

БЪЛГАРСКА РОЗА АД – КАРЛОВО

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ към 30.06.2014 година

1. УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ

„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 вписано в електронния търговски регистър на Агенция по вписванията с ЕИК по Булстат 115009344. Капиталът на акционерното дружество е 267 549 лв.

Дружеството 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, вътрешна и външнотърговска дейност.

Дружеството е образувано за неопределен срок.

През отчетния период дружеството е реализирало 97,53% от приходите си от основния предмет на дейност – етерично-маслени и парфюмерийно-козметични продукти.

Средносписъчния състав на персонала за второто тримесечие на 2014 г. е 125 заети лица.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1 База за изготвяне на финансовите отчети

„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). Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишен период започващ на 01.01.2014 г. не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти, тълкувания и подобрения на Международните стандарти за финансово отчитане от Съвета по Международни счетоводни стандарти, които са били уместни за неговата дейност.

Дружеството е задължено текущо да отчита дейността си и да изготвя междинен 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 действашо предприятие.

Настоящият отчет е съставен в хиляди български лева.

2.2 Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

През отчетния период счетоводната политика не е променяна.

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 2014 година.

2.3 Използване на приблизителни оценки и предположения

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, представени в отчета. Приблизителните оценки и предположения се преразглеждат ежегодно към 31 декември и резултатите от тях се признават за периода, за който се отнасят.

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

2.4 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, предоставяне на клиенти.

2.4.1 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.

2.4.2 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 – 1000 хил.лв., като остатъкът към 30.06.2014 г. е 668 хил.лв.

2.4.3 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.

2.4.4 Ликвидност

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

2.5 Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние

2.5.1 Дълготрайните материални активи са представени в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване, образувана от покупната им стойности 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.

2.5.2 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.

2.5.3 Обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи. Към 30.06.2014 г. обезценка на същите не е извършена, тъй като няма индикации и постоянни условия за обезценка.

2.5.4 Амортизация на дълготрайните материални и нематериални активи

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

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

Промени във възприетия метод на амортизация могат да се правят по изключение само в началото на годината, ако очакванията се различават от предишните приблизителни оценки.

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

През второто тримесечие на 2014 г. са приложени следните амортизационни норми:

Сгради.....	4 %
Съоръжения.....	30 %
Машини и оборудване.....	30 %
Транспортни средства.....	10 %
Компютри.....	50 %
Нематериални активи.....	15 %
Други.....	15 %

2.5.5 Материални 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.

Сбестоимостта на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи свързани с производството на съответната продукция. В себестоимостта 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 незавършеност.

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.

2.5.6 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 деноминирания в чуждестранна валута са преоценени по заключителния курс на БНБ към 30.06.2014 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.

2.5.7 Парични средства

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

Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при текущото им потребление се оценяват по централен курс в деня на операцията. Разликите от валутните курсове, възникващи при разплащането, се отчитат като текущ финансов приход или разход в Отчета за всеобхватния доход. Паричните средства, вземанията и задълженията се преоценяват съгласно възприетата счетоводна политика по заключителния курс на БНБ към 30.06.2014 г.

2.5.8 Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 30.06.2014 г. внесеният 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	49,99 %
„СЪНРАЙС 08” ЕООД	21,93 %

2.5.9 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 допълнителни резерви) след освобождаването от съответния резерв. В дружеството към 30.06.2014 г. не е извършвана оценка на недвижимите имоти – земя и сгради.

2.5.10 Пасивите в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 30.06.2014 г.

2.6 Признаване на приходите и разходите

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 не 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 (баланс), 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.

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.

2.7 Данъчно облагане

Разходите за данъци са начислени в съответствие с българското законодателство. Дружеството начислява авансов данък върху печалбата, който за 2014 г. е 10%. Авансовият данък е определен и начислен в съответствие с правилата на Закона за корпоративното подоходно облагане.

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	Машини, оборудване	Съоръжения	Трансп. средства	Други	Общо
Отчетна стойност							
Към 01.01.2014 г.	1018	1505	2132	599	346	138	5738
Придобити	-	-	14	-	-	25	39
Последваща оценка	-	-	-	-	-	-	-
Отписани	-	-	-	-	-	5	5
Към 30.06.2014 г.	1018	1505	2146	599	346	158	5772
Натрупана амортизация							
Към 01.01.2014 г.	10	848	1632	447	318	50	3305
Начислена	-	29	85	11	4	2	131
Последваща оценка	-	-	-	-	-	-	-
Отписана	-	-	-	-	-	-	-
Към 30.06.2014 г.	10	877	1717	458	322	52	3436
Баланс. стойност към 30.06.2014	1008	628	429	141	24	106	2336

Към 30.06.2014 г. в „Българска роза” АД са направени разходи за придобиване на ДМА – 10 хил.лв.

3.2 Нематериални дълготрайни активи

Към 30.06.2014 г. дружеството притежава нематериални активи в размер на 104 хил. лв., които в преобладаващата част представляват главно търговски марки.

4. Текущи активи

ХИЛ.ЛВ.

4.1 Търговски и други вземаниякъм 30.06.2014 г.към 30.06.2013 г.

Вземания от клиенти в страната

3041

1563

Вземания от клиенти в чужбина

458

802

ОБЩО**3499****2365**

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

4.2 Други вземаниякъм 30.06.2014 г.към 30.06.2013 г.

ХИЛ.ЛВ

Те са текущи и имат следния характер:

Данъчен кредит за възстановяване по ЗДДС

38

101

Други /текущи/

44

34

ОБЩО**82****135****4.3. Парични средства**

Наличните парични средства към 30.06.2014 г. са общо 1422 хил. лв. От тях 951 хил. лв. са касова наличност, а 471 хил. лв. са средства по разплащателни банкови сметки в лева, евро и щатски долари.

5. Текущи пасиви**5.1 Търговски задължения**към 30.06.2014 г.към 30.06.2013 г.

ХИЛ.ЛВ.

- Доставчици

2855

1237

- Клиенти по аванси

83

200

- Финансови задължения

668

1110

- Други задължения

205

2

ОБЩО**3811****2549****5.2 Задължения свързани с възнаграждения**към 30.06.2014 г.към 30.06.2013 г.

ХИЛ.ЛВ.

- Задължения към персонала

15

11

- Задължения към осигурителни организации

24

23

ОБЩО**39****34****5.3 Данъчни задължения**към 30.06.2014 г.към 30.06.2013 г.

ХИЛ.ЛВ.

- Задължения към бюджета

24

39

- Други данъци по ЗКПО

2

2

ОБЩО**26****41****5.4 Други задължения**към 30.06.2014 г.към 30.06.2013 г.

ХИЛ.ЛВ.

- Международен транспорт

-

2

- Удръжки от заплатите (ДДФ)

18

9

- Други

74

60

ОБЩО**92****71**

Задълженията се погасяват съгласно договорите и нормативните срокове.

6. Нетекущи пасиви

Към 30.06.2014 г. дружеството не притежава нетекущи пасиви.

7. Собствен капитал

	ХИЛ.ЛВ.	
	към 30.06.2014 г.	към 30.06.2013 г.
7.1 Капитал и резерви		
- Емитиран капитал	268	268
- Резерв от последващи оценки	139	204
- Общи резерви	676	676
- Други резерви	3446	3451
ОБЩО	4530	4599

	ХИЛ.ЛВ.	
	към 30.06.2014 г.	към 30.06.2013 г.
7.2 Неразпределена печалба		
	1686	1042

	ХИЛ.ЛВ.	
	към 30.06.2014 г.	към 30.06.2013 г.
7.3 Финансов резултат		
- Печалба/Загуба	540	486

8. Приходи от основна дейност

	ХИЛ.ЛВ.	
	към 30.06.2014 г.	към 30.06.2013 г.
8.1 Приходи от дейността		
- Продукция	3673	3276
- Услуги	42	79
- Други	51	31
ОБЩО	3766	3386

	ХИЛ.ЛВ.	
	към 30.06.2014 г.	към 30.06.2013 г.
8.2 Финансови приходи		
- Положителни курсови разлики	3	6
- Приходи от финансиране	44	---
ОБЩО	47	6

9. Разходи

	ХИЛ.ЛВ.	
	към 30.06.2014 г.	към 30.06.2013 г.
9.1 Разходи за дейността		
- Разходи за материали	3209	2957
- Разходи за външни услуги	291	277
- Разходи за амортизации	148	75
- Разходи за възнаграждения	510	489
- Разходи за осигуровки	73	72
- Други разходи	47	72
ОБЩО	4277	3942

	ХИЛ.ЛВ.	
	към 30.06.2014 г.	към 30.06.2013 г.
9.2 Суми с корективен характер		
- Балансова стойност на продадените активи без продукция	27	14
- Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство	-1076	-1087
ОБЩО	-1049	-1073

9.3 Финансови разходи

- Разходи за лихви
 - Отрицателни курсови разлики
 - Други финансови разходи
ОБЩО

	ХИЛ.ЛВ. към 30.06.2014 г.	към 30.06.2013 г.
- Разходи за лихви	18	16
- Отрицателни курсови разлики	17	7
- Други финансови разходи	11	14
ОБЩО	46	37

10. Данъци върху дохода

Върху счетоводният финансов резултат към 30.06.2014 г., не са начислени данъци.

Основни показатели

1. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕНТАБИЛНОСТ	30.06.2012	30.06.2013	30.06.2014
1.1 РЕНТАБИЛНОСТ НА ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИ	0.11	0.14	0.145
1.2 РЕНТАБИЛНОСТ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	0.058	0.079	0.080
1.3 РЕНТАБИЛНОСТ НА ПРИВЛЕЧЕНИЯ КАПИТАЛ	0.127	0.165	0.137
1.4 КАПИТАЛИЗАЦИЯ НА АКТИВИТЕ	0.04	0.05	0.048
2. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЕФЕКТИВНОСТ			
2.1 ЕФЕКТИВНОСТ НА РАЗХОДИТЕ	1.10	1.167	1.165
2.2 ЕФЕКТИВНОСТ НА ПРИХОДИТЕ	0.90	0.856	0.858
3. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЛИКВИДНОСТ			
3.1 ОБЩА ЛИКВИДНОСТ	2.37	2.321	2.229
3.2 БЪРЗА ЛИКВИДНОСТ	1.08	1.121	1.268
3.3 НЕЗАБАВНА ЛИКВИДНОСТ	0.19	0.27	0.361
3.4 АБСОЛЮТНА ЛИКВИДНОСТ	0.19	0.27	0.361
4. ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ			
4.1 ПЛАТЕЖОСПОСОБНОСТ	0.686	2.087	1.713
4.2 ЗАДЛЪЖНЯЛОСТ	0.313	0.479	0.584
5. ОБРЪЩАЕМОСТ НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ			
5.1 ОБОРОТИ В ДНИ	382	277.50	276.50
5.2 БРОЙ НА ОБОРОТИТЕ	0.94	1.29	1.302
5.3 ЗАЕТОСТ НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ	1.059	0.77	0.768

11. Оповестяване на свързани лица

Свързаните лица съгласно станандарта 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, притежавашо 49,99 % от капитала на дружеството и „Сънрайс 08” ЕООД, притежавашо 21,93 %. През отчетния период не са извършвани сделки по цени, отличаващи се от пазарните.

12. Отчитане на инвестициите

Към 30.06.2014 г. дружеството не притежава дългосрочни инвестиции.

13. Консолидирани финасови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия

Дружеството не притежава акции и дялове от капитала на друго дружество повече от 50 % и не контролира по друг начин друго дружество, поради което не съставя консолидиран счетоводен отчет.

14. Събития след годишното приключване

Няма настъпили съществени събития след съставяне на годишния финансов отчет.

Главен счетоводител: Стоянка Неделчева

Изпълнителен директор: Михаил Михайлов