

БЪЛГАРСКА РОЗА АД – КАРЛОВО

ПРИЛОЖЕНИЕ към междинния финансов отчет за първо шестмесечие на 2016 г.

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: 115009344.

Капиталът на акционерното дружество е 5 350 980 лв.

Дружеството е с едностепенна система на управление - Съвет на директорите, състоящ се от трима члена – юридически лица, в състав:

1. „СТАРА ПЛАНИНА ХОЛД” АД, София – член на СД, представлявано от Спас Борисов Видев – Изпълнителен директор
2. „БИК ХОЛД” ООД, София – председател на СД, представлявано от Евгений Василев Узунов
3. „Лизингова компания” АД, София – член на СД, представлявано от Васил Георгиев Велев

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 98,85% от приходите си от основния предмет на дейност – етерично-маслени и парфюмерийно-козметични продукти.

Средносписъчния състав на персонала за първото шестмесечие на 2016 г. г. е 101 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 01.01.2016 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.

Междинният финансов отчет за първо шестмесечие на 2016 г. е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справезлива стойност.

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 2016 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. 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.

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 30.06.2016 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 ежемесечно, 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.

Към 30.06.2016 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.

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 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 деноминирани в чуждестранна валута са преоценени по заключителния курс на БНБ към 30.06.2016 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 30.06.2016 г.

2.5.8 Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 30.06.2016 г. внесенят напълно основен капитал е в размер на 5 350 980 лв. Капиталът е разпределен в 5 350 980 броя обикновени, безналични, поименни акции с право на глас, всяка с номинал по 1.00 лв.

Основни акционери в дружеството са:

„СТАРА ПЛАНИНА ХОЛД” АД	49,99 %
„ГАРАНТ – 5” ООД	32,94 %

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 30.06.2016 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 30.06.2016 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 (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.

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 2016 г. е 10% е изчислен на база прогнозна годишна печалба за 2016 г. 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:

Текст	В ХИЛ. ЛВ.						
	Земи	Сгради	Машини, оборудване	Съоръжения	Трансп. средства	Други	Общо
Отчетна стойност							
Към 01.01.2016 г.	1018	2138	2206	631	422	324	6739
Придобити	-	31	-	-	1	23	55
Последваща оценка	-	-	-	-	-	-	-
Отписани	-	-	-	-	63	38	101
Към 30.06.2016 г.	1018	2169	2206	631	360	309	6693
Натрупана амортизация							
Към 01.01.2016 г.	10	982	1975	489	340	62	3858
Начислена	-	79	80	10	10	7	186
Последваща оценка	-	-	-	-	-	-	-
Отписана	-	-	-	-	61	-	61
Към 30.06.2016 г.	10	1061	2055	499	289	69	3983
Баланс. стойност към 30.06.2016	1008	1108	151	132	71	240	2710

Към 30.06.2016 г. в „Българска роза” АД са направени разходи за придобиване на ДМА – 173 хил.лв. Поетапно се въвеждат в експлоатация ДМА съгласно приетата Инвестиционна програма за 2016 г.

3.2 Нематериални дълготрайни активи

Към 30.06.2016 г. дружеството притежава нематериални активи в размер на 93 хил. лв., които в преобладаващата част представляват главно търговски марки.

4. Текущи активи

4.1 Търговски и други вземания	ХИЛ. ЛВ.	
	към 30.06.2016 г.	към 31.12.2015 г.
- Вземания от клиенти в страната	1022	955
- Вземания от клиенти в чужбина	1457	381
- ОБЩО	2479	1336

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

	<u>към 30.06.2016 г.</u>	<u>ХИЛ.ЛВ. към 31.12.2015 г.</u>
4.2 Други вземания		
- Други /текущи/	183	138
- ОБЩО	183	138

	<u>към 30.06.2016 г.</u>	<u>ХИЛ.ЛВ. към 31.12.2015 г.</u>
4.3 Парични средства		
- Парични средства в брой	788	53
- Парични средства в банки в левове и валута	532	1259
- ОБЩО	1320	1312

5. Текущи пасиви

	<u>към 30.06.2016 г.</u>	<u>ХИЛ.ЛВ. към 31.12.2015г.</u>
5.1 Търговски задължения		
- Доставчици	1691	230
- Клиенти по аванси	37	51
- Свързани лица	36	38
- Други задължения	602	---
- ОБЩО	2366	319

	<u>към 30.06.2016 г.</u>	<u>ХИЛ.ЛВ. към 31.12.2015 г.</u>
5.2 Задължения свързани с вознаграждения		
- Задължения към персонала,	3	---
- Задължения към осигурителни организации	24	17
- ОБЩО	27	17

	<u>към 30.06.2016 г.</u>	<u>ХИЛ.ЛВ. към 31.12.2015 г.</u>
5.3 Данъчни задължения		
- Задължения към бюджета	2	9
- Задължения за корпоративен данък	9	13
- Други данъци по ЗКПО	2	2
- ОБЩО	13	24

	<u>към 30.06.2016 г.</u>	<u>ХИЛ.ЛВ. към 31.12.2015 г.</u>
5.4 Други задължения		
- Данъци	---	5
- Други	266	275
- ОБЩО	266	280

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

6. Нетекущи пасиви

Към 30.06.2016 г. дружеството притежава задължения за лизинг на стойност 23 хил.лв.

7. Собствен капитал

	ХИЛ.ЛВ.	
	към 30.06.2016 г.	към 31.12.2015 г.
7.1 Капитал и резерви		
- Емитиран капитал	5351	5351
- Резерв от последващи оценки	138	139
- Общи резерви	1242	1242
- Други резерви	26	26
- ОБЩО	6757	6758

	ХИЛ.ЛВ.	
	към 30.06.2016 г.	към 31.12.2015 г.
7.2 Неразпределена печалба		
	446	19

	ХИЛ.ЛВ.	
	към 30.06.2016 г.	към 31.12.2015 г.
7.3 Финансов резултат		
- Печалба/Загуба	185	425

8. Приходи от основна дейност

	ХИЛ.ЛВ.	
	към 30.06.2016 г.	към 31.12.2015 г.
8.1 Приходи от дейността		
- Продукция	3229	5864
- Услуги	94	105
- Други	33	86
- ОБЩО	3356	6055

	ХИЛ.ЛВ.	
	към 30.06.2016 г.	към 31.12.2015 г.
8.2 Финансови приходи		
- Положителни курсови разлики	---	17
- Приходи от финансиране	39	87
- ОБЩО	39	104

9. Разходи

	ХИЛ.ЛВ.	
	към 30.06.2016 г.	към 31.12.2015 г.
9.1 Разходи за дейността		
- Разходи за материали	3242	3032
- Разходи за външни услуги	316	536
- Разходи за амортизации	196	327
- Разходи за възнаграждения	569	1026
- Разходи за осигуровки	84	146
- Други разходи	39	187
- ОБЩО	4446	5281

	ХИЛ.ЛВ.	
	към 30.06.2016 г.	към 31.12.2015 г.
9.2 Суми с корективен характер		
- Балансова стойност на продадените активи без продукция	14	40
- Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство	-1262	311
- ОБЩО	-1248	351

9.3 Финансови разходи	ХИЛ. ЛВ.	
	към 30.06.2016 г.	към 31.12.2015 г.
- Разходи за лихви	2	4
- Отрицателни курсови разлики	1	3
- Други финансови разходи	9	15
- ОБЩО	12	22

10. Данъци върху дохода

Върху счетоводния финансов резултат към 30.06.2016 г., не са начислени данъци.

Основни показатели

1. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕНТАБИЛНОСТ	30.06.2014	30.06.2015	30.06.2016
1.1 РЕНТАБИЛНОСТ НА ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИ	0.145	0.108	0.055
1.2 РЕНТАБИЛНОСТ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	0.080	0.044	0.025
1.3 РЕНТАБИЛНОСТ НА ПРИВЛЕЧЕНИЯ КАПИТАЛ	0.137	0.151	0.069
1.4 КАПИТАЛИЗАЦИЯ НА АКТИВИТЕ	0.048	0.033	0.018
2. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЕФЕКТИВНОСТ			
2.1 ЕФЕКТИВНОСТ НА РАЗХОДИТЕ	1.165	1.119	1.058
2.2 ЕФЕКТИВНОСТ НА ПРИХОДИТЕ	0.838	0.893	0.945
3. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЛИКВИДНОСТ			
3.1 ОБЩА ЛИКВИДНОСТ	2.229	3.278	2.731
3.2 БЪРЗА ЛИКВИДНОСТ	1.268	1.586	1.491
3.3 НЕЗАБАВНА ЛИКВИДНОСТ	0.361	0.479	0.494
3.4 АБСОЛЮТНА ЛИКВИДНОСТ	0.361	0.479	6.494
4. ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ			
4.1 ПЛАТЕЖОСПОСОБНОСТ	1.713	3.406	2.765
4.2 ЗАДЛЪЖНЯЛОСТ	0.584	0.294	0.362
5. ОБРЪЩАЕМОСТ НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ			
5.1 ОБОРОТИ В ДНИ	276.5	376.681	232.239
5.2 БРОЙ НА ОБОРОТИТЕ	1.302	0.956	1.550
5.3 ЗАЕТОСТ НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ	0.768	1.046	0.645

11. Оповестяване на свързани лица

Съгласно МСС 28 оповестяваме значително влияние при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на предприятието, както следва: Стара планина холд АД притежава 49,99% от капитала на дружеството и „Гарант – 5” ООД притежава 32,94% от капитала на дружеството.

През отчетния период не са извършвани сделки по цени, отличаващи се от пазарните.

12. Отчитане на инвестициите

Към 30.06.2016 г. дружеството не притежава дългосрочни инвестиции.

13. Консолидирани финансови 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 датата на индивидуалния отчет за финансовото състояние (баланса)

Не са настъпили събития след края на отчетния период, които да бъдат отразени в годишния финансов отчет за 2015 г., или такива, които следва да бъдат оповестени в настоящото приложение.

Главен счетоводител: Стоянка Неделчева

Изпълнителен директор: Спас Видев