

“РОЗАИМПЕКС”

ООД

ГОДИШЕН ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМ ОДИТОР

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,

ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕСТВИЕ С МЕЖДУНАРОДНИ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗА 2017 ГОДИНА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Съдружниците
На „РОЗАИМПЕКС“ ООД
Гр.Пловдив

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „РОЗАИМПЕКС“ ООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

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

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

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено

несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

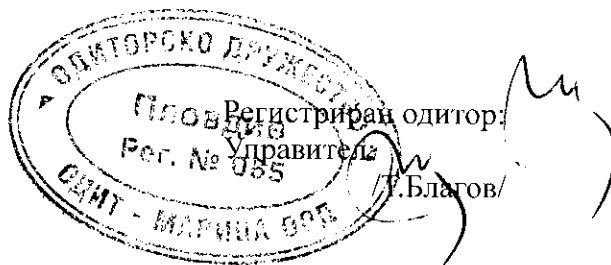
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Гр.Пловдив
бул. "Марица" 122

23.05. 2018 г.



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НА „РОЗАИМПЕКС” ООД

ПРЕЗ 2017 ГОДИНА

УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ

“РОЗАИМПЕКС” ООД, гр. Пловдив, е дружество, регистрирано в Пловдивски окръжен съд по фирмено дело № 12346/ 1991 год., с последна промяна на правната форма от 24.07.2013год., с мажоритарен собственик “РОЗАИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД и съдружници Димитър Атанасов Георгиев , Атанас Димитров Георгиев и Милена Димитрова Георгиева. Адрес на управление на дружеството е гр. Пловдив, ул. “Цар Калоян” № 8 тел. 032-6553555; факс 032-655333 Производствената база е в с. Ягодово, Община „Родопи“, тел. 03104-2332, факс 03104-2862.

Електронният адрес на дружеството е: office@rosaimpex.com Предмет на дейност на дружеството е производство и реализация на козметични продукти, търговия в страната и чужбина.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

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

ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТИТЕ

ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ

ПРИХОДИ, РАЗХОДИ, ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

През 2017 година „РОЗАИМПЕКС“ ООД реализира финансов резултат след данъци – печалба в размер на 592 хил.лв петстотин деведесет и две хил.лв).

Приходите от обичайната дейност на дружеството в размер на 12326 хиляди лв са се увеличили спрямо предходната година с 251 хиляди лв или 2,66% увеличение на приходите от продажба.

Разходите за обичайната дейност на Дружеството в размер от 11667 хиляди лв са се увеличили спрямо предходната година с 1417 хиляди лв, което представлява 13,82%.

АКТИВИ И ПАСИВИ - РЕНТАБИЛНОСТ

През анализирания период отношението между финансовия резултат преди облагане с данъци и нетните продажби (обща рентабилност) е 5,35 % при 14,63 % през базисния период,

През анализирания период коефициента на рентабилност на приходите от продажба намалява с 0,0837 пункта или с 8,37%. , рентабилността на собствения капитал намалява с 0,0448 или 4,48%. Рентабилността на пасивите намалява с 0,323 пункта или с 3,23 %., капитализацията на активите намалява с 0.0452 пункта или с 4,52 %

Резултатите от анализа на горните показатели за рентабилност показват, че на фона на една благоприятна капиталова структура и една правилно подбрана печеливша асортимента структура на производството, фирмата има възможност в следващите периоди значително да подобри ефективността на инвестирания капитал в „Розаимпекс“ ООД гр. Пловдив.

ПРИХОДИ И РАЗХОДИ - ЕФЕКТИВНОСТ

Изводи от анализа на ефективност на разходите:

Ефективността на всеки 100 лв разходи се намалява с 0,11 на 1,06 лв

Отчитаме увеличение на приходите и разходите.

Разходите на всеки 100 лв приходи увеличават с 0,093 лв

Динамиката на коефициентите сочи приоритет на ефективността на приходите.

ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ

Коефициента на финансова автономност отчита ръст с 0,013 пункта . Коефициента на задлъжнялост се намалява с с 0,01 пункта

АНАЛИЗ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

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

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

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

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

ФИНАНСИРАНЕ

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

УСЛОВИЯ НА ПАЗАРА

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

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

Закон за производство на козметични продукти.

Европейска директива № 76/768 ЕЕС.

В Дружеството е внедрена и действа система за качество ISO 9001 -2008

ОПАЗВАНЕ НА ОКОЛНАТА СРЕДА

През 2016 година Дружеството извършва действия по привеждане на дейността си в съответствие с нормативните изисквания за опазване на околната среда и водите. И през 2016 година продължи договора с „Екобулпак” АД относно управление на отпадъците и разделното събиране на отпадъците. В дружеството е внедрена система за качество ISO 14000

СИГУРНОСТ И БЕЗОПАСНОСТ НА ТРУДА

Осигуряването на високо качество и разширяването на асортимента на произвежданите продукти е неделима част от внедряването на системата ISO 9001 и осигуряването на здравословни и безопасни условия на труд. Първоначалния преглед на състоянието на условията на труд и организацията на работа по безопасност и здраве установи следните резултати::

Изработена е фирмена политика по здравословни и безопасни условия на труд

Наличие на вътрешнофирмени нормативни актове по безопасни и здравословни условия на труд

Наличие на досие по чл. 10 от Наредба 7 за минимални изисквания по ЗБУТ на работните места

Актуализирани вътрешни правила и инструкции за здравословни и безопасни условия на труд

Определени са задълженията на ръководители, длъжностни лица, работници и служители по ЗБУТ

Наличие на орган по безопасност и здраве при работа съгласно Наредба 3/1998 г.

Издадена писмена заповед по организацията и провеждането на инструктажа на работниците и служителите по безопасност, хигиена на труда и противопожарна охрана, съгласно Наредба

3/1996 г. Инструктажите се документират в специални книги за всяко производствено звено
 Утвърдени са списъци на съоръженията и дейностите с повишена опасност, включително и на тези извън обсега на Държавен технически надзор
 Наличие на правоспособен персонал, обслужващ съоръженията с повишена опасност
 Учреден и работещ Комитет по условия на труд, съгласно Наредба 4/1998
 Проведено обучение на членовете на КУТ
 Осигурено обслужване на работниците и служителите от Служба по трудова медицина, съгласно чл.25 от ЗЗБУТ
 Извършена и документирана оценка на риска, съгласно Наредба 5/1999 г.
 Предприети мерки за намаляване и отстраняване на риска при работа
 Запознаване на работниците и служителите с необходимата информация по комплексната оценка на условията на труд
 Въведен физиологичен режим на труд и почивка
 Осигурени санитарно-битови помещения за работещите
 Създадена организация за предотвратяване на последиците от аварии -- аварийни планове
 Обозначение на съществуващите опасности
 Създадена организация за спазване на Наредба №3/2001 г. за минималните изисквания за безопасност и опазване здравето на работещите при използване на ЛПС на работното място
 Обособени места за оказване на първа помощ
 Създадена организация за установяване, разследване, регистриране и отчитане на трудовите злополуки
 Създадена организация за спазване на реда за съобщаване, регистриране, потвърждаване и обжалване на професионалните болести
 Създадена е организация и ежегодно се провеждат периодични медицински прегледи на работниците и служителите, съгласно наредба №3/1987 г.
 Създадена е организация за наблюдение и контрол по изпълнение на планираните мерки за безопасни и здравословни условия на труд
 Със Заповед са определени видовете инструктаж на работниците и служителите по безопасност, хигиена на труда и противопожарна охрана
 Резултати от направените измервания на факторите на работната среда:
 Микроклимат (температура, влажност и скорост на движение на въздуха) – Сертификат за контрол №258/29-04-2009 г. – Стойностите на контролирания параметър са в съответствие с изискванията на БДС 14776-87г. И Технически спецификации
 Контролиран параметър – шум – стойностите на контролирания параметър са в съответствие с изискванията на Наредба №6/ 2005г. във всички работни и офис помещения на фирмата – сертификат 253/28-04-2009г.
 Осветеност – Сертификат за контрол №497/04-08-2010 г. – Стойностите на контролирания параметър са в съответствие с изискванията на БДС 1786-84г Наредба №49, ДВ бр.07/23.01.1976г., изм. ДВ бр.64/1976г.

ЧОВЕШКИ РЕСУРСИ И СОЦИАЛНА ПОЛИТИКА

Към 31.12. 2017 година в дружеството числения брой на персонала е 157 броя , разпределен както следва:

- Боя за коса - 54 броя
- Бяла козметика - 32 броя.
- Иновации -31 броя
- МТС и Пласмент – 14 броя
- Администрация - 26 броя

В началото на анализирания период числения състав е 153 броя.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Съгласно изискванията на българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството и неговите финансови резултати към края на годината. Ръководството на Дружеството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО/IFRS).

Ръководството на Дружеството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика.

Ръководството на Дружеството потвърждава, че се е придържало към действащите МСФО/IFRS, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие.

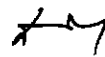
Ръководството на предприятието е отговорно за коректно водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

23.03.2018 г.

Гл.счетоводител:
/М.Ангелова/



Управител:



/инж.Д.Георгиев/

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, приключваща на 31.декември 2017 година

В хиляди лева	Приложение	31 Дек. 2017	31 Дек. 2016
Приходи от продажби	1	12246	11704
Себестойност на продажбите	2	(7805)	(7019)
Брутна печалба		4441	4685
Други оперативни приходи	3	80	101
Разходи за продажби	4	(83)	(159)
Административни и управленски разходи	5	(2907)	(2991)
Други оперативни разходи	6	(54)	(81)
Нетни финансови приходи/разходи	7	(818)	202
Печалба преди данъци		659	1757
Разходи за данъци	8	67	176
Нетна печалба за периода		592	1581
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход		592	1581

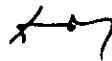
Отчетът за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с пояснителните сведения, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет
Финансовият отчет на дружеството е включен в консолидирания финансов отчет на дружеството майка „РОЗАИНВЕСТ ХОЛДИНГ“ АД

Финансовият отчет е одобрен на 23 март 2018 година от:

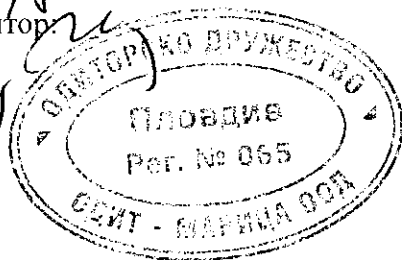
Гл.Счетоводител:
/М.Ангелова/



Управител:
/инж.Д.Георгиев/



23.05.2018
Регистриран одитор:
Управител:
/Т.Благов/



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31. декември 2017 година

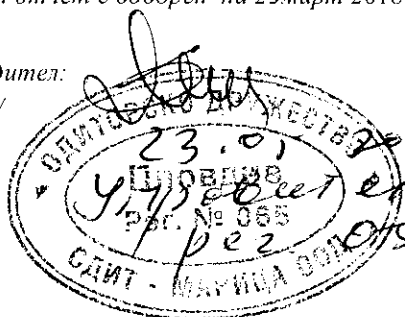
В хиляди лева	Приложение	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5.9	5748	6173
ДМА в процес на изграждане		2261	1238
Инвестиции	5.11	5	5
Отсрочени данъчни активи	5.16	16	13
Общо нетекущи активи		8030	7429
Материални запаси	5.12	4430	3033
Търговски вземания	5.13	1156	1751
Други вземания		320	130
Парични средства	5.14	11493	12789
Обща сума на текущите активи		17399	17703
Разходи за бъдещи периоди		10	
ОБЩО АКТИВИ		25439	25132
Капитал отнасящ се до собствениците			
Основен капитал	5.15	5	5
Резерви		13	13
Незапределена печалба		22406	20825
Текуща печалба		592	1581
Общо капитал, отнасящ се до собствениците		23016	22424
Текущи пасиви			
Получени аванси		32	409
Търговски и други задължения	5.17	476	468
Задължения към свързани лица		1342	1427
Задължения към персонала		285	259
Задължения към осигурителни предприятия		52	43
Текущи данъчни задължения	5.17	76	29
Други задължения		7	73
Общо текущи пасиви		2270	2708
Приходи за бъдещи периоди		153	
Общо пасиви		2423	2708
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		25439	25132

Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с пояснителните сведения, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет. Финансовият отчет на дружеството е включен в консолидирания финансов отчет на дружеството майка „РОЗАИНВЕСТ ХОЛДИНГ“ АД

Финансовият отчет е одобрен на 23 март 2018 година от:

Гл. Счетоводител:
/М. Ангелова/

Управител:
/инж. Д. Георгиев/



инж. Д. Георгиев
Т. Бончев

Отчет за паричните потоци
за годината, приключваща на 31.декември 2017 година

В хиляди лева	Приложение	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Основна дейност			
Парични постъпления от контрагенти		13477	12666
Плащания на доставчици		(9548)	(8497)
Плащания свързани с трудови правоотношения		(3463)	(3331)
Постъпления свързани с краткосрочни финансови активи		-	15
Постъпления от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		12	7
Плащания за лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		(16)	(157)
Възстановени данъци върху печалбата		5	-
Платени данъци		(168)	(200)
Други постъпления от основна дейност		515	589
Други плащания от основна дейност		(345)	(427)
Нетен паричен поток от основна дейност		469	665
Инвестиционна дейност			-
Плащания за положителни и отрицателни валутни курсови разлики		(830)	195
Платени комисионни		(9)	(25)
Плащания за придобиване на ДМА		(935)	(739)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		(1774)	(569)
Финансова дейност		-	-
Парични потоци от доп. Вноски и връщане на собст.			
Предоставени заеми		-	-
Постъпления от лихви		9	9
Нетен паричен поток за финансовата дейност		9	9
Нетно (намаление) на паричните средства		(1296)	105
Парични средства в началото на периода		12789	12684
Парични средства към 31.Декември	5.14	11493	12789

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

Финансовият отчет на дружеството е включен в консолидирания финансов отчет на дружеството майка „РОЗАИНВЕСТ ХОЛДИНГ“ АД

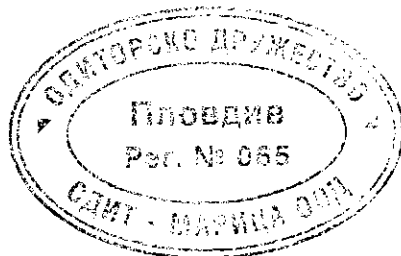
Финансовият отчет е одобрен на 23 март 2018 година от:

Гл.Счетоводител:
/М.Ангелова/

Управител:
/инж.Д.Георгиев/

23.05.2018
Регистриран одитор:

Управител:
/Т.Благов/



ОТЧЕТ ЗА ДВИЖЕНИЕТО НА КАПИТАЛА

<i>В хиляди лева</i>	Основен капитал	Неразпределена печалба	Резерви	Текущ резултат	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2016	5	19938	13	2387	22343
Разпределение на дохода	-	2387	-	(2387)	
Разпределение на дивиденди	-	(1500)	-	-	(1500)
Общо всеобхватен доход за годината	-		-	1581	1581
Други изменения в соб. капитал		-			-
Салдо към 31 декември. 2016	5	20825	13	1581	22424
Разпределение на дохода	-	1581	-	(1581)	
Общо всеобхватен доход за годината	-		-	592	592
Салдо към 31 декември 2017	5	22406	13	592	23016

Отчетът за промените в капитала следва да се разглежда заедно с пояснителните сведения, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет.

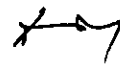
Финансовият отчет на дружеството е включен в консолидирания финансов отчет на дружеството майка „РОЗАИНВЕСТ ХОЛДИНГ“ АД

Финансовият отчет е одобрен на 23 март 2018 година от:

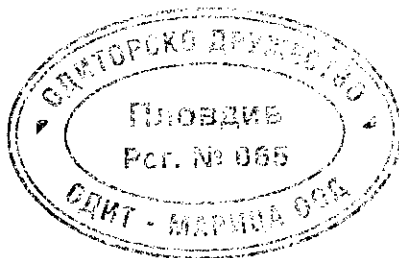
Гл.Счетоводител:
/М.Ангелова/



Управител:
/инж.Д.Георгиев/



23.05.2018
Регистриран одитор:
Управител:
/Д.Благов/



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
на
„РОЗАИМПЕКС“ ООД
За 2017 година

1. Учредяване и регистрация

“РОЗАИМПЕКС” ООД, гр. Пловдив, е дружество, регистрирано в Пловдивски окръжен съд по фирмено дело № 12346/ 1991 год., с последна промяна на правната форма от 24.07.2013 год., с мажоритарен собственик “Розаинвест холдинг” АД и съдружници Димитър Атанасов Георгиев, Атанас Димитров Георгиев и Милена Димитрова Георгиева. Адрес на управление на дружеството е гр. Пловдив, ул. “Цар Калоян” № 8 тел. 032-655355; факс 032-655333 Производствената база е в с. Ягодово, Община „Родопи“, тел. 03104-2332, факс 03104-2862.

Електронният адрес на дружеството е: office@rosaimpex.com Предмет на дейност на дружеството е производство и реализация на козметични продукти, търговия в страната и чужбина.

2. Отговорност за финансовия отчет

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

3. Значими счетоводни политики

3.1. Обща рамка на финансово отчитане

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

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.1. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

Този финансов отчет е изготвен на база концепцията за действащо предприятие, която предполага, че Дружеството ще продължи да съществува в обозримото бъдеще. Бъдещата жизнеспособност на Дружеството зависи от способността му да изпълни планираната инвестиционна програма, както и от продължителната подкрепа от страна на съществуващите и потенциални източници на финансови средства. Понастоящем Дружеството има положителни текущи активи и към 31 декември 2017 година общата сума на текущите активи надвишава общата сума на текущите задължения.

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

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

3.2. Функционална валута и валута на представяне

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

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и

съставя финансови отчети в националната валута на Република България - български лев, който от 1 януари 1999г. е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

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

3.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс на Българската народна банка в деня на сделката. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка на заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за доходите.

3.4. Имоти, машини и съоръжения

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

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

Новопридобитите имоти, машини и съоръжения се признават по себестойност.

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

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

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

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

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

Активите се амортизират от месеца, следващ датата на придобиване. За активите придобити по стопански начин амортизацията започва да тече от месеца, следващ месеца на влизане на актива в експлоатация. Не се начисляват амортизации на напълно амортизирани ДМА до остатъчната им стойност и на ДМА в период на консервация. В края на отчетния период ДМА се проверяват за обезценка. Балансова / преносна стойност/ на актива се намалява до възстановимата му стойност. Това намаляване се отразява като загуба от

обезценка. ДМА се отписват при продажба или когато окончателно бъдат извадени от употреба и не се очакват други икономически ползи.

Земите и активите в строителство не се амортизират.

Остатъчната стойност на активите и периодите на полезен живот се преразглеждат (и коригират, когато е необходимо) към датата на съставяне на баланса. Ако балансовата стойност на някой актив надвиши неговата предполагаема възстановима стойност, то тя се намалява до стойността на възстановимата стойност.

Резултатът от ликвидацията на имоти, машини и съоръжения се определя чрез сравняване на балансовите стойности с постъпленията от ликвидацията и се признава в Отчета за всеобхватния доход.

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

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

3.5. Нематериални активи

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

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

3.6. Инвестиции

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

3.7. Обезценка на активи

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

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

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

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

3.8. Материални запаси

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

3.9. Търговски вземания и кредити

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

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

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

3.10. Парични средства и парични еквиваленти

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

3.10.1. Данъчно облагане

Текущият разход за данък се изчислява върху финансовия резултат за годината, преобразуван за данъчни цели с необлагаеми приходи или непризнати разходи по текущата данъчна ставка към датата на Отчета за финансовото състояние. Данъчната ставка за корпоративния данък за 2017 е 10%.

Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочените данъци.

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

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2017 е 10 %. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала. В тези случаи отсрочените данъци също се дебитират или кредитират директно в капитала.

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

3.11. Доходи на наети лица

По линия на план с дефинирани вноски, Дружеството изплаща вноски в държавно управлявани пенсионни и социално-осигурителни планове на задължителна база. След като вноските веднъж са изплатени, Дружеството няма повече задължения за плащане. Вноските се признават като разход за персонала, когато станат дължими. Предплатените вноски се признават за разход за бъдещ период до размера, до който сумите ще бъдат приспаднати от бъдещи плащания или възстановени.

Според Кодекса на труда в момента на придобиване право на пенсиониране Дружеството дължи на своите служители обезщетение в размер от две до шест брутни месечни заплати, в зависимост от това дали продължителността на стажа е в рамките на или надвишава десет години. Не се предоставят доходи след пенсиониране. Освен това, при преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналят има право на обезщетение в размер до две работни заплати при трудов стаж минимум пет години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните пет години от трудовия стаж.

Изплащането на тези обезщетения зависи не само от финансови променливи, но и от предположения във връзка с демографски фактори. Обезщетенията при пенсиониране се отчитат като дългосрочен доход, за който се начислява провизия съгласно МСС 19 "Доходи на наети лица" като се прилага Кредитния метод на прогнозираните единици.

На база на наличната информация Дружеството не е начислило доходи на персонала дължими при пенсиониране. Ръководството счита, че сумата за начислените обезщетения при пенсиониране към 31 декември 2017 не са съществени.

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

3.12. Провизии

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

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

3.13. Заемн

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

Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

3.14. Търговски и други задължения

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

3.15. Лизинг

Финансов лизинг

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

Оперативен лизинг

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

3.16. Финансиране

Безвъзмездните средства са свързани с придобиване на активи и се отчитат съгласно МСС 20 „Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавна помощ“ като приходи за бъдещи периоди, които се признават като приход систематично и рационално за срока на

полезния живот на активите, в съответствие с начислените амортизации.

3.17. Признаване на приходи и разходи

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

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

Приходите се признават като:

Приходи от продажби на продукция – когато Дружеството е прехвърлило всички рискове и изгоди на клиента, предоставило продукти на клиентите, те са приели продуктите и събираемостта на съответните вземания е достатъчно голяма.

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

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

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

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

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

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

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

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

Разходите за лихви се признават в периода, в който са възникнали и се определят въз основа на дължимата главница и приложимия ефективен лихвен процент, представляващ процентът който дисконтира очакваните парични плащания до нетната преносна стойност на финансовия пасив на база предполагаемия му живот. Разходите по заеми, които са пряко свързани с придобиването, строителството или

производството на отговарящ на условията актив, се капитализират като част от цената на актива в съответствие с МСС 23 „Разходи по заеми”.

3.18. Разпределение на дивидент

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

3.19. Управление на финансовия риск

1. Фактори, пораждащи финансовия риск

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

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

Валутен риск

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

Лихвен риск

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

Ценови риск

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

Кредитен риск

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

Вземанията към 31 декември 2017 година са възникнали през текущата година.

Ликвиден риск

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

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

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

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

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

(а) Имоти, машини и съоръжения

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

(б) Обезценки на вземания

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

(в) Данъци върху дохода

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

(г) Задължения при пенсиониране

Дружеството не начислява задължения за обезщетения при пенсиониране поради несъщественост.

5. Пояснителни приложения към статиите на годишния финансов отчет

5.1. Приходи от продажби

<i>В хиляди лева</i>	31 Дек. 2017	31 Дек. 2016
Приходи от продажба на готова продукция	12004	11439
Приходи от продажба на услуги	242	265
Всичко	12246	11704

5.2. Себестойност на продажбите

<i>В хиляди лева</i>	31 Дек. 2017	31 Дек. 2016
Разходи за материали	8224	5132
В т.ч. Основни СМ	7901	4838
Ел. енергия и горива	273	128
Р.части МС	22	48
Други	28	11
Разходи за външни услуги	81	108
В т.ч. Рекламни дейности		
Консултантски дейности		
Нает транспорт		
Други		
Разходи за амортизации	380	400
Разходи за заплати	1468	1366
Разходи за социални осигуровки	307	275
Други разходи	9	8
Намаление до нетна продажна цена на материали и продукция		
Разходи за придобиване на активи по стоп. начин	-12	
Увеличение (намаление) на запасите от продукция	-2652	-270
Всичко	7805	7019

5.3. Други оперативни приходи

<i>В хиляди лева</i>	31 Дек. 2017	31 Дек. 2016
Приходи от продажба на материали	74	85
Приходи от финансираня		
Приходи от продажба на ДМА	6	16
Всичко	80	101

5.4. Разходи за продажби

<i>В хиляди лева</i>	31 Дек. 2017	31 Дек. 2016
Разходи за материали	1	42
Разходи за външни услуги	82	112
В т.ч. Рекламни услуги		
Разходи за амортизация		
Разходи за заплата		
Разходи за социални осигуровки		
Други разходи	-	5
Всичко	83	159

5.5. Административни и управленски разходи

<i>В хиляди лева</i>	31 Дек. 2017	31 Дек. 2015
Разходи за материали	99	155
Разходи за външни услуги	520	591
Разходи за амортизация	171	170
Разходи за заплата	2010	1967
Разходи за социални осигуровки	46	38
Други разходи	61	70
Всичко	2907	2991

5.6. Други оперативни разходи

<i>В хиляди лева</i>	31 Дек. 2017	31 Дек. 2016
Отчетна стойност на продадените материали	54	81
Балансова стойност на отписани имоти, машини и съоръжения	-	-
Други разходи	-	-
Всичко	54	81

5.7. Нетни финансови разходи

<i>В хиляди лева</i>	31 Дек. 2017	31 Дек. 2016
Приходи /разходи за лихви нетно	71	17
Положителни / отрицателни курсови разлики , нетно	(864)	210
Други финансови приходи / разходи, нетно	(25)	(25)
Всичко	(818)	202

5.8. Разходи за данъци

В хиляди лева

	Година приключваща на 31 Дек. 2017	Година приключваща на 31 Дек. 2016
Печалба преди данъци	659	1757
Данъчна ставка	10%	10%
Данък върху печалбата	70	176
Постоянни разлики		
Общо разходи за данъци	70	176

	Година приключваща на 31 Дек. 2017	Година приключваща на 31 Дек. 2016
Разходът за данък се състои от:		
Текущ разход за данък	70	176
Разход за отсрочен данък от възникващи и усвоени временни разлики през текущ период	(3)	-
Общ разход за данък	67	176

5.9. Имоти, машини съоръжения

<i>В хиляди лева</i>	Земни и сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Транспор тни средства	Стопански инвентар и други	Разходи за придобива не на ДА	Общо
Отчетна стойност						
Салдо към 1.1.2016	7894	4139	2016	504	536	15089
Придобити	-	47	2	9	739	2266
Отписани	-	-	48	-	37	1001
Трансфери	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2016	7894	4186	1970	513	1238	15801
Амортизации и загуби от обезценка						
Салдо към 1.1.2016	2315	3562	1525	466	-	7868
Амортизационна квота за периода	245	151	160	14	-	570
Отписани	-	-	48	-	-	48
Салдо към 31.12.2016	2560	3713	1637	480	-	8390

Балансова стойност						
Към 01.01.2016	5580	577	490	38	536	7221
Към 31.12.2016	5334	473	333	33	1238	7411
Салдо към 1.1.2017	7894	4186	1970	513	1238	15801
Придобити	-	102	23	-	1115	1240
Отписани	-	-	-	-	92	92
Трансфери	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2017	7894	4288	1993	513	2261	16949
Амортизации и загуби от обезценка						
Салдо към 1.1.2017	2560	3713	1637	480	-	8390
Амортизационна квота за периода	240	141	155	14	-	550
Отписани	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2017	2800	3854	1792	494	-	8940
Балансова стойност						
Към 01.01.2017	5334	473	333	33	1238	7411
Към 31.12.2017	5094	434	201	19	2261	8009

5.10. Нематериални активи

В хиляди лева	Софтуер	Патенти и лицензи	Други	Общо
Отчетна стойност	5	-	-	5
Салдо към 1.1.2017	5	-	-	5
Придобити	-	-	-	-
Трансфери	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2017	5	-	-	5
Амортизации и загуби от обезценка	5	-	-	-
Салдо към 1.1.2017	5	-	-	-
Амортизационна квота за периода	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2017	5	-	-	-
Балансова стойност	-	-	-	-
Към 1.1.2017	-	-	-	-
Към 31.12.2017	-	-	-	-

5.11. Инвестиции

В инвестиции се включва дялово участие в „Розаимпекс трейд“ ЕООД и „Обель“ Украина в размер на 5 хил. Лева.

5.12. Материални запаси

<i>В хиляди лева</i>	31 Дек. 2017	31 Дек. 2016
Материали	2649	2030
Незавършено производство	100	
Продукция	1066	392
Стоки	614	610
Предоставени аванси	1	1
Общо	4430	3033

5.13. Търговски и други вземания

<i>В хиляди лева</i>	31 Дек. 2017	31 Дек. 2016
Вземания от продажби , бруто	1156	1751
Намалени с :	-	-
Провизии от обезценка и несъбраемост		
Вземания от продажби, нетно	1156	1751
Вземания от предоставени аванси	-	-
Вземания по данък за възстановяване	169	70
Други вземания от продажби бруто	151	60
Всичко	1476	1881

5.14. Парични средства

<i>В хиляди лева</i>	31 Дек. 2017	31 Дек. 2016
Парични средства в каса	3	5
Парични средства по банкови сметки	11490	12784
Блокирани парични средства		
Всичко	11493	12789

Дружеството има едногодишни валутни депозити в размер на 4307 хил. лв.

5.15. Регистриран капитал и резерви

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 декември 2017 г., основният капитал е в размер на 5 хил. лева, разпределен в 500 броя дялове, с номинална стойност от 10 лева.

5.16. Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2017 са възникнали по отношение на следните балансови позиции:

Приложимата за Дружеството данъчна ставка представлява законово определената ставка за данък върху печалбата, който е 10 % корпоративен данък за 2017 година.

Движение на отсрочените данъци през годината:

<i>В хиляди лева</i>	Салдо към 31.12.2016	Нововъзник нали	Признати в ОПР	Признати в Капитала	Салдо към 31.12.2017
Дълготрайни материални активи	-4				-4
Неизползвани отпуски	2	2	2		2
Нач и непл доходи ФЛ	15	15	15		15
Постоянни разлики	-	4	-1	-	3
Отложени данъчни активи/ пасиви	13	21	17		16

5.17. Търговски и други задължения

<i>В хиляди лева</i>	31 Дек. 2017	31 Дек. 2016
Задължения към свързани лица	1342	1342
Задължения към доставчици	508	553
Задължения към персонала	285	259
Задължения към Обществено осигуряване	76	43
Задължения към бюджета - текущи	52	29
Получен аванс	-	409
Други задължения	7	73
Всичко	2270	2708

Задълженията към персонала към 31.12.2017 год. включват начисления за неизползван платен отпуск.

5.18. Задължения за компенсируеми отпуски и бъдещи задължения при пенсиониране.

Начислените компенсируеми отпуски към 31.12.2017 година са 23 х.лв, спрямо 31.12.2016 г. , когато са били 20 хиляди лева.

Задължения за обещетения по Кодекса на труда при пенсиониране не са начислявани по следните причини:

- Направените актюерски изчисления от ръководството показват, че сумата която би следвало да се

- начисли е несъществена
- Липсва сигурност в нормативната база за следващите 10 години по отношение на обезщетенията при пенсиониране.
- Възрастовият състав на персонала показва, че в следващите 10 години лицата които имат вероятност да се пенсионират са твърде малко.

5.19. Сделки със свързани лица

Свързани лица по смисъла на ТЗ с:

„Розаимпекс Трейд“ ЕООД – Дъщерно Дружество

„Ди Ей Жи“ ЕООД

„Централ“ АД

„Хисар“ АД

„Митнически Терминал“

„Лакрима“ АД

„Розаинвест Холдинг“ АД

Всички дружества изброени с номера от 3 до 6 са свързани лица

с „Розаимпекс“ ЕООД чрез едноличния собственик на

Дружеството

Реализирани сделки с „РозаимпексТрейд“

В началото на периода 1.1.2017 г	1066 х.лв
----------------------------------	-----------

Оборот през 2017 г	4317 х.лв
--------------------	-----------

Остатък към 31.12.2017 г	830 х.лв
--------------------------	----------

Реализирани сделки с „Ди Ей Жи“

В началото на периода 1.1.2017 г	85 х.лв
----------------------------------	---------

Оборот през 2017 г	478 х.лв
--------------------	----------

Остатък към 31.12.2017 г	41 х.лв
--------------------------	---------

Реализирани сделки с „Хисар“ АД

В началото на периода 1.1.2017 г	151 х.лв
----------------------------------	----------

Оборот през 2017 г	- х.лв
--------------------	--------

Остатък към 31.12.2017 г	132 х.лв
--------------------------	----------

5.20. Събития настъпили след датата на баланса

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

Финансовият отчет е одобрен на 23 март 2018 година от:

Гл.Счетоводител:
/М.Ангелова/



Управител:
/инж.Д.Георгиев/

