

БЪЛГАРСКА РОЗА АД – КАРЛОВО

ПРИЛОЖЕНИЕ към годишния финансов отчет за 2012 г.

1. Създаване, собственост и управление

„Българска роза” АД, град Карлово е вписано в Търговския регистър на Пловдивски окръжен съд с решение от 20.08.1997 г. по ф. д. № 4115/1997 г. Дружеството е регистрирано с капитал 267 549 лева. Дружеството е регистрирано с капитал 267 549 лева разпределен в 267 549 броя акции с номинал за акция един лев. Държател на акциите е „Централен депозитар” АД гр. София. Най-големите акционери на дружеството са: „СТАРА ПЛАНИНА ХОЛД” АД гр. София с 49,99% и „Сънрайс 08” ЕООД гр. Съединение с 22,31% от акционерния капитал. Към 31.12.2012 г. дружеството не притежава собствени акции.

„Българска роза” АД е с едностепенна система на управление със Съвет на директорите, състоящ се от четирима членове, както следва:

1. „СТАРА ПЛАНИНА ХОЛД” АД, София – председател на СД, представлявано от Спас Борисов Видев – Изпълнителен директор
2. „БИК ХОЛД” ООД, София – член на СД, представлявано от Евгений Василев

Узунов

3. „РОЗИНВЕСТ” ЕООД, Пловдив – член на СД, представлявано от Рени Николова Самарджиева - Танева
4. Михаил Иванов Михайлов – Изпълнителен директор

Предметът на дейност на „Българска роза” АД е: производство, изкупуване, преработване на етерично-маслени и лекарствени суровини, производство на натурални и синтетични ароматични продукти, парфюмерийно-козметични продукти, вътрешна и външноотърговска дейност.

Дружеството е образувано за неопределен срок.

През отчетния период дружеството е реализирало 94,13 % от приходите си от основния предмет на дейност – етерично-маслени и парфюмерийно-козметични продукти.

Средносписъчния състав на персонала за отчетната 2012 година е 100 заети лица.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

База за изготвяне на финансовите отчети и прилагани съществени счетоводни политика

„Българска роза” АД води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с всички международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), които се състоят от: Международни стандарти за финансово отчитане, Международни счетоводни стандарти и от Разяснения, предоставени от Комитета за Разяснения на Международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО) или бившия Постоянен комитет за Разясненията (ПКР), които ефективно са в сила за 2011 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишен период започващ на 01.01.2012 г. не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството.

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

Годишният финансов отчет за 2012 г. е изготвен като са спазени специфичните изисквания на МСФО посочени в Публичното изявление на ESMA от 2012 г. , които са приложими за дружеството.

В зависимост от характера на дейността на дружеството за 2011 г. основно промени са настъпили след въвеждането на Международен счетоводен стандарт № 1 (МСС 1-променен) Представяне на финансовия отчет. Този стандарт въвежда отчет за всеобхватен доход, който поставя акцент на разделението на промените в собствения капитал в резултат на операции със собствениците (капиталови операции) от тези, които не са резултат от операции със собствениците. Общият всеобхватен доход може да бъде представен или в един отчет за всеобхватния доход или в два отчета – отчет за доходите и отчет за всеобхватния доход. Ръководството на предприятието е избрало да прилага единен отчет за представяне на всеобхватния доход. Допълнително наименованието на счетоводния баланс е променено на отчет за финансовото състояние.

Годишният финансов отчет на дружеството за 2012 г. е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност.

Дружеството е задължено текущо да отчита дейността си и да изготвя годишния си финансов отчет в съответствие с изискванията на българското счетоводно законодателство. „Българска роза” АД е публично дружество и изготвя междинни финансови отчети съгласно МСФО 34, които представя в КФН, БФБ-София и на обществеността.

Отчетът за финансовото състояние и отчетът за всеобхватния доход са изготвени в съответствие с хипотезите за текущо начисляване и действащо предприятие.

Настоящият отчет е съставен в хиляди български лева.

Счетоводното отчитане се извършва с програмен продукт АЖУР L 5.

Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне по-добра съпоставимост с данните за 2012 г.

Изготвянето на финансов отчет по Международните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, и признатите приходи и разходи – като амортизации, обезценки и други. Действителните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки, представен в отчета. Приблизителните оценки и предположения се преразглеждат ежегодно към 31 декември и резултатите от тях се признават за периода, за който се отнасят.

Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1: DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583 :EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във 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. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от

тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им, като се третираат като „други доходи/(загуби) от дейността, нетно”, с изключение на тези, свързани със заеми, деноминирани в чуждестранна валута и вземанията по специални договори.

Управление на финансовите рискове

Фактори на финансовите рискове

Дейността на дружеството е изложена на редица финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по банкови кредити, залози срещу вземания и кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

1. Риск от курсови разлики

Основните продажби на дружеството са предназначени главно за износ и разплащанията са предимно в евро. Съществува риск от курсови разлики, доколкото част от вземанията от клиенти от Китай, Хонг Конг и Тайван са в долари. Ръководството строго съблюдава и взема мерки за избягването на негативни последици от промените във валутните курсове.

2. Лихви по търговски и банкови кредити

За текущата си дейност дружеството използва собствени средства, а така също и краткосрочен заем от СТАРА ПЛАНИНА ХОЛД АД гр. София – 700 хил.лв., като остатъкът към 31.12.2012 г. е 511 хил.лв.

3. Кредитни рискове

Дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някои от неговите контрагенти да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Дружеството предоставя кредитни периоди на по-големите си клиенти от една седмица до 90 дни. От своя страна дружеството ползва кредитни периоди в рамките на 30 дни, предоставени му от неговите доставчици.

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания от клиенти.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в INTERNATIONAL ASSET BANK. Ръководството счита, че не е налице риск, тъй като обслужващата банка е със стабилна ликвидност.

4. Ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние

Дълготрайните материални активи са представени в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с натрупаните амортизации и признатата обезценка. Дружеството е приело стойностен праг от 500 лв. за определяне на даден актив като дълготраен.

Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и признатата обезценка. Нематериалните активи на дружеството главно са търговски марки.

Обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи. Към 31.12.2012 г. обезценка на същите не е извършена, тъй като няма индикации и постоянни условия за обезценка.

Амортизация на дълготрайните материални и нематериални активи

Амортизацията се начислява ежемесечно, като е прилаган линейният метод. По групи активи са прилагани норми, съответстващи на данъчно признатите норми на амортизация.

Данъчният амортизационен план е съставен съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане.

В случаите, когато за даден нетекущ актив е направено преустройство или реконструкция, индивидуалният му амортизационен план се променя, след като направените разходи се отчетат като увеличение на балансовата му стойност.

Промени във възприетия метод на амортизиране могат да се правят по изключение само в началото на годината, ако очакванията се различават от предишните приблизителни оценки. Промените се отчитат като промяна в счетоводните приблизителни оценки в съответствие с МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.

В случаите, когато за даден актив е направено преустройство или реконструкция, индивидуалният му амортизационен план се променя, като направените разходи се отчетат, като увеличение на балансовата му стойност.

За 2012 г. за счетоводни цели са приложени следните амортизационни норми:

• Сгради	4 %
• Съоръжения	4 %
• Машини и оборудване	30 %
• Транспортни средства	25 %
• Компютри	50%
• Нематериални активи	15%
• Други	15%

Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който е:

- парични средства;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- договорно право:
 - да се получат парични средства или друг финансов актив от друго предприятие; или
 - да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално благоприятни за предприятието;
- договор, който ще бъде или може да бъде уреден в собствени инструменти на собствения капитал на емитента и е:
 - недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да получи променлив брой от инструменти от собствения капитал на предприятието; или
 - дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой от собствените капиталови инструменти на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват упражняеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Финансовите инструменти – активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС39:

- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата
 - държан за търгуване финансов актив

- определен при първоначалното му признаване от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата
- инвестиции държани до падеж
- кредити и вземания
- финансови активи на разположение за продажба

Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, когато и само когато предприятието става страна по договорните условия на инструмента.

При първоначалното си признаване финансовите активи се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- По справедлива стойност
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- финансови активи на разположение за продажба.

С изключение на инвестиции в инструменти на собствения капитал, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, както и деривативи, които са обвързани с некотирани инструменти на собствения капитал или трябва да се уредят чрез прехвърлянето на такива некотирани инструменти на собствения капитал, които се оценяват по цена на придобиване.

- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент
- кредити и вземания;
- инвестиции държани до падеж.

Дялове и участия

Дружеството няма дялове и участия в други предприятия.

Материални запаси

Предприятието прилага МСС 2 за отчитане на материалните запаси.

Материалните запаси са отчетени по цена на придобиване, формирана от покупната цена плюс всички преки разходи за доставката им в предприятието, които са ги довели в състояние за употреба.

Себестойността на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи свързани с производството на съответната продукция. В себестойността на произведената продукция не се включват административните, финансовите, извънредните разходи и разходите по продажбите. Тези разходи се отчитат като текущи в периода, в който са направени.

Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи, до степента на своята завършеност.

През отчетния период за материалните запаси при тяхното отписване е прилаган препоръчителният метод – средно претеглена цена.

В края на отчетния период не е извършена обезценка на материалните запаси, поради това, че отчетната им стойност не е по-висока от нетната им реализуема стойност.

Търговски и други вземания

Като вземания се класифицират финансови активи, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти /търговски вземания и кредит/.

Вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Вземанията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност

Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а деноминиранията в чуждестранна валута са преоценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2012 г. и разликите и преоценката са отчетени като текущ приход или разход в Отчета за доходите. Обезценка не е извършвана, тъй като същите са с текущ характер.

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:

- Сумите за възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми.

- Сумите на данъчен кредит за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми за други данъци.

Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Паричните средства

Паричните средства включват парични средства в брой и безсрочни депозити, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високо ликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност. При придобиването на чуждестранна валута е възприето да се прилага обменният курс на БНБ към датата на получаването им. Възникналите през годината и в края на годината курсови разлики се отчитат като текущи разходи/приходи. В индивидуалния отчет за финансовото състояние тя се представя по заключителния курс на БНБ към 31.12.2012 г.

За целите на съставянето на индивидуалния отчет за паричните потоци, парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банка и каса.

Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Основен капитал включващ:

- Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация
- Изкупени собствени акции – представени по стойността на платеното за обратното придобиване

Ако предприятието придобие повторно свои инструменти на собствения капитал, тези инструменти (изкупени собствени акции) се приспадат от собствения капитал. Не се признава нито печалба, нито загуба от покупката, продажбата, емитирането или обезсилването на инструменти на собствения капитал на предприятието. Платеното или получено възнаграждение се признава директно в собствения капитал.

При издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал предприятието прави различни разходи. Тези разходи обичайно включват регистрация и други законови такси, изплатени суми на правни, счетоводни и други професионални консултанти и други подобни. При капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал (нетно от всички свързани преференции за данък върху доходите) до степента, в която са допълнителни разходи, пряко свързани с капиталова сделка, които в противен случай биха били избегнати. Разходите по капиталова сделка, която е изоставена се признават като разход.

Резерви включващи:

- Резерв от последващи оценки – формиран във връзка по изискванията за отчитане установени в МСФО и прилаганата счетоводна политика;
- Премийни резерви – образувани от емитиране на собствени капиталови резерви;
- Общи резерви – образувани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон на Р България и учредителния акт на дружеството.
- Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала.

Финансов резултат включващ:

Неразпределена печалба към края на отчетния период
нагружена печалба от предходни периоди.

Печалба/Загуба от периода.

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31.12.2012 г. внесенят напълно основен капитал е в размер на 267 549 лв. и е разпределен в 267 549 броя поименни акции, всяка с номинал по 1.00 лв. Основни акционери в дружеството са:

„Стара планина холд” АД, притежаващо	49,99% от капитала;
„Сънрайс 08” ЕООД, притежаващо	22,31% от капитала;
Други юридически лица, притежаващи	7,19% от капитала;
Други физически лица притежаващи	20,50% от капитала

Преоценъчен резерв

Преоценъчният резерв в индивидуалния отчет за финансовото състояние на дружеството е представен резултатът от извършените през предходни години преоценки до справедливата стойност на част от притежаваните от дружеството нетекущи материални активи. Преоценъчният резерв се признава в собствения капитал (неразпределена печалба или допълнителни резерви) след освобождаването от съответния актив. В дружеството към 31.12.2012 г. не е извършвана оценка на недвижимите имоти – земя и сгради.

Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период; или
- предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за периода най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Пасивите в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2012 г.

Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който е:

- договорно задължение:
 - да се предоставят парични средства или друг финансов актив на друго предприятие; или
 - да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни за предприятието; или
- договор, който ще бъде или може да бъде уреден в инструменти на собствения капитал на предприятието и е:
 - недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да предостави променлив брой инструменти на собствения капитал; или

- дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез рамняна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой инструменти на собствения капитал на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват възвръщаеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Финансовите инструменти – пасиви се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:

- Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:
 - Класифицирани като държани за търгуване;
 - При първоначалното му признаване се определя от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.
 - Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност
- Финансови пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

При първоначално признаване финансовите пасиви се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив.

Последваща оценка на финансови пасиви

- По справедлива стойност – финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент – всички останали финансови пасиви

Търговски и други задължения

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви, възникнали от директно получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначално признаване кредитите и търговските задължения, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Задължения към персонала и провизии за дългосрочни доходи на персонала

Съгласно българското законодателство дружеството е длъжно да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Трудовите отношения с работниците и служителите на дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии“, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) в Универсиален пенсионен фонд (за лицата родени след 31.12.1959 г.), фонд „Общо заболяване и майчинство“ (ОЗМ), фонд „Безработица“, фонд „Трудова злополука и професионална болест“ (ТЗПБ), фонд „Гарантирани вземания на работниците и служителите“ (ГВРС) и здравно осигуряване. Работещите при условия на втора категория труд подлежат и на ДЗПО в Професионален пенсионен фонд, изцяло за сметка на работодателя.

Размерите на задължителните социалноосигурителни вноски и начинът на разпределянето им между работодателя и служителя са определени в Кодекса за социално осигуряване (КСО). Допълнително със Закона за бюджета на ДОО за съответната година се утвърждават размерите на минимален и максимален месечен осигурителен доход, на вноската за фонд ГВРС и диференцираните размери на вноската за ТЗПБ. Размерът на задължителната здравноосигурителна вноска се определя със Закона за бюджета на НЗОК

за съответната година, а начинът на разпределянето ѝ между работодателя и служителя е дефиниран в Закона за здравното осигуряване (ЗЗО). Общият размер на вноската за фонд „Пенсии”, ДЗПО в УПФ/ППФ, фонд „ОЗМ”, фонд „Безработица” и здравно осигуряване за 2010 г., 2011 г. и 2012 г. за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството е, както следва:

- За периода 01.01.2010 г. – 31.12.2010 г.: 28.5% (от които 16.4% за сметка на работодателя);
- За периода 01.01.2011 г. – 31.12.2011 г.: 30.3% (от които 17.4% за сметка на работодателя);
- За периода 01.01.2012 г. – 31.12.2012 г.: 30.3% (от които 17.4% за сметка на работодателя).

В допълнение работодателят внася изцяло и за своя сметка осигурителна вноска за фонд „Гарантирани вземания на работниците и служителите”, в размер на 0.1% за 2010 г. В ЗБДОО за 2011 г., съответно за 2012 г. е определено същата да не се внася. Работодателят също така внася изцяло за своя сметка и осигурителна вноска за фонд „Трудова злополука и професионална болест”, която е диференцирана за различните предприятия – от 0.4% до 1.1%, в зависимост от икономическата дейност на предприятието (съгласно ЗБДОО за съответната година). За дружеството тази вноска е 0.9%.

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 фондове „Пенсии”, фонд „Общо заболяване и майчинство”, фонд „Безработица”, фонд „Трудова злополука и професионална болест”, фонд „Гарантирани вземания на работниците и служителите”, както и за ДЗПО (универсални и професионални пенсионни фондове) - на база фиксирани по закон проценти (посочени по-горе) и няма допълнително правно или конструктивно задължение за доплащане във фондовете в бъдеще. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:

- Текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.
- Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското законодателство – Закона за корпоративно подоходно облагане и са посочени преди данъчно преобразуване. Данъчната ставка за 2012 г. е 10%.

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите, и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики. Отсрочени данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се появят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се

проявят обратно и ще се генерира достатъчно облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се погасят, на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Печалба или загуба за периода

Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго.

Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции извън печалбата или загубата през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

В предварителния отчет финансовият резултат към 31.12.2012 г. е 794 хил.лв., а към края на финансовата година, приключваща на 31.12.2012 г. същият е намален с 18 хил.лв. в резултат на по-късно приключили ревизии на материалните запаси и готова продукция; осчетоводен брак; късно отписани несъбираеми вземания (5 годишна давност) от клиенти на дружеството.

Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизия е задължение с неопределена срочност или сума.

Условен пасив е:

- възможно задължение, възникнало като следствие от минали събития и чието съществуване може да се потвърди само он настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието; или
- настоящо задължение, произтичащо от минали събития, което не е било признато поради това, че:
 - o не е вероятно да се появи необходимост от изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи, за погасяване на задължението; или
 - o сумата на задължението не подлежи на оценяване с необходимата надеждност.

Условен актив е възможен актив, възникващ като следствие от минали събития и чието съществуване може да се потвърди от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието.

Провизии се признават при наличието на правно или конструктивно задължение по най-добрата приблизителна оценка на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на индивидуалния финансов отчет. Към 31.12.2012 г. дружеството не е отразило провизии върху вземанията си.

Оповестяване съгласно препоръките на ЕСМА:

Дружеството не притежава финансови активи свързани с обезценка на държавен дълг.

Приходи

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

Критериите за признаване на приходи се прилагат за всяка сделка поотделно, за отделими компоненти на една сделка и за две или повече сделки едновременно при свързани такива.

Приложимите критерии са:

- Когато е вероятно да има икономическа изгода свързана със сделка;
- Когато сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- Когато направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени.

Приходите за всяка сделка следва да се признават едновременно с извършените за тях разходи. В противен случай се отчитат като аванс или приход за бъдещ период до момента, в който могат да бъдат надеждно изчислени.

Приход не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава като задължение (аванс от клиента).

Когато възникне неяснота по събирането на сумата, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

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

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

Приходите в чуждестранна валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят се изпълняват. До тогава те се представят като изплатени аванси на доставчици в раздела на текущите активи.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за доходите на нетна база и се състоят от лихвени приходи и разходи, курсови разлики от валутни операции, такси и комисионни на банките.

Свързани лица и сделки между тях

Дружеството спазва разпоредбите на МСС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица. Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без значение на това, дали се прилага каква цена.

Доход на акция

Доходът на една акция е изчислен на база нетната печалба за разпределение и средно претегления брой на обикновените поименни акции през отчетния период.

Отчет за паричните потоци

Дружеството е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за промени в собствения капитал

Дружеството представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- обща сума на всеобхватния доход за периода;
- за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане със задна дата или преизчисление със задна дата, признати в съответствие с МСС 8, както и
- за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:
 - печалба или загуба;
 - друг всеобхватен доход; както и
 - сделки със собствениците в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределенията към собствениците.

3. Нетекущи активи

3.1 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи по отчетна стойност, натрупана амортизация и балансова стойност по групи сходни активи са следните:

В ХИЛ. ЛВ.							
Текст	Земи	Сгради	Машины, оборудване	Съоръжения	Трансп. средства	Други	Общо
Отчетна стойност							
Към 01.01.2012 г.	1018	1505	1582	592	389	133	5219
Придобити	-	-	104	4	-	33	141
Последваща оценка	-	-	-	-	-	-	-
Отписани	-	-	-	-	36	25	61
Към 31.12.2012 г.	1018	1505	1686	596	353	141	5299
Натрупана амортизация							
Към 01.01.2012 г.	10	732	1534	401	330	44	3051
Начислена	-	58	48	23	17	4	150
Последваща оценка	-	-	-	-	-	-	-
Отписана	-	-	-	-	35	-	35
Към 31.12.2012 г.	10	790	1582	424	312	48	3166
Баланс. стойност към 31.12.2012	1008	715	104	172	41	93	2133

Към 31.12. 2012 г. в „Българска роза“ АД са направени разходи за придобиване на ДМА – тубопълначна машина 1брой и газхроматографска система 1брой; филтър преса - 1 брой; компютри 2 броя; отстойник за крем 2 броя; отстойник за шампоан 2 броя; хладилник 1 брой; лабораторен рН-метър 1 брой, инверторен електрожен 1 брой; помпа – 1 брой; локална безжична компютърна мрежа – 141 хил.лв.

3.2 Нематериални дълготрайни активи

Към 31.12.2012 г дружеството притежава нематериални активи в размер на 31 хил. лв., които в преобладаващата част представляват главно търговски марки.

4. Текущи активи

	<u>към 31.12.2012 г.</u>	<u>В ХИЛ.ЛВ. към 31.12.2011 г.</u>
4.1 Материални запаси		
- Материали	1373	1055
- Готова продукция	984	736
- Незавършено производство	106	39
- ОБЩО	2463	1830

Няма материални запаси дадени в залог за обезпечаване на пасиви към 31.12.2012 г. Незавършеното производство включва разходите, съответстващи на разходите за неприключените изделия към 31.12.2012 г.

	<u>към 31.12.2012 г.</u>	<u>В ХИЛ.ЛВ. към 31.12.2011 г.</u>
4.2 Търговски и други вземания		
- Вземания от клиенти в страната	824	703
- Вземания от клиенти в чужбина	504	331
- ОБЩО	1328	1034

Вземанията от клиентите се погасяват в срокове, определени с договорите за доставка на продукцията.

	<u>към 31.12.2012 г.</u>	<u>В ХИЛ.ЛВ. към 31.12.2011 г.</u>
4.3 Други вземания		
Те са текущи и имат следния характер:		
- Данъчен кредит за възстановяване по ЗДДС	9	60
- Други /текущи/	101	99
- ОБЩО	110	159

	<u>към 31.12.2012 г.</u>	<u>В ХИЛ.ЛВ. към 31.12.2011 г.</u>
4.5 Парични средства в брой		
- Парични средства в брой	142	79
- Парични средства в банки в левове и валута	292	86
- ОБЩО	434	165

5. Текущи пасиви

	<u>към 31.12.2012 г.</u>	<u>В ХИЛ.ЛВ. към 31.12.2011 г.</u>
5.1 Търговски задължения		
- Доставчици и клиенти	194	192
- Банкови кредити	--	--
- Заеми от небанкови институции	511	251
- ОБЩО	705	443

Задълженията се обслужват съобразно подписаните договори. Към 31.12.2012 г. дружеството увеличава задълженията си към клиентите и доставчиците спрямо предходната година с 262 хил.лв.

	<u>към 31.12.2012 г.</u>	<u>В ХИЛ.ЛВ. към 31.12.2011 г.</u>
5.2 Задължения свързани с възнаграждения		
- Задължения към персонала	3	15
- Задължения към осигурителни организации	18	24
- ОБЩО	21	39

	<u>към 31.12.2012</u>	<u>В ХИЛ.ЛВ. към 31.12.2011 г.</u>
5.3 Данъчни задължения		
- Задължения към бюджета по ЗОДФЛ	16	13
- Задължения за корпоративен данък	85	2
- Други данъци по ЗКПО	3	--
- ОБЩО	104	15

	<u>към 31.12.2012 г.</u>	<u>В ХИЛ.ЛВ. към 31.12.2011 г.</u>
5.4 Други задължения		
- Данъци	38	11
- Други	157	31
- ОБЩО	195	42

Тези задължения се погасяват, съгласно договорите и нормативните срокове – няма просрочени.

6. Нетекущи пасиви

	<u>към 31.12.2012 г.</u>	<u>В ХИЛ.ЛВ. към 31.12.2011 г.</u>
6.1 Други дългосрочни задължения		
- Задължения по лизингови договори	--	4
- Други	--	--
- ОБЩО	--	4

7. Собствен капитал

	<u>към 31.12.2012 г.</u>	<u>В ХИЛ.ЛВ. към 31.12.2011 г.</u>
7.1 Резерви		
- Емитиран капитал	268	268
- Резерв от последващи оценки	204	204
- Общи резерви	677	677
- Други резерви	3451	3451
- ОБЩО	4600	4600

	<u>към 31.12.2012 г.</u>	<u>В ХИЛ.ЛВ. към 31.12.2011 г.</u>
7.2 Неразпределена печалба	265	---

	<u>към 31.12.2012 г.</u>	<u>В ХИЛ.ЛВ. към 31.12.2011 г.</u>
7.3 Финансов резултат		
- Печалба за текущия период	776	266

8. Разходи

	<u>31.12.2012 г.</u>	<u>31.12.2011 г.</u>
8.1 Разходи за обичайната дейност		
- Разходи за материали	4527	3510
- Разходи за външни услуги	630	449
- Разходи за амортизации	157	192
- Разходи за възнаграждения	966	921
- Разходи за осигуровки	135	130
- Други разходи	170	310
- ОБЩО	6585	5512

	<u>31.12.2012 г.</u>	<u>31.12.2011 г.</u>
8.2 Суми с корективен характер		
- Балансова стойност на (продадените) активи	70	157
- Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	-490	-108
- ОБЩО	420	49

	<u>31.12.2012 г.</u>	<u>31.12.2011 г.</u>
8.3 Финансови разходи		
- Разходи за лихви	37	38
- Отрицателни курсови разлики	8	4
- Други финансови разходи	19	16
- ОБЩО	64	58

9. Приходи

	<u>31.12.2012 г.</u>	<u>31.12.2011 г.</u>
9.1 Приходи от дейността		
- Продукция	6782	5185
- Услуги	193	220
- Други	113	484
- ОБЩО	7088	5889

	<u>31.12.2012 г.</u>	<u>31.12.2011 г.</u>
9.2 Финансови приходи		
- Приходи от лихви	3	--
- Положителни курсови разлики	4	2
- Приходи от финансираня	--	--
- ОБЩО	7	2

11. Отчет за всеобхватния доход

11.1 Нетни приходи от продажби

Приходи от дейността	В ХИЛ.ЛВ.	
	<u>31.12.2012 г.</u>	<u>31.12.2011 г.</u>
Приходи от продажба на продукция	6782	5185
Приходи от предоставени услуги	193	220
Приходи от други продажби	121	486
Всичко приходи от дейността	7096	5891

Разпределението на приходите от продажби, на готова продукция и услуги, по пазари е както следва:

Приходи по пазари	В ХИЛ.ЛВ.	
	<u>31.12.2012 г.</u>	<u>31.12.2011 г.</u>
Износ	3248	2883
Вътрешен пазар	3534	2302
ОБЩО	6782	5185

Други приходи	В ХИЛ.ЛВ.	
	<u>31.12.2012 г.</u>	<u>31.12.2011 г.</u>
Продажба на материали	92	318
Наеми	19	12
Продажба на ДМА	1	80
Други	1	74
ОБЩО	113	484

11.2 Разходи

	В ХИЛ.ЛВ.	
	<u>31.12.2012 г.</u>	<u>31.12.2011 г.</u>
Разходи за материали	4527	3510
Разходи за външни услуги	630	449
Разходи за амортизации	157	192
Разходи за възнаграждения	966	921
Разходи за осигуровки	135	130
Други разходи	170	310
Балансова стойност на продадените активи	70	157
Изменение стойността на запасите от готова продукция и на незавършеното производство	-490	-107
ОБЩО	6165	5562

Разходи за материали	В ХИЛ.ЛВ.	
	<u>31.12.2012 г.</u>	<u>31.12.2011 г.</u>
Основни материали	3916	3020
Спомагателни материали	94	74
Горива	410	326

Отопление	89	67
Резервни части	1	--
Амбалаж и образци	17	23
ОБЩО	4527	3510

	<u>31.12.2012 г.</u>	В ХИЛ.ЛВ. <u>31.11.2011 г.</u>
Разходи за персонала		
Разходи за заплати	966	921
Разходи за осигуровки	135	130
Социални разходи	50	46
ОБЩО	1151	1097

	<u>31.12.2012 г.</u>	В ХИЛ.ЛВ. <u>31.12.2011 г.</u>
Други разходи		
Командировки в страната	21	17
Разходи за непризнат данъчен кредит	--	45
Други разходи	148	246
Разходи за дарения	1	2
ОБЩО	170	310

11.3 Финансови приходи и разходи

	<u>31.12.2012 г.</u>	В ХИЛ.ЛВ. <u>31.12.2011 г.</u>
Финансови приходи		
Приходи от лихви	3	--
Положителни разлики от промяна във валутни курсове	4	2
ОБЩО	7	2

	<u>31.12.2012 г.</u>	В ХИЛ.ЛВ. <u>31.12.2011 г.</u>
Финансови разходи		
Разходи за лихви	37	38
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	8	4
Други финансови разходи	19	16
ОБЩО	64	58

11.4 Разход за данъци

	<u>31.12.2012 г.</u>	В ХИЛ.ЛВ. <u>31.12.2011 г.</u>
Данъци от печалбата	88	3
Други	--	2
ОБЩО	88	5

12. Доход на една акция

2,97 лв.

13. Дивиденди

Общото събрание на акционерите, което се проведе на 07.06.2012 г. прие решение да не се разпределят дивиденди. Беше прието решение за отнасяне на финансовия резултат за 2011 г. в „Резерви“.

14. Оповестяване на свързани лица

Свързаните лица съгласно стандарта са тези, при които едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер.

Дружеството е свързано лице със „СТАРА ПЛАНИНА ХОЛД“ АД, притежаващо 49,99 % от капитала на дружеството и „Сънрайс 08“ ЕООД, притежаващо 22,31 %. През отчетния период не са извършвани сделки по цени, отличаващи се от пазарните.

15. Условни активи и условни задължения

Към 31.12.2012 г. в дружеството не са заведени условни активи и пасиви.

16. Събития след датата на индивидуалния отчет за финансовото състояние (баланса)

След датата на индивидуалния отчет за финансовото състояние не са настъпили събития подлежащи на оповестяване.

Главен счетоводител:.....
/Стоянка Неделчева/

Изпълнителен
Директор:.....
/Михаил Михайлов/