Приложения към Годишния финансов отчет

СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД 2
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ 3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 5

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 6
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО. БАЗА НА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 7
3.ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 16
4. ПРИХОДИ 28
5. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ АКТИВИ 29
6. ИЗМЕНЕНИЯ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО 29
7. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ 29
8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 30
9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 30
10. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ 31
11. ПРОВИЗИИ 31
12. ДРУГИ РАЗХОДИ 31
13. НЕТНИ ФИНАНСВОИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ 31
14. ДАНЪЦИ 32
15. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ 33
16. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ 34
17. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ 34
18. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ 35
19. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ 35
20. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ 37
21. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ 37
22. РЕЗЕРВИ 37
23. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА 38
24. ФИНАНСИРАНИЯ 38
25. ПРОВИЗИИ 38
26. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 39
27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА 40
28. ПОЛИТИКА И ПРОЦЕДУРИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА 41
29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА 41
30. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ 42
31. СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД 44
32. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО 44

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

За периода, приключващ на 31 декември 2015 година
Всички суми са в хиляди български лева

	Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2015	Периода, приключващ на 31.12.2014
Приходи от продажби	4.1	9 634	8 127
Други приходи	4.2	98	226
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	4.3	31	9
Балансова стойност на продадените активи	5	(58)	(91)
Изменения запасите от продукция и незавършено производство	6	246	198
Капитализирани разходи			
Разходи за материали	7	(4 079)	(3 568)
Разходи за външни услуги	8	(739)	(543)
Разходи за амортизация	15.16	(674)	(637)
Разходи за персонала	9	(3 173)	(2 769)
Обезценка	10		
Провизии	11		
Други разходи	12	(163)	(211)
Печалба от оперативната дейност		**1 123**	**741**
Нетни приходи от лихви	13	(18)	(16)
Печалба преди данъци (счетоводна печалба)		**1105**	**725**
Разходи за текущи корпоративни данъци	14		
Приходи/разходи за отсрочени корпоративни данъци	14	(112)	(74)
Печалба след данъчно облагане		**993**	**651**
Друг всеобхватен доход.			
Общ всеобхватен доход:		**993**	**651**

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на " Р О С И Ц А " АД:

.....
Изпълнителен директор

Дата: 21.01.2016 г.

.....
Съставител

Дата: 21.01.2016 г.

Регистриран одитор:

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
Към 31 декември 2015 година
Всички суми са в хиляди български лева

	Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2015	Периода, приключващ на 31.12.2014
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	15	3529	3 257
Нематериални активи	16	1	2
Инвестиционни имоти	3.7	328	336
Активи по отсрочени данъци	17	33	15
		3 891	3 610
Текущи активи			
Материални запаси	18	984	870
Търговски и други вземания	19	670	931
Данък върху печалбата за възстановяване	26		1
Парични средства и парични еквиваленти	20	3 934	3 266
		5 588	5 068
Общо активи		**9 479**	**8 678**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Регистриран капитал	21	540	540
Резерви	22	6 499	6 388
Натрупана печалба (загуба)	23	993	651
		8 032	**7 579**
Нетекущи пасиви			
Финансирания	24	34	
Провизии за пенсиониране	25	58	84
		92	84
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	26	1 330	1 015
Задължения за данък върху печалбата	27	25	
Провизии			
		1 355	1 015
Общо пасиви		**1 447**	**1 099**
Общо капитал и пасиви		**9 479**	**8 678**

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на " Р О С И Ц А " АД:

.....
Изпълнителен директор

Дата: 21.01.2016г.

.....
Съставител

Дата: 21.01.2016г.

Регистриран одитор:

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За периода, приключващ на 31 декември 2015 година
Всички суми са в хиляди български лева

	Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2015	Периода, приключващ на 31.12.2014
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		10 052	8 201
Плащания на доставчици		(5 107)	(4 809)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(3 283)	(2 629)
Парични потоци от положителни и отрицателни курсови разлики (нетни)		(5)	(4)
Платени и възстановени данъци		(105)	(79)
Други постъпления/плащания (нетни)		(20)	356
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**1 532**	**1 036**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения		53	22
Покупка на имоти, машини и съоръжения		(937)	(585)
Постъпления от лихви			
Други постъпления/плащания (нетни)		34	334
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**(850)**	**(229)**
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от предоставени банкови заеми			
Плащания по получени банкови заеми			
Постъпления от лихви		4	7
Платени лихви, такси и комисионни		(18)	(19)
Други парични потоци от финансова дейност (нетни)			
Нетен паричен поток от финансова дейност		**(14)**	**(12)**
Изменение на паричните средства през периода (нетно)		**668**	**795**
Парични средства на 1 януари		**3 266**	**2 471**
Парични средства на 31 декември		**3 934**	**3 266**

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на "Р О С И Ц А" АД:

.....
Изпълнителен директор

Дата: 21.01.2016 г.

.....
Съставител

Дата: 21.01.2016 г.

Регистриран одитор:

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За периода, приключващ на 31 декември 2015 година
Всички суми са в хиляди български лева

	Основен капитал	Законови резерви	Други резерви	Преоценъчен резерв	Натрупана печалба (загуба)	Общо
Баланс към 01 януари 2014 г.	206	206	4 938	777	467	6 594
Ефект от промените в счетоводната политика						
Покриване на загуба						
Нетна печалба за периода					651	651
Друг всеобхватен доход						
Разпределение на печалбата			467		(467)	0
Дивиденти						
Други изменения в собствения капитал	334					334
Баланс към 31 декември 2014г.	**540**	**206**	**5 405**	**777**	**651**	**7 579**
Ефект от промените в счетоводната политика						
Покриване на загуба						
Нетна печалба за периода					993	993
Друг всеобхватен доход						
Разпределение на печалбата			111		(111)	0
Дивиденти					(540)	(540)
Други изменения в собствения капитал						
Баланс към 31 декември 2015г.	**540**	**206**	**5 516**	**777**	**993**	**8 032**

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на "РОСИЦА" АД:

.....

Изпълнителен директор

Дата: 21.01.2016 г.

.....

Съставител

Дата: 21.01.2016 г.

Регистриран одитор:

Приложения към Годишния финансов отчет

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"Р О С И Ц А" АД е акционерно дружество, регистрирано в Габровски окръжен съд по фирмено дело № 981/1993 година.

Седалището и адресът на управление на "Р О С И Ц А" АД е гр. Севлиево, ул. „Ал. Верещагин" № 6.

Дружеството няма разкрити и регистрирани клонове и представителства в страната или чужбина.

1.1. Собственост и управление

Разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

	31.12.2015	31.12.2014
Акционерен капитал (BGN'000)	540 000	540 000
Брой акции (номинал 1 лев)	540 000	540 000
Общ брой на регистрираните акционери физически лица	327	327

Акционери, притежаващи акции над 5% към 31.12.2015 г.	Брой акции	% от капитала

Дружеството е с едностепенна система на управление и се управлява от Съвет на директорите в състав:

- Мариян Иванов Хаджийски - председател на СД
- Георги Петров Богданов - член
- Татяна Мариянова Хаджийска - член

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор Татяна Мариянова Хаджийска.

Към 31.12.2015 г. списъчният брой на персонала в дружеството е 273 (31.12.2014 г. - 274).

Възнаграждението на членовете на съвета на директорите е две минимални работни заплати на месец, а възнаграждението на изпълнителния директор е 8 000 /осем хиляди / лева на месец.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е:

Производство и търговия със стоки от областта на трикотажните изделия и текстилна и шивашка промишленост; търговско представителство, посредничество и агентство; транспортна дейност в страната и чужбина; хотелиерство, ресторантьорство, туроператорска дейност, други търговски дейности и сделки, незабранени със закон.

Приложения към Годишния финансов отчет

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2013-2015 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2015	2014	2013
БВП в млн. Лева*	72,608	58,452	80,282
Реален растеж на БВП	1,9%	1,5%	0.2%
Инфлация в края на годината*	-0,09%	0,0%	-1.3%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.69924	1.47419	1.47356
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.79007	1.60841	1.41902
Основен лихвен процент в края на годината	0.01%	0.02%	0.02%
Безработица (в края на годината)*	9,8%	10,8%	13.00%

Данните за 2015г. са текущи
Източник: НСИ - последна публикация трето тримесечие на 2015

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

Годишният индивидуален финансовият отчет на дружеството 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 2015г., 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.

Приложения към Годишния финансов отчет

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2015 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

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 (отложена е датата на влизане в сила за 01.01.2015 г. и не е приет от ЕК).* Промяната 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. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39. Проектът на подмяната с новия стандарт е преминал през три фази: фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви; фаза 2 Счетоводно отчитане на хеджирането; и фаза 3 Методология на определяне на обезценката. Понастоящем МСФО 9 е издаван на четири пъти, през м.ноември 2009 г., през м.октомври 2010 г., през м.ноември 2013 г. и окончателно през м.юли 2014 г. Фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви – с първите издания той подменя тези части на МСС 39, които се отнасят за класификацията и оценката на финансовите инструменти. 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 бъда 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

Приложения към Годишния финансов отчет

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 (за някои дългови и капиталови инструменти). Фаза 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. Също така са подобрени изискванията към структурата, съдържанието и подхода на представяне на оповестяванията по хеджирането. Допълнително, въведена е опцията отчитането на промените в справедливата стойност на собствените дългове, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, но в частта, дължаща се на промени в качеството на собствената кредитоспособност на дружеството, да се представя в другия всеобхватен доход вместо в печалбата или загубата. Предприятия, прилагащи МСС 39, ще могат да приемат като политика тази опция, а също така, те ще могат да продължат да прилагат изискванията за счетоводното отчитане на хеджиране на справедлива стойност на лихвена експозиция според изискванията на МСС 39, дори и след като МСФО 9 влезе в сила.Фаза 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 изкристализирането на събитие, както е в сегашния модел по МСС 39. С промените на МСФО 9 от м.юли 2014 г. стандартът е окончателен и се определя датата му на влизане да бъде 1 януари 2018 г.; МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г.). 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 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението*

Приложения към Годишния финансов отчет

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 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 контрагенти. 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 пости 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, финансовия компонент, 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. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди;

• *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

Приложения към Годишния финансов отчет

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 и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или 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) 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); б) 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); в) изискване за оповестяване на критериите при определянето на агрегираните оперативни сегменти за целите на сегментното отчитане (МСФО 8); г) 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, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: 1) допълнителни пояснения, че едно дружество може да реклasифицира 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

Приложения към Годишния финансов отчет

отписан трансфериран финансов актив представлява по същество продължаващ ангажимент при трансфера за целите на определяне обхвата на необходимите оповестявания; както и 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

Приложения към Годишния финансов отчет

стойност когато лъцерното 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 стандарт, който ще адресира такъв тип регулирани дейности. Не се прилага от предприятия вече преминали към МСФО. Основните правила, установени със стандарта са, че предприятията: а) могат да признаят и продължат да представят в отчетите си по МСФО отсрочени активи и пасиви, възникнали в резултат на операции по регулирани дейности, но само ако тези активи и пасиви са били признати в съответствие на прилаганите предишни отчетни стандарти и приета счетоводна политика; б) тези отсрочени активи и пасиви следва да се представят отделно в отчета за финансовото състояние, а измененията в тях – отделно в отчета за всеобхватния доход; и в) изискват се специфични оповестявания във връзка със същността, рисковете и ефектите от регулираните дейности и признатите от тях отсрочени активи и пасиви;

• *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 този актив (освен в много редки случаи, по изключение);

• *МСС 16 (променен) Имоти, машини, съоръжения и 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

Приложения към Годишния финансов отчет

МСС 41 (по цена на придобиване и с възможност за прилагане на модела на преоценената стойност, след навлизане в плодолайна възраст), тъй като тяхното участие в селскостопанското производство е сходно с тяхното(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).* Тази промяна е свързана с разяснение относно третирането на вноски, направени от страна на служители или трети лица в планове с дефинирани доходи, съгласно формалните условия на съответния план. Промяната определя, че тези вноски следва да се третират като намаление на разходите за стаж или ефект в последващите оценки на нетния пасив(актив) по плана в зависимост от това дали вноските са обвързани със стажа или не;

• *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 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, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. 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 (МСФО 1); б) уточнение за неприложение на МСФО 3 за отчитане на формиране на съвместни споразумения във финансовите отчети на самите съвместни споразумения; в) разяснение относно обхвата на договорите, които са в обхвата на изключението за група финансови активи и пасиви с нетиращи позиции спрямо пазарен и кредитен риск (МСФО 13); г) 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).

• МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти" дата на издаване м.май 2014 г. влиза в сила от 01.01.2017 г. – неприето от ЕК

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.

Приложения към Годишния финансов отчет

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към края на отчетния период. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на изчисления, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година - годишен одитиран финансов отчет 2014 г.

В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период. Такива рекласификации се налагат с цел да се постигне по – добра съпоставимост с данните за текущата година. Данните, посочени във финансовите отчети за 2014 и 2015 година са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в пояснителните сведения към настоящия финансов отчет.

Към 31 декември 2015 г. не са осчетоводявани факти и събития, които да налагат промени в представянето и класификацията на статии от финансовия отчет.

2.3. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута и валутата на представяне на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано.

Съгласно изискванията на българското законодателство, дружеството води счетоводство и изготвя годишен финансов отчет в националната парична единица на България - Български лев (BGN), която с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз левът е фиксиран към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лева.

Сделките в чуждестранна валута се записват първоначално в български лева (*функционалната валута)*, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. В края на всеки отчетен период те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземания и задължения в чуждестранна валута при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Немонетарните отчетни обекти в Отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Приложения към Годишния финансов отчет

2.4. Действащо предприятие

Годишният финансов отчет е изготвен на принципа "действащо предприятие", на база текущо начисляване при спазване възприетите методи на счетоводно отчитане, непроменени през целия отчетен период. Към датата на изготвяне на Отчета няма решение за преструктуриране на дружеството.

2.5. Счетоводни преценки

Представянето на финансовия отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети, изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите и на оповестяването на условните вземания и задължения към датата на отчета, респективно върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет.

Счетоводната политика е прилагана систематично и е съпоставима с тази, прилагана през предходната година.

3. *ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*

3.1. Отчет за всеобхватния доход

Дружеството е избрало да представи всички статии на приходи и разходи, признати през периода в единен Отчет за всеобхватния доход. В Отчета за всеобхватния доход за периода дружеството класифицира разходите си според същността им.

3.2. Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите от продажба на продукция се признават в момента, когато рисковете и изгодите от собствеността върху продукцията са прехвърлени на купувача и разходите във връзка със сделката могат да бъдат надеждно измерени.

Приходите от услуги се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към края на периода, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на предоставените активи или услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки.

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

Стойността на незавършеното производство е формирана по звена на база фактически материални разходи и начислени амортизации съгласно технологичните етапи на производство.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи и банкови такси.

Разходите за бъдещи периоди (предплатени разходи) се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

3.3. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи данък върху печалбата. Размерът на данъка върху печалбата за 2015 и 2014 година е 10 % върху облагаемата печалба.

Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочените данъци.

Текущият разход за данък се определя на база на облагаемата печалба за годината, коригирана с определени приходи и разходи, които се приспадат за данъчни цели в текущия период или подлежат на облагане в други периоди. Текущият разход за данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към края на отчетния период.

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

По преценка на ръководството не се отразява пасив по данъчни временни разлики на преоценъчния резерв на сградите и земите.

3.4. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по "модел на преоценката" - по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Преоценената (до справедлива) стойност на земи и сгради е определена чрез независими оценители към 31.12.2005г.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж и др.

Придобит от дружеството материален актив се признава в групата на имоти, машини, съоръжения и оборудване, когато се очаква той да бъде използван в дейността на дружеството (в процеса на производство, за предоставянето на други услуги или за административни цели) за период по-дълъг от една година.

Дружеството е определило стойностен праг в сила от 01.01.2010 г. от 700 / седемстотин/ лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиките на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им (2009 г. – 500 лв.). Тази промяна се третира като промяна в счетоводната преценка и следователно активи с цена на придобиване под този праг, закупени в предходни периоди продължават да се третират като дълготрайни активи.

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините, съоръженията и оборудването е моделът на цената на придобиване по МСС 16, т.е. имотите, машините, съоръженията и оборудването са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации.

Приложения към Годишния финансов отчет

Методи на амортизация

Дружеството използва "линеен метод" на амортизация на имотите, машините, съоръженията и оборудването (дълготрайните материални активи). Амортизирането на активите започва от началото на следващия месец, в който са въведени в експлоатация. Амортизация не се начислява за земи, напълно амортизирани активи и активи в процес на придобиване.

Амортизацията на имотите, машините, съоръженията и оборудването се начислява за срока на очаквания им полезен живот по линейния метод. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване, като се използват следните годишни амортизационни норми:

	2015 г.	2014 г.
Сгради	2% , 4 %	2 %
Машини и оборудване	18 %	18 %
Съоръжения	2% , 4 %	2 %
Транспортни средства	25 %	25%
Стопански инвентар	7.5 %, 18 %	7.5 %, 18 %
Компютърно оборудване	50 %	50 %
Други	7.5 % , 15 %	7,5 %, 15 %

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини, съоръжения и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от преносната стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Други последващи разходи се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива и когато стойността му може да бъде надеждно оценена.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който

Приложения към Годишния финансов отчет

отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Печалби и загуби от продажба

Материалните дълготрайни активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Приходите или разходите от продажби на отделни активи от групата на "имоти, машини и оборудване" се определят по отделно като приходи от продажба и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Частта от "преоценъчният резерв", отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към "неразпределена печалба".

3.5. Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от дружеството и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по модел "цена на придобиване", намалена с натрупаната амортизация.. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на съответния актив към датата на придобиване и тя включва покупната стойност и всички други преки разходи по сделката. В техния състав са включени софтуер, лицензи и патенти.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 до 5 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за доходите.

3.6. Лизинг

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 отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Оперативен лизинг.

Приложения към Годишния финансов отчет

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг.

3.7. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти са тези имоти, които дългосрочно се държат от дружеството за получаване на доходи от наеми. Те се оценяват по цена на придобиване, вкл. всички преки разходи по сделката. Инвестиционните имоти са оценени от лицензиран оценител към 31.12.2005 година по справедлива стойност при първоначално прилагане. Инвестиционните имоти са представени във финансовите отчети съгласно модел „ Цени на придобиване".

Отдадени под наем инвестиционни имоти през 2014 година са:

в лева

№ по ред	Наименование на ДМА	Първоначална Стойност	Начисл. амортиз. 2014г	Начисл. амортиз. с натруп.	Балансова Стойност	Приходи от наеми
1.	Хранителен магазин	27 129.34	542,64	5 426,28	21 703,06	3 360,00
2.	Хранителен магазин 2	2 962.16	59,28	829,56	2 132,60	3 200,00
3.	Кафе аператив	25 455.01	509,16	5 091,48	20 363,53	6 000,00
4.	Бар	54 540.26	1090,80	10908,00	43 632,26	1 200,00
5.	Апартамент № 14	19 070.00	381,36	3 813,72	15 256,28	240,00
6.	Мотел „Росица"	205 076.70	4101,36	53 621,79	151 454,91	7 200,00
7.	Офис „Росица"	59 521.44	1190,40	11 904,00	47 614,44	9 600,00
8.	Произв. сграда в П. Славейков	40 000.00	800,04	5 866,96	34 133,04	0,00
	Общо:	433 754.91	8675,04	97 461,79	336 293,12	30 800,00

Отдадени под наем инвестиционни имоти през 2015 година са:

в лева

№ по ред	Наименование на ДМА	Първоначална Стойност	Начисл. амортиз. 2015г	Начисл. амортиз. с натруп.	Балансова Стойност	Приходи от наеми
1.	Хранителен магазин	27 129.34	542,64	5 968,92	21 160,42	3 360,00
2.	Хранителен магазин 2	2 962.16	59,28	888,84	2 073,32	4 800,00
3.	Кафе аператив	25 455.01	509,16	5 600,64	19 854,37	6 000,00
4.	Бар	54 540.26	1090,80	11 998,80	42 541,46	1 200,00
5.	Апартамент № 14	19 070.00	381,36	4 195,08	14 874,92	240,00
6.	Мотел „Росица"	205 076.70	4101,36	57 723,15	147 353,55	7 200,00
7.	Офис „Росица"-аптека	59 521.44	1190,40	13 094,40	46 427,04	9 600,00
8.	Произв. сграда в П. Славейков	40 000.00	800,04	6 667,00	33 333,00	0,00
	Общо:	433 754.91	8675,04	106136,83	327 618,08	32400,00

Инвестиционните имоти се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат.

Приложения към Годишния финансов отчет

Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "инвестиционните имоти" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата.

Трансфери от и към групата "инвестиционните имоти" се прави, когато има промяна в употребата на даден имот. В случай на прехвърляне от "инвестиционни имоти" към "имоти за използване в собствената дейност" активът се завежда в новата си група по намерена историческа цена, която представлява справедливата му стойност към датата на прехвърлянето. Обратно, когато от "имоти за използване в собствената дейност" има прехвърляне към "инвестиционни имоти", активът се оценява по справедливата му стойност към датата на прехвърлянето, като разликата до балансовата му стойност се третира и представя като компонент "преоценъчен резерв" на собствения капитал.

3.8. Материални запаси

Себестойност на материалните запаси

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние.

Разходи за закупуване

Разходите за закупуване на материалните запаси включват покупната цена, митните сборове и други данъци (различни от тези, които впоследствие предприятието може да си възстановява от данъчните органи), транспортните разходи и други, които могат директно да се отнесат към придобиването на завършените стоки, материалите и услугите. Търговските отстъпки, рабати и други подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Разходи за преработка

Разходите за преработка на материалните запаси включват разходи, пряко свързани с произвежданите единици, като например преките труд. Освен това те включват и систематично начисляване на постоянните и променливите общи разходи, които се правят при преработването на материалите в готова продукция. Постоянните общи разходи са тези непреки производствени разходи, които остават сравнително постоянни, независимо от обема на производство, като например амортизацията и поддръжката на производствени сгради и оборудване, а така също и разходите за ръководството и администрацията на производството. Променливите общи разходи са тези непреки производствени разходи, които се изменят пряко или почти пряко в зависимост от обема на производството, като например непреките материали и непрекия труд.

Класифицирането на постоянните общи разходи към разходите за преработка се базира на нормалния капацитет на производствените мощности. Нормалният капацитет е очакваното средно производство за няколко периода или сезона при нормални условия, като се взема предвид загубата на капацитет в резултат на планирана поддръжка. Реалното ниво на производство може да бъде използвано, ако то се приближава до нормалния капацитет. Сумата на постоянните общи разходи, начислени за всяка единица продукция, не се увеличава в резултат на висък обем на производство или когато предприятието е в застой. Неразпределените общи разходи се признават за

Приложения към Годишния финансов отчет

разходи в периода, в който те възникват. В периоди на необичайно високо производство размерът на постоянните общи разходи, който се начислява за всяка произведена единица, се намалява, така че оценката на материалните запаси да не превишава тяхната себестойност. Променливите общи разходи се разпределят за всяка произведена единица на базата на реалното използване на производствените мощности.

Производственият процес може да даде като резултат едновременното производство на повече от един продукт. Когато съпътстващи продукти са несъществени. В такъв случай те обикновено се оценяват с нетната реализируема стойност и тази стойност се приспада от стойността на основния продукт. В резултат на това балансовата стойност на основния продукт не се различава съществено от неговата себестойност.

Други разходи.

Другите разходи се включват в себестойността на материалните запаси само дотолкова, доколкото те са направени във връзка с довеждането на материалните запаси до настоящото им местоположение и състояние.

В ограничени случаи разходите по ползвани кредити, които са определени в *МСС 23 Разходи по заеми,* се включват в стойността на материалните запаси.

Методи за изписване на материалните запаси

Разходите за материалните запаси се изписват чрез използването на методите "първа входяща — първа изходяща" (FIFO) или среднопретеглена стойност. Едно предприятие следва да използва едни и същи методи за определяне на разходите за всички материални запаси със сходна същност и употреба за предприятието. За материалните запаси с различна същност и употреба могат да бъдат оправдани различни методи за изписване на себестойността.

Обезценка до нетна реализируема стойност

Материалните запаси обикновено се обезценяват до нетната реализируема стойност на базата на отделни позиции; Приблизителното оценяване на нетната реализируема стойност се базира на най-сигурните съществуващи данни по време на съставянето на тази оценка според обема на материалните запаси, който се очаква да бъде реализиран. Тези оценки отчитат колебанията в цените или разходите, които са в пряка връзка със събитията, станали след приключване на периода дотолкова, доколкото тези събития потвърждават условията, съществуващи в края на периода.

Проверка за обезценка се извършва в края на отчетния период като при установяване на разлика над нетната реализируема стойност се признава разход от обезценка. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализируема стойност, както и всички загуби от материални запаси следва да се признаят като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнало в резултат на увеличение на нетната реализируема стойност, следва да бъде призната като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който е възникнало възстановяването.

Приложения към Годишния финансов отчет

3.9 Финансови инструменти

3.9.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории:
- "финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата";
- "кредити и вземания", включително паричните средства и еквиваленти;
- "финансови активи на разположение и за продажба".

Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета.

Обичайно в дейността си дружеството отчита в Отчета за финансовото състояние към края на периода сравнителни анализи на категорията кредити – вземания.

Финансовите активи по справедлива стойност през печалби и загуби са такива, които се държат от дружеството за търгуване или изрично им е определено такова предназначение.

Един финансов актив се класифицира в групата за търгуване, ако той е: а) бил придобит по принцип с цел търгуване в краткосрочен план; б) част от идентифицируем портфейл от финансови инструменти, които дружеството управлява заедно и подходът за него е насочен към краткосрочно генериране на печалби; или в) деривати, който не е определен и не е ефективен като хеджиращ инструмент.

Финансовите активи по справедлива стойност през печалби и загуби се оценяват и представят в Отчета за финансовото състояние по техните справедливи стойности, определени чрез цени на борсата. Всеки резултат от преоценката, печалби или загуба, се отчита в Отчета за всеобхватния доход към "приходи/разходи от операции с инвестиции".

Финансовите активи по справедлива стойност през печалби и загуби се класифицират като текущи активи.

Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна сметка, в която се натрупват всички обезценки. Загубите от обезценка и последващото им възстановяване се признават в отчета за всеобхватния доход към "други разходи от дейността".

Дружеството признава загуба от обезценка за несъбираемост на търговските вземания, определена на база анализ на вземания от клиенти и доставчици, като се разглежда всяко едно поотделно, и на база възрастов анализ, при прилагане на следните проценти:

Вземания, непогасени повече от 360 дни - 50 %.

Вземания, непогасени повече от 720 дни -100 %.

Обезценката на търговските вземания се оценява на базата на възрастов анализ на сумите от датата на издаване на фактурата.

В дружеството не са налице условия за обезценка на вземане през 2014 година.

3.9.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в Отчета за финансовото състояние по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

Приложения към Годишния финансов отчет

3.10. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца. Отчета за паричните потоци за периода е изготвен по прекия метод, съгласно изискванията на МСС 7.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- постъпленията и плащанията за лихви по предоставени и получени заеми се включват в паричните потоци от финансова дейност;

- паричните потоци, свързани с предоставени и получени кредити (главници), се включват като парични потоци използвани за финансова дейност;

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като "други постъпления (плащания)", нетно към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец);

- в финансовата дейност са включени получените лихви от разплащателни и депозитни сметки и плащанията на банкови такси и комисионни.

3.11. Нетекущи активи, държани за продажба

Нетекущите активи (или групи за отписване, включващи активи и пасиви), които се очаква да бъдат възстановени по-скоро основно чрез продажба, отколкото чрез използване, се класифицират като държани за продажба.

При първоначалната класификация като активи, държани за продажба, нетекущите активи се признават по по-ниската от преносната стойност и справедливата стойност, без разходите по продажбата.

Когато се очаква продажбата да бъде реализирана след повече от една година, дружеството оценява разходите за продажбата по тяхната настояща стойност. Всяко увеличение в настоящата стойност на разходите за продажбата, което възниква в резултат на изтичането на времето, се представя в печалбата или загубата като финансови разходи. Дейността дружеството не притежава нетекущи активи държани за продажба.

3.12 Търговски и други задължения

Търговските и други задължения са отразени по номинална стойност. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизирана стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

3.13. Акционерен капитал и резерви

„Росица" АД е създадено като акционерно дружество. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него.

Приложения към Годишния финансов отчет

Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира и законов резерв "фонд Резервен",

- една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал по решение на общото събрание;

Средствата от фонда могат да се използат само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

Дружеството формира и допълнителни резерви с общо предназначение от печалбата като ги разходва в съответствие с решенията на съвета на директорите и утвърдените цели от общото събрание на акционерите.

Преоценъчният резерв е формиран от положителната разлика между преносната стойност на имотите по техните справедливи стойности към датите на извършване на преоценката 31.12.2005 година при първоначално прилагане на МСФО. Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв не е отразен за сметка на този резерв. Преоценъчният резерв се прехвърля към "натрупани печалби", когато активите напуснат патримониума на дружеството.

3.14. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Задълженията за доходи при пенсиониране, признати в Отчета за всеобхватния доход за периода, представляват сегашната стойност на задълженията за дефинирани доходи.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2015 г., е както следва:

за периода 01.01.2015 г. – 31.12.2015г.

30.30% (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 17.40:12.90) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те

Приложения към Годишния финансов отчет

нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж.. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие - за периода на неспазеното предизвестие;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в Отчета за всеобхватния доход 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 удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното 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 натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката не се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в дружеството може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към края на отчетния период, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за всеобхватния доход. Взимайки в предвид размера и съществеността на задълженията, сравнен с цената на актюерския труд, изчисленията се извършват от дружеството.

3.15. Провизии

Провизии се признават, когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за всеобхватния доход, където е представена и самата провизия.

Приложения към Годишния финансов отчет

3.16. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най – важните, от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено обвързани парични потоци. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продукцията (стоките) и услугите предоставяни от дружеството и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

3.17. Оценяване по справедлива стойност

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, поради което някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят по справедлива стойност за целите на финансови отчитане. Оценките се извършват като се използват два подхода а именно:

- на повтаряща се база за категориите „финансови активи на разположение за продажба", предоставените и получени заеми (независимо дали са банкови или от трети лица), търговски вземания, други вземания и задължения, вземания и задължения за финансов лизинг;
- на неповтаряща се база нефинансови активи като имоти, машини и оборудване.

Справедливата стойност е цената която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасива обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяване. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението че операцията по продажбата ще се реализира на основен пазар за този активи или пасив или друг най-изгоден пазар, който може да бъде приравнен като основен.

Измерването на справедливата стойност на нефинансовите активи е базирано на предположението за най-ефективно възможно използване на актива което е изходната точка на оценъчната техника.

Дружеството прилага следните оценъчни техники:

- пазарния подход;
- приходния подход;
- разходния подход,

като най-често прилаганите техники са директни. Ползват се и подхода за пазарните аналози и дискутираните парични потоци за достоверно отчитане на приложената оценъчна техника към момента на оценяване.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви които се оценяват и/или оповестяват във финансовия отчет по справедлива стойност се категоризират в рамките на йерархията на справедливата стойност а именно:

- Ниво 1 – котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – оценъчни техники при които се използват входящи данни които са различни от директно котирани цени но са пряко или косвено достъпни за наблюдение;
- Ниво 3 – оценъчни техники при които се използват входящи данни в значителната си част са ненаблюдаеми.

Дружеството прилага основно справедливата стойност Ниво 2 и Ниво 3.

Приложения към Годишния финансов отчет

Дружеството използва и външни експерти за оценка на активите и пасивите за оценка по справедлива стойност на интервали определени от ръководството на дружеството за съответната категория активи, като входящите данни и измервания са обект на обсъждане и координиране.

Финалните оценки на справедливата стойност подлежат на одобрение от ръководството на дружеството.

4. ПРИХОДИ

4.1 ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Отчетените приходи от продажби включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2015	Периода, приключващ на 31.12.2014
Продажби на продукция	9 499	7 980
Приходи от продажба на стоки	82	99
Продажби на услуги	53	48
	9 634	**8 127**

В приходите от услуги са включени приходите от наеми в размер на 36 хил. лева на отдадените под наем инвестиционни имоти и консумативни разходи в размер на 17 хил. лева за 2015 година / приходи за наеми през 2014 година са в размер на 34 хил. лева и консумативни разходи в размер на 13 хил. лева/

Отчетените приходи от продажби на продукция се разпределят както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2015	Периода, приключващ на 31.12.2014
Продажби извън страната	99.95%	99.33%
Продажби за вътрешния пазар	0.05%	0.67%
	100.00 %	**100.00 %**

4.2 ДРУГИ ПРИХОДИ

Другите приходи включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2015	Периода, приключващ на 31.12.2014
Приходи от продажба на стоково-материални запаси	12	16
Приходи от продажба на дълготрайни активи	53	37
Други	33	173
	98	**226**

Позицията "Други" представлява приходи от префактурирани разходи на клиенти за транспорт, мита и опаковка (20 хил. лв), внесени обезщетения за неспазени предизвестия от работници и служители, при прекратяване на трудов договор (2 хил. лв) и излишъци от прежди (11 хил.лв).

Приложения към Годишния финансов отчет

4.3 РАЗХОДИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА АКТИВИ ПО СТОПАНСКИ НАЧИН

към 31.12.2015 година	31 хил. лв
към 31.12.2014 година	9 хил. лв

5. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ АКТИВИ

Балансовата стойност на продадените активи включва:

	Периода, приключващ на 31.12.2015	Периода, приключващ на 31.12.2014
Стоково-материални запаси	58	91
	58	**91**

6. ИЗМЕНЕНИЯ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

Измененията на запасите от продукция и незавършено производство включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2015	Периода, приключващ на 31.12.2014
Изменение на запасите от готова продукция	260	(25)
Изменение на запасите от незавършено производство	(73)	116
Други суми с корективен характер	59	107
	246	**198**

В други суми с корективен характер е отразено: мостри за сметка на дружеството (3 хил. лв), отписани отпадъци от производството подлежащи на продажба (5 хил. лв), излишък при инвентаризация на складовете за готова продукция (-3 хил. лв) и приходи от прекатегоризиране на продукция като стока (54 хил. лв).

7. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 31.12.2015	Периода, приключващ на 31.12.2014
Основни материали	3 394	2 870
Спомагателни материали	246	192
Електрическа енергия	156	139
Вода	7	7
Горивно-смазочни материали	85	185
Резервни части	13	7
Консумативи /игли, платини/	44	55
Канцеларски материали	9	7
Други материали	125	106
	4 079	**3 568**

Основната част от позицията "Други материали" за 2015г. представлява разходи за работно облекло (9 хил. лв.) и хигиенни и консумативни материали (1 хил. лв.). Основната част от позицията "Други материали" за 2014 г. представлява разходи за работно облекло (11 хил. лв.), хигиенни и консумативни материали (2 хил. лв.)

Приложения към Годишния финансов отчет

8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги са както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2015	Периода, приключващ на 31.12.2014
Телефони и др. подобни	9	10
Юридически услуги	7	7
Ваучери за храна	125	119
Реклама и маркетинг	8	6
Абонамент	2	2
Поддръжка и ремонт на машини		1
Поддръжка и ремонт на сгради	16	10
Застраховки	44	40
Транспортни разходи	15	11
Граждански договори	3	1
Вода - промишлена	19	15
Одит	11	10
Разходи за реализация	189	156
Разходи за услуги шивене – конфекциониране, бродерия	220	102
Други /услуги за производството, поддръжка ДМА/	71	53
	739	**543**

В позицията други са посочени: поддръжка компютърна програма (6 хил. лв.) данък МПС и винетни такси (1 хил.лв.), местни данъци и такси (19 хил. лв.), извозване на отпадъци (2 хил.лв.), консултантски услуги по договори за финансиране (3 хил.лв) и други.

9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2015	Периода, приключващ на 31.12.2014
Възнаграждения	2 778	2 371
Начисления за неползван годишен отпуск	(30)	14
Социални осигуровки	307	277
Здравни осигуровки	118	107
	3 173	**2 769**

През годината ползваните натрупани за отпуски, останали от 2012, 2013 и 2014 години са в по-голям от начислените неползвани за 2015 г. Начисленията за неползван платен годишен отпуск за 2015 г. са в размер на 30 хил.лв., а ползваните през годината останали отпуски от 2012 г., 2013 г. и 2014 г. са в общ размер на 59 хил.лв.

В позиция "Възнаграждения" са включени разходи за възнаграждения, както следва:

- Съвет на директорите – 513 хил.лв. (за 2014г. – 331 хил. лв.);
- Административен персонал - 328 хил. лв. (за 2014 г. - 302 хил. лв.)
- Производствен и помощен персонал – 1 936 хил.лв. (за 2014 г. – 1 738 хил. лв.)

Списъчния брой на персонала нает по трудови правоотношения е както следва :

- Производствен, административен и помощен персонал – 273 (за 2014 г. – 284)

Приложения към Годишния финансов отчет

10. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

Към 31.12.2015 г. не е извършена обезценка на вземания, поради липсата на условия за това по преценка на ръководството. Налице е обратно проявление на обезценки за които е отразен данъчния ефект в Бележка 14.

11. ПРОВИЗИИ

През отчетния период не са начислявани провизии по МСС 37 поради липса на условия и потенциални задължения с изключение на провициите за пенсиониране съгласно МСС 19 описани подробно в Бележка 24.

12. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 31.12.2015	Периода, приключващ на 31.12.2014
Командировки	40	30
Данъци по ЗКПО	2	2
Представителни разходи	8	10
Доплащания по Кодекса на труда	61	103
Други	52	66
	163	**211**

В позиция "Други" са включени следните по-съществени разходи:

- дарения - 7 хил. лв (за 2014 г. – 11 хил. лв.,) - безплатна храна в размер на 10 хил лева /за 2014 год. – 10 хил. лв/, брак на стоково – материални ценности в размер на 0 хил. лв / за 2014 год. 4 хил. лв/, обезценка на готова продукция продадена през отчетния период в размер на 6 хил. лв (за 2014 год.33 хил.лв.), мостри за сметка на дружеството 2 хил. лв.(за 2014 год. – 3 хил. лв.), отказ от вещно право на „Велорайме" ЕООД в размер на 26 хил. лв и социални разходи, облагаеми с фонд „Пенсии" – 1 хил. лв (за 2014 год 0 хил. лв) и други.

13. НЕТНИ ФИНАСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ

Финансовите разходи, нетно по видове могат да се анализират както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2015	Периода, приключващ на 31.12.2014
Приходи от лихви	4	8
Приходи за лихви, нетно	**4**	**8**
Разходи от промяна на валутни курсове	(5)	(4)
Разходи за промяна на валутни курсове, нетно	**(5)**	**(4)**
Други финансови разходи /банкови такси/	(17)	(20)
Други финансови разходи нетно	**(17)**	**(15)**
Нето приходи/ разходи	**(18)**	**(14)**

Приложения към Годишния финансов отчет

Приходите от лихви за 2015 г. в размер на 4 хил. лв. са лихви по средства по депозити и лихви по налични средства по разплащателни сметки. (2014 г. – 8 хил. лв. от депозити и лихви по налични средства по разплащателни сметки).

Приходите и разходите от операции с инвестиции за 2015 година и 2014 година дружеството няма.

14. ДАНЪЦИ

Разходът за данък е както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2015	Периода, приключващ на 31.12.2014
Текущ разход за данък върху облагаемата печалба	131	79
Приход от отсрочени данъци от възникващи и усвоени временни разлики през текущия период	(19)	(5)
Разход за данъци (Икономия), нетно	**112**	**74**

	31.12.2015	31.12.2014
Печалба преди данъци	1 105	725
Корпоративен данък	(131)	(79)
Временни разлики		
Свързани с увеличение	29	11
Свързани с намаление	(10)	(6)
Разход за данъци , нетно	**(112)**	**(47)**

През 2015 година дружеството приключва с счетоводна печалба в размер на 1 105 хил. лева, чийто размер след преобразуване с 1 308 хил. лв , а през 2014 година дружеството приключи с счетоводна печалба в размер на 725 хил. лева, чийто размер след преобразуване бе 786 хил. лв. Балансовата печалба за 2015 година след облагане с данък е в размер на 993 хил. лв, а за 2014 година – 651 хил. лв

Отсрочените данъци към 31 декември 2015 г. и 31 декември 2014 г. са изчислени като е използвана приложимата данъчна ставка, определена в Закона за корпоративното подоходно облагане.

Приложимата данъчна ставка за 2015 година е 10 % (за 2014 година – 10 %).

През отчетния период дружеството е начислило корпоративен данък в размер на 131 хил. лева.

Приложения към Годишния финансов отчет

15. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

Движението на имотите, машините, съоръженията и оборудването е както следва:

	Земя	Сгради инвестиционни имоти	Машини, оборудване и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Разходи за придобиване на дълготрайни активи	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ							
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2014	190	1 548	6 441	293	353	41	8 866
Придобити			484		1	595	1 080
Отписани				46	47	487	580
31 ДЕКЕМВРИ 2014	190	1 548	6 925	247	307	149	9 366
Придобити	43	379	537	26	37	938	1 960
Отписани			315		29	1 024	1 368
31 ДЕКЕМВРИ 2015	233	1 927	7 147	273	315	63	9 958
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ							
1 ЯНУАРИ 2014		275	4 549	183	226		5 233
Начислена за периода		31	530	53	20		634
Отписана Амортизация			1	46	47		94
31 ДЕКЕМВРИ 2014		306	5 078	190	199		5 773
Начислена за периода		31	571	50	21		673
Отписана амортизация			315		30		345
31 ДЕКЕМВРИ 2015		337	5334	240	190		6 101
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2014	**190**	**1 242**	**1 847**	**57**	**108**	**149**	**3 593**
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015	**233**	**1 590**	**1 813**	**33**	**125**	**63**	**3 857**

Към 31.12.2015 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка. В бележка 3.7 „инвестиционни имоти" са описани подробно инвестиционните имоти на дружеството.

През отчетният период дружеството не е извършвало продажба на дълготрайни активи, за които има създаден преоценъчен резерв в собственият капитал.

Приложения към Годишния финансов отчет

16. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Патенти и лицензи	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ			
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2015	81		
Придобити			
Отписани			
31 ДЕКЕМВРИ 2015	81		
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ			
1 ЯНУАРИ 2015	79		
Начислена за периода	1		
Отписана амортизация			
31 ДЕКЕМВРИ 2015	80		
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2014	**2**		
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2014	**1**		

Към 31.12.2015 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните нематериални активи. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

Нематериалните активи представени в Отчета за финансовото състояние се използват в дейността на дружеството и се очаква да носят бъдещи икономически ползи.

17. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Активите по отсрочени данъци са както следва:

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
От резервирани отпуски	3	6
От задължения при пенсиониране	6	8
От възн. на ИД и СД и осигур.	24	
От обезценка на материални запаси		1
	33	**15**

Към 31 декември 2015 г., респ. към 31 декември 2014 г. дружеството признава активи по отсрочени данъци, възникнали в резултат от начислени данъчни ефекти върху намаляеми временни разлики. Данъчните ефекти от признатите активи по отсрочени данъци са отразени и в Отчета за всеобхватния доход.

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще или в следващ период и възможностите на дружеството да генерира данъчна печалба.

Към 31.12.2015 година временна разлика не е отразена върху амортизационните отчисления, тъй като е формиран изцяло от преоценъчен резерв на сгради не е отразен данъчен пасив върху преоценъчния резерв на сгради в предходни отчетни периоди по преценка на ръководството. Ефекта от тази временна разлика е 63 хил.лв. неотразен данъчен пасив. Тъй като не се отразява ефекта от временни разлики на амортизируемите активи съгласно СЛП и ДАП доколкото не е налице разлика в прилаганите норми счетоводната балансова стойност превишава данъчната балансова стойност с 600 хил.лв. или временната разлика е в размер на с

Приложения към Годишния финансов отчет

60 хил.лв. неотразен данъчен актив или компенсираният размер на влиянието на данъчните временни разлики е 2 хил.лв

Към 31.12.2014 година не е отразен данъчен пасив от земи, тъй като ръководството е преценило, че в близко бъдеще не се очаква продажба на посочените земи. Ефекта от тази временна разлика е 5 хил.лв. неотразен данъчен пасив.

18. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси представляват:

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Материали	244	315
Незавършено производство	228	301
Готова продукция	492	232
Стоки за препродажба	20	22
	984	**870**

Материалите към 31 декември 2015 г. включва основни материали в размер на 181 хил. лв. а към 31.12.2014 година 247 хил. лева.

Към 31.12.2015 г. дружеството няма представени като обезпечение материални запаси.

Продукцията налична към 31 декември 2015 г., която е на обща стойност 492 хил. лв. е оценена по себестойност (към 31 декември 2014 г. – продукция на стойност 232 хил. лв.).

Към 31 декември 2015 г. материалите и стоките, които са на обща стойност 264 хил. лв. са оценени по доставна стойност (към 31 декември 2014г. – материали и стоки на обща стойност 337 хил. лв., оценени по доставна стойност).

Няма материални запаси подлежащи на обезценка, съгласно извършената инвентаризация и прегледа на наличните количества към 31.12.2015 година. Стойността на незавършеното производство е формирана по звена на база фактически материални разходи и начислени амортизации съгласно технологичните етапи на производство.

19. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските и други вземания са както следва:

	Приложение	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Вземания от търговски клиенти	19.1	468	829
Авансови плащания към доставчици	19.2	26	19
Други	19.3	176	83
Общо		**670**	**931**

Приложения към Годишния финансов отчет

19.1. ВЗЕМАНИЯ ОТ ТЪРГОВСКИ КЛИЕНТИ

Вземанията от търговски клиенти са както следва:

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Вземания от клиенти в страната	5	9
Вземания от клиенти в чужбина	463	820
Търговски вземания, нетно	**468**	**829**

Дружеството няма формирана загуба от обезценка за несъбираемост на търговските вземания през 2015г., определена на база анализ на вземания от клиенти и доставчици, като се разглежда всяко едно поотделно, и на база възрастов анализ.

Вземания, непогасени повече от 360 дни няма.

Обезценката на търговските вземания се оценява на базата на възрастов анализ на сумите от датата на издаване на фактурата.

Към 31 декември 2015г. няма необезценени вземания възникнали преди повече от 360 дни

С основните търговски клиенти са сключени договори, в които са определени сроковете за плащане и неустойки в случаите на забава.

Вземанията от търговски клиенти във валута са преоценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2015г. (31.12.2014 г.), в съответствие с изискванията на МСС 21.

19.2 АВАНСОВИ ПЛАЩАНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Авансовите плащания към доставчици са, както следва:

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Предплатени разходи към доставчици	7	1
Разходи за бъдещи периоди	19	18
Общо:	**26**	**19**

Към 31 декември 2015 г. дружеството има предплатените разходи към доставчици в размер на 7 хил. лв (към 31 декември 2014 – 1 хил.лв) и разходи за бъдещи периоди в размер на 19 хил. лв във връзка с абонаменти и застраховки (към 31 декември 2014 – 18 хил. лв).

19.3 ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания са както следва:

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
ДДС за възстановяване	126	68
Други вземания	50	15
Други вземания	**176**	**83**

Другите вземания, към 31.12.2015г., представляват налични ваучери в размер на 49 хил. лв. и текущо начислени лихви по депозити в размер под 1 хил. лв.

Приложения към Годишния финансов отчет

20. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства включват:

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Парични средства в лева	250	95
Парични средства във валута	3 684	3 171
	3 934	**3 266**

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Парични средства в брой	28	10
Парични средства в разплащателни сметки	3 906	3 256
	3 934	**3 266**

Паричните средства във валута са преоценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2015г. в съответствие с изискванията на МСС 21.

21. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ

Дружеството е регистрирано със записан основен капитал в размер на 540 хил. лв (за 2014 г. – 540 хил. лв). Същият се състои от 540 000 бр (за 2014 г. - 540 000 бр.) обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност 1 лев всяка.

Притежателите на обикновените поименни акции са физически лица и имат право на дивидент и да гласуват с един глас за всяка акция, която притежават на Общите събрания на дружеството. Всички акции са равнопоставени по отношение на остатъчните активи.

22. РЕЗЕРВИ

Резервите са както следва:

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Законови резерви по чл.246 от ТЗ	206	206
Други резерви	5 516	5 405
Преоценъчен резерв	777	777
	6 499	**6 388**

Законовите резерви са формирани като отчисления от печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на Дружеството.

Другите резерви в размер на 5 516 хил. лв. са формирани от разпределение на печалбите на дружеството от предходни периоди, съгласно изискванията на Търговския закон. През отчетния период другите резерви са нарастнали с 111 хил. лв. от разпределение на печалбата от 2014г., съгласно решение на Общото събрание на акционерите.

В преоценъчен резерв е представен резултата от извършената към 31.12.2005 година преоценка съгласно счетоводното законодателство. Преоценъчният резерв се признава като неразпределена печалба след отписването на съответния актив. Съгласно политиката на дружеството, преоценъчния резерв, формиран от преоценката на дълготрайните материални активи не може да се разпределя за дивиденти. През отчетния период няма отписани активи с преоценъчен резерв.

Приложения към Годишния финансов отчет

23. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА

Към 31 декември 2015 г. дружеството отчита резултативно натрупана печалба в размер на 993 хил.лв. (за 2014 г. – натрупана печалба в размер на 651 хил.лв)

Изчислението на основната нетна печалба на акция към 31 декември 2015 г. е базирано на основната нетна печалба за периода в размер на 993 хил. лв. (2014 г. – 651 хил. лв.) и среднопретегления брой обикновени акции за периода 540 000 броя (2014 г. – 540 000 броя).

24. ФИНАНСИРАНИЯ

Към 31 декември 2015 г. дружеството е получило финансиране в размер на 34 хил. лв от Фонд „Условия на труд" по проект „Реконструкция на производствен цех, с цел подобряване условията на труд на служителите във фирма „РОСИЦА" АД" по Договор № 21/15 от 06.04.2015 г. Финансиранията ще се признават като приход пропорционално с начислените разходи за амортизации за активите, за които се отнася. През 2015 г. няма признат приход.

25. ПРОВИЗИИ

Към 31 декември 2015 г., респ. 31 декември 2014 г. дружеството е признало провизии за обезщетения при пенсиониране:

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Провизия за обезщетения при пенсиониране	58	84
	58	**84**

Към 31 декември 2015 г. дружеството е направило оценка на сумата на очакваните разходи за персонала при настъпване на пенсионна възраст. Общата сума на задълженията включва плащанията при прекратяване на трудовото правоотношение след придобиване на право на пенсия за възраст и стаж, както и поради болест.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда и Колективния трудов договор (КТД), при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на брутното месечно трудово възнаграждение, ако трудовия му стаж при работодателя е до 10 години или в шесткратен размер на брутното трудово възнаграждение, ако трудовия му стаж при работодателя е над 10 години.

Освен това, при предсрочно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналът има право на обезщетение в размер до две месечни брутни работни заплати при трудов стаж минимум 5 години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните 5 години от трудовия стаж.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната настояща стойност към датата на отчета, по която те се представят в Отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в Отчета за всеобхватния доход. Предвид на малкия размер на задълженията, сравнен с цената на актюерския труд, изчисленията са направени от дружеството.

Приложения към Годишния финансов отчет

Движението на провизията за обезщетение при пенсиониране на персонала е както следва:

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Провизия в началото на отчетния период	84	50
Освободена провизия през периода	(42)	(14)
Начислена провизия към края на отчетния период	16	48
Провизия в края на отчетния период	**58**	**84**

26. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Текущите търговски и други задължения към 31 декември 2015 г. и 2014 г. се състоят от:

	Приложения	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Задължения към доставчици и клиенти	26.1.	740	499
Задължения към персонала и социалното осигуряване	26.2.	80	111
Други задължения към бюджета	26.3.	10	14
Други задължения	26.4.	500	391
Общо текущи търговски и други задължения		**1 330**	**1 015**

26.1. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И КЛИЕНТИ

Текущите задължения към доставчици към 31 декември 2015 г. и 2014 г. се състоят от:

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Задължения към доставчици от чужбина	356	238
Задължения към доставчици от страната	384	261
	740	**499**

Дружеството урежда задълженията към своите доставчици между 30 и 180 дни от датата на възникване, според клаузите на съответния договор.

Задълженията към доставчици във валута са преоценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2015 г. (31.12.2014 г.), в съответствие с изискванията на МСС 21.

26.2. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към персонала и социалното осигуряване към 31 декември 2014 г. и 2013 г. се състоят от:

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Задължения за неизплатени отпуски	30	59
Задължения към персонала за възнаграждения		1
Задължения към социалното осигуряване	37	37
Задължения за здравно осигуряване	13	14
	80	**111**

Задълженията за неизплатени отпуски към 31.12.2015г. в размер на 30 хил. лв. (2014г. – 59 хил. лв.).

Върху задълженията за неизползвани отпуски за 2015 г. се дължат социални и здравни осигурителни вноски, които не са начислени.

Задълженията към работници и служители се превеждат основно по разплащателни сметки. Към 31.12.2015 г. дружеството няма просрочени задължения.

Приложения към Годишния финансов отчет

26.3 ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ БЮДЖЕТА

Данъчните задължения към 31 декември 2015 г. и 2014 г. се състоят от:

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Данък върху доходите на физически лица	8	12
Данък върху разходите	2	2
	10	**14**

Задълженията за данък върху доходите на физически лица към 31 декември 2015 г. се отнасят за възнаграждения на персонала за месец декември 2015 г., респ. за месец декември 2014 г.

26.4. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите задължения са както следва:

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Кредитори в лева	498	389
Депозити от наематели	2	2
	500	**391**

Задълженията към кредиторите в лева представляват:

- разходи за отчетния период, извършени до датата на съставяне на ГФО, но фактурирани от контрагентите ни през 2016 г. в размер на 16 хил.лв (към 31 Декември 2014г – 23 хил.лв)
- издадени кредитни известия за отстъпки (бонуси) към клиенти, отнасящи се за приходи, отчетени през 2015г, но фактурирани през 2016г - 94 хил.лв (към 31 Декември 2014г 61 хил.лв) ;
- задължение за удръжки от заплати в размер на 140 хил.лв (към 31 Декември 2014г – 144 хил.лв);
- платен аванс по поръчка за униформи от Училищно настоятелство „Райчо Караколев" гр. Габрово - 5 хил.лв. (към 31 Декември 2014г – 0 хил. лв);
- текущо начислено (приблизително изчислено) задължение за възнаграждение 10% върху балансовата печалба за 2015 г. 242 хил. лв (2014г - 159 хил.лв.);
- други задължения, включващи „Фонд подпомагане" в размер на 1 хил.лв. (към 31 Декември 2014г – 1 хил. лв)

27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Към 31 декември 2015 г. дружеството отчита задължение за данък върху печалбата.

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Направени авансови вноски през текущата година	106	80
Начислен дължим данък за текущата година	(131)	(79)
Данък за довнасяне	**(25)**	
Надвнесен данък		**1**

Приложения към Годишния финансов отчет

Към 31 декември 2015г има направени авансови вноски през 2015 година в размер на 106 хил. лв. След начисляване на данък върху печалбата за 2015 година в размер на 131 хил. лв дължимият данък за довнасяне е в размер на 25 хил. лв.

Към 31 декември 2014г има внесен данък в размер на 80 хил. лева, След начисляване на данък върху печалбата за 2014 година в размер на 79 хил. лв надвнесения данък е в размер на 1 хил. лв., като същият е поискан и възстановен от НАП.

28. ПОЛИТИКА И ПРОЦЕДУРИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА

Целите на ръководството на дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие, така че да може да предоставя възвръщаемост на капитала на акционерите;
- да осигури добра рентабилност на акционерите, като определя адекватно цената на продуктите и услугите си, както и инвестиционните си проекти в съответствие с нивото на различните видове риск.

Дружеството управлява структурата на капитала и извършва необходимите корекции в нея в съответствие с промените в икономическата обстановка и характеристиките на риска на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, дружеството се придържа към общоприетите за отрасъла норми на съотношение нетен дълг към капитал. Нетният дълг се изчислява като общ дълг минус парите и паричните еквиваленти.

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Най-значимите финансови рискове, на които е изложено дружеството, са изброени по-долу.

29.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на дружеството се осъществяват в български лева и евро, чийто курс е фиксиран към курса на лева. Чуждестранните транзакции, деноминирани в щатски долари, излагат дружеството на валутен риск, но те са сведени до минимум.

29.2. Ценови риск

С цел управление на ценовия риск, дружеството заявява доставката на необходимите материали предварително и по получени поръчки от клиента, договаря цените на тези услуги, за които това е възможно и съответно сключва договори за цялата финансова година.Не се наблюдават отклонения в цените по Договори, което предполага че изложеността на пазарен риск е сведено до минимум.

29.3. Ликвиден риск

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Потребностите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди – ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози, а в дългосрочен план – за периоди от 180 и 360 дни.

Стойностите на търговските задължения са равни на преносната стойност, посочена в Отчета за финансовото състояние.

Приложения към Годишния финансов отчет

29.4. Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, търгувани на активни пазари се базира на котирани цени към края на отчетния период. Котираните пазарни цени са текущите "бид-цени" (цена "купува"), но през отчетния период не са извършвани сделки, тай като вложенията са в депозити на виждане

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към края на отчетния период. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето в краткосрочен аспект не по дълго от 90 дни. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност, като отклонения през отчетния период не са установени.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в Отчета за финансовото състояние по пазарна стойност (предоставени банкови депозити, инвестиции в ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в Отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност

30. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

30.1. Национални резерви и военновременни запаси

Дружеството няма ангажименти по правителствена програма за Националния резерв и военновременните запаси.

30.2. Програми за опазване на околната среда

Дейността на дружеството не оказва вредно въздействие върху екологичното равновесие на околната среда и не са извършвани специални разходи свързани с това.

30.3. Интегрирана система за управление

В дружеството е внедрена Интегрирана система за управление /ИСУ/, изпълняваща изискванията на международните стандарти ISO 9001:2008; Система за управление на качеството, съгласно ISO 9001:2008;

30.4. Оповестяване на възнагражденията на ключовия управленски персонал

Приложения към Годишния финансов отчет

Възнагражденията на ключовият персонал на дружеството за 2015 г възлизат на 513 х. лв (за 2014 г – 331 х. лв).

30.5 Декларация за добро корпоративно управление

В дружеството е приета организационна структура на предприятието, низови (оперативни) ръководители, определена с и е налице двупосочна връзка и контрол върху решенията.
Разпределени са правомощията на управленските и контролните функции на членовете на съвета на директорите.
Определен е редът за определяне и делегиране на правомощия и отговорностите на ръководителите на структурните звена.
Ежегодно и тримесечно се следи за изпълнението на приетата годишна стратегия и план, включително краткосрочни планове по периоди за дейността на предприятието по предмета на дейност (производствената дейност).
Налице са стратегии и политики за поемане (възлагане), наблюдение, контрол и управление на рисковете, на които е изложено или може да бъде изложено конкретното предприятие.
Създадена е организация и процедури по изпълнение, отчитане и докладване за установени факти, относно „доброто управление" и влиянието на рисковете в микросредата, в която работи предприятието.
Гарантирани са интересите на акционерите:

- защита правата на акционерите;
- равнопоставено третиране на всички акционери;
- насърчава сътрудничеството между акционери, заинтересовани лица и мениджмънт;
- дивидент – акционерите участват в разпределението на печалбата.

30.6 Декларация за подобряване на условията на труд

Ръководството полага всички усилия за подобряване на условията за труд и компетентност на персонала като е приело политики за подобряване на условията за труд и постоянна квалификация на персонала.
Ръководството разглежда всички социални въпроси с цел подобряване на условията на труд като спазва политиките, приети и следвани от предприятието отнасящи се до зачитането на правата на човека - за всяка професия и всеки отделен член на персонала. Съгласно "Харта на основните права" официално обявена в Ница през декември 2000г. от Европейския парламент, Съвета и Комисията. Основните права са:

- достойнство
- свобода
- равенство
- солидарност
- гражданство
- правосъдие

30.7 Декларация за подобряване на екологичната среда

Ръководството е възприело дългосрочна програма за модернизация на производствените мощности с цел намаляване на вредните емисии върху природата с ключови и по-сфективни технологии ползвани в производството. В изпълнение на тази програма ежегодно се намаляват емисиите на въглероден двуокис с въведените технологии в дружеството чрез намаление на енергоемкостта на ползваните машини, апаратура и оборудване. Ръководството продължава да следи за адекватни програми за финансиране на целите си във връзка с екологията.

Приложения към Годишния финансов отчет

31. СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са настъпили събития след отчетния период по отношение на обектите представени във финансовия отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 31 декември 2015 г., освен оповестените в приложението на отчета.

В периода от 31 декември 2015 г. до датата, на която финансовия отчет е утвърден за издаване от Съвета на директорите 22.01.2016 г. не са възникнали сделки или събития от съществено значение и (или) с необичайно естество, които по мнение на дружеството биха оказали значително влияние върху резултата за следващата финансова година.

32. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО

Към 31 декември 2015 г. и 31 Декември 2014 г. дружеството е направило на своите служители задължителна персонална застраховка "Трудова злополука". Дружеството има сключени застраховки на дълготрайни активи със стандартно застрахователно покритие и пълно каско на МПС.

Настоящият финансов отчет на " Р О С И Ц А " АД е приет от Съвета на директорите на дружеството на 22.01.2016 година и е подписан от:

„ Р О С И Ц А" АД:

Съставил: /.....
/ М.Дочева-Псева/

Изп. директор: /.....
/Т.Хаджийска/