеството**
И през 2017 година дружеството ще развива дейността си. Ще продължи наемането на нови работници в цеха в Глоджево. Делът на подизпълнителите в производствената програма на фирмата ще се запази. Очаква се запазване обема на приходите от изминалата година.

СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на баланса не са настъпили събития, които биха могли да окажат значително влияние върху финансовото състояние и върху резултатите от дейността на фирмата.

„Арда – Русе" ООД възнамерява да продължи да развива дейността си в областта на производството на дамска конфекция на ишлеме и през следващата година.

Съставител: Йорданка Калинова

Управител: Димитър Балканджиев