



БЪЛГАРСКА РОЗА АД

ПРИЛОЖЕНИЕ

Счетоводна политика и обяснителни бележки към Публично уведомление за финансовото състояние за трето тримесечие на 2017 година

1. УЧРЕЖДЯВАНЕ 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 четирима членове, както следва:

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 9673% от приходите си от основния предмет на дейност – етерично-маслени и парфюмерийно-козметични продукти.

Средносписъчния състав на персонала за трето тримесечие на 2017 г. е 104 заети лица.

2. База за изготвяне на публично уведомление за финансовото състояние и прилагани съществени счетоводни политики

2.1. Счетоводна политика

Приложими счетоводни стандарти

Настоящото финансово уведомление е изготвено в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз и публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти.

База за измерване

Финансовото уведомление е изготвено в съответствие с принципа на историческата цена.

Действащо предприятие

Финансовото уведомление е изготвено в съответствие с хипотезите за текущо начисляване и действащо предприятие.

Функционална валута и валута на представяне

Финансовото уведомление е изготвено в български лева, която е функционалната валута на дружеството. Представената финансова информация е в хиляди български лева.

Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

През отчетния период счетоводната политика не е променена.

Дружеството представя сравнителна информация в това публично уведомление за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне по-добра съпоставимост с данните за 2017 година.

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.

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.

Лихви по търговски и банкови кредити

За текущата си дейност дружеството използва собствени средства.

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.

Ликвидност

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

Дефиниция и оценка на елементите във финансовото уведомление

Дълготрайните материални активи са представени в отчетта 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.

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 30.09.2017 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 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.

За трето тримесечие на 2017 г. са приложени следните амортизационни норми:

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

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.

Сбестойността 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.

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 30.09.2017 г. и разликите и преоценката са отчетени като текущ приход или разход. Обезценка не е извършвана, тъй като същите са с текущ характер.

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. Паричните средства, вземанията и задълженията се преоценяват съгласно възприетата счетоводна политика по заключителния курс на БНБ към 30.09.2017 г.

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 30.09.2017 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 %

Пасивите в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 30.09.2017 г.

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 финансовото уведомление, 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.

Данъчно облагане

Разходите за данъци са начислени в съответствие с българското законодателство. Дружеството начислява авансов данък върху печалбата, който за 2017 г. е 10% е изчислен на база прогнозна годишна печалба за 2017 г. Авансовият данък е определен и начислен в съответствие с правилата на Закона за корпоративното подоходно облагане.

3. Нетекущи активи

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 01.01.2017 г.	1018	2169	2318	638	410	332	6885
Придобити	-	-	506	476	79	155	1216
Последваща оценка	-	-	-	-	-	-	-
Отписани	-	-	-	-	18	9	27
Към 30.09.2017 г.	1018	2169	2824	1114	471	478	8074
Натрупана амортизация							
Към 01.01.2017 г.	10	1115	2135	509	298	75	4142
Начислена	-	60	155	50	21	11	297
Последваща оценка	-	-	-	-	-	-	-
Отписана	-	-	-	-	3	1	4
Към 30.09.2017 г.	10	1175	2290	559	316	85	4435
Баланс. стойност към 30.09.2017	1008	994	534	555	155	393	3639

Към 30.09.2017г. в „Българска роза” АД са направени разходи за придобиване на ДМА – 332 хил.лв. Поетапно се въвеждат в експлоатация ДМА съгласно приетата Инвестиционна програма за 2017 г.

3.2 Нематериални дълготрайни активи

Към 30.09.2017 г. дружеството притежава нематериални активи в размер на 66 хил. лв., които в преобладаващата част представляват главно търговски марки.

4. Текущи активи

4.1 Търговски и други вземания	ХИЛ.ЛВ.	
	към 30.09.2017 г.	към 30.09.2016 г.
- Вземания от клиенти в страната		735
- Вземания от клиенти в чужбина	136	523
- Други	764	---
- ОБЩО	900	1258

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

4.2 Други вземания Те са текущи и имат следния характер:	ХИЛ.ЛВ.	
	към 30.09.2017 г.	към 30.09.2016 г.
- Данъчен кредит за възстановяване по ЗДДС	1	1
- Други /текущи/	114	136
- ОБЩО	115	136

4.3 Парични средства	ХИЛ.ЛВ.	
	към 30.09.2017 г.	към 30.09.2016 г.
- Парични средства в брой	985	642
- Парични средства в банки в левове и		

валута	422	1220
- ОБЩО	1407	1862

5. Текущи пасиви

	<u>към 30.09.2017 г.</u>	<u>ХИЛ.ЛВ.</u> <u>към 30.09.2016 г.</u>
5.1 Търговски задължения		
- Доставчици	1176	866
- Клиенти по аванси	38	38
- Финансови задължения (свързани)	620	71
- Други задължения	---	2
- ОБЩО	1834	977

	<u>към 30.09.2017 г.</u>	<u>ХИЛ.ЛВ.</u> <u>към 30.09.2016 г.</u>
5.2 Задължения свързани с възнаграждения		
- Задължения към персонала	14	15
- Задължения към осигурителни организации	21	21
- ОБЩО	35	36

	<u>към 30.09.2017 г.</u>	<u>ХИЛ.ЛВ.</u> <u>към 30.09.2016 г.</u>
5.3 Данъчни задължения		
- Задължения към бюджета	1	3
- ОБЩО	1	3

	<u>към 30.09.2017 г.</u>	<u>ХИЛ.ЛВ.</u> <u>към 30.09.2016 г.</u>
5.4 Други задължения		
- Удръжки от заплатите (ДДФ)	17	4
- Други	72	192
- ОБЩО	89	196

Задълженията се погасяват съгласно договорите и нормативните срокове.

6. Нетекущи пасиви

към 30.09.2017 г. дружеството притежава задължения за лизинг на стойност 10 хил.лв.

7. Собствен капитал

	<u>към 30.09.2017 г.</u>	<u>ХИЛ.ЛВ.</u> <u>към 30.09.2016 г.</u>
7.1 Капитал и резерви		
- Емитиран капитал	5351	5351
- Резерв от последващи оценки	137	137
- Общи резерви	1242	1242
- Други резерви	26	26
- ОБЩО	6756	6756

	<u>към 30.09.2017 г.</u>	<u>ХИЛ.ЛВ.</u> <u>към 30.09.2016 г.</u>
7.2 Неразпределена печалба		
	246	179

	<u>към 30.09.2017 г.</u>	<u>ХИЛ.ЛВ.</u> <u>към 30.09.2016 г.</u>
7.3 Финансов резултат		
- Печалба/Загуба	494	576

8. Приходи от основна дейност

	кЪМ 30.09.2017 г.	ХИЛ.ЛВ. кЪМ 30.09.2016 г.
8.1 Приходи от дейността		
- Продукция	4908	5225
- Услуги	118	178
- Други	48	44
- ОБЩО	5073	5447

	кЪМ 30.09.2017 г.	ХИЛ.ЛВ. кЪМ 30.09.2016 г.
8.2 Финансови приходи		
- Положителни курсови разлики	1	---
- Приходи от финансиране	32	59
- ОБЩО	33	59

9. Разходи

	кЪМ 30.09.2017 г.	ХИЛ.ЛВ. кЪМ 30.09.2016 г.
9.1 Разходи за дейността		
- Разходи за материали	3801	3773
- Разходи за външни услуги	423	474
- Разходи за амортизации	313	286
- Разходи за възнаграждения	937	872
- Разходи за осигуровки	138	124
- Други разходи	88	72
- ОБЩО	5699	5601

	кЪМ 30.09.2017 г.	ХИЛ.ЛВ. кЪМ 30.09.2016 г.
9.2 Суми с корективен характер		
- Балансова стойност на продадените активи без продукция	34	20
- Изменение на запаси от продукция и незавършено производство	-1150	-708
- ОБЩО	-1116	-688

	кЪМ 30.09.2017 г.	ХИЛ.ЛВ. кЪМ 30.09.2016 г.
9.3 Финансови разходи		
- Разходи за лихви	12	3
- Отрицателни курсови разлики	---	1
- Други финансови разходи	17	13
- ОБЩО	29	17

10. Данъци върху дохода

Върху счетоводният финансов резултат към 30.09.2017 г., не са начислени данъци.

Основни показатели

1. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕНТАБИЛНОСТ	30.09.2015	30.09.2016	30.09.2017
1.1 РЕНТАБИЛНОСТ НА ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИ	0.104	0.103	0.097

1.2 РЕНТАБИЛНОСТ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	0.061	0.077	0.066
1.3 РЕНТАБИЛНОСТ НА ПРИВЛЕЧЕНИЯ КАПИТАЛ	0.386	0.475	0.252
1.4 КАПИТАЛИЗАЦИЯ НА АКТИВИТЕ	0.051	0.065	0.050
2. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЕФЕКТИВНОСТ			
2.1 ЕФЕКТИВНОСТ НА РАЗХОДИТЕ	1.114	1.117	1.107
2.2 ЕФЕКТИВНОСТ НА ПРИХОДИТЕ	0.898	0.895	0.903
3. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЛИКВИДНОСТ			
3.1 ОБЩА ЛИКВИДНОСТ	4.761	4.958	3.012
3.2 БЪРЗА ЛИКВИДНОСТ	2.224	2.686	1.237
3.3 НЕЗАБАВНА ЛИКВИДНОСТ	0.741	1.535	0.719
3.4 АБСОЛЮТНА ЛИКВИДНОСТ	0.741	1.535	0.719
4. ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ			
4.1 ПЛАТЕЖОСПОСОБНОСТ	6.29	6.192	3.828
4.2 ЗАДЛЪЖНЯЛОСТ	0.159	0.161	0.261
5. ОБРЪЩАЕМОСТ НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ			
5.1 ОБОРОТИ В ДНИ	259.098	156.557	207.401
5.2 БРОЙ НА ОБОРОТИТЕ	1.389	2.299	1.736
5.3 ЗАЕТОСТ НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ	0.728	0.435	0.576

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 30.09.2017 г. дружеството не притежава дългосрочни инвестиции.

13. Консолидирани финасови уведомления 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 консолидирано финансово уведомление.

14. Събития след датата на финансовото уведомление

Няма настъпили съществени събития след съставяне на финансовото уведомление.

Главен счетоводител: Стоянка Неделчева

Изпълнителен директор: Спас Видев