



БЪЛГАРСКА РОЗА АД

ПРИЛОЖЕНИЕ

Счетоводна политика и обяснителни бележки към Публично уведомление за финансовото състояние за първо тримесечие на 2018 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.

БЪЛГАРСКА РОЗА АД е регистрирана в Търговския регистър на Агенция по вписванията, ЕИК по Булстат 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 94,81% от приходите си от основния предмет на дейност – етерично-маслени и парфюмерийно-козметични продукти.

Средносписъчния състав на персонала за първо тримесечие на 2018 г. е 100 заети лица.

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

2.1. Счетоводна политика

2.1.1. 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.

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

2.1.2. База за измерване

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

2.1.3. Действащо предприятие

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

2.1.4. 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.

2.1.5. 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 2018 година.

2.2. 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.

2.2.1. 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.

2.2.2. Лихви по търговски и банкови кредити

За текущата си дейност дружеството използва собствени средства.

2.2.3. 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.

2.2.4. Ликвидност

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

2.3. Дефиниция и оценка на елементите във финансовото уведомление

2.3.1. 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.

2.3.2. 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.

2.3.3. Обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи. Към 31.03.2018 г. обезценка на същите не е извършена, тъй като няма индикации и постоянни условия за обезценка.

2.3.4. Амортизация на дълготрайните материални и нематериални активи

Амортизациите се начисляват 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 деден актив е направено преустройство или реконструкция, индивидуалният му амортизационен план се променя, като направените разходи се отчитат, като увеличение на балансовата му стойност.

За първо тримесечие на 2018 г. са приложени следните амортизационни норми:

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

2.3.5. 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.

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

2.3.6. 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 сбестойност.

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 31.03.2018 г. и разликите и преоценката са отчетени като текущ приход или разход. Обезценка не е извършвана, тъй като същите са с текущ характер.

2.3.7. 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. Паричните средства, вземанията и задълженията се преоценяват съгласно възприетата счетоводна политика по заключителния курс на БНБ към 31.03.2018 г.

2.3.8. Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31.03.2018 г. внесеният 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 %

2.3.9. Пасивите в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.03.2018 г.

2.4. Признаване на приходите и разходите

2.4.1. 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.

2.4.2. 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.

2.5. Данъчно облагане

Разходите за данъци са начислени в съответствие с българското законодателство. Дружеството начислява авансов данък върху печалбата, който за 2018 г. е 10% е изчислен на база прогнозна годишна печалба за 2018 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 01.01.2018 г.	1018	2172	2886	1176	471	162	7885
Придобити	-	-	-	-	-	4	4
Последваща оценка	-	-	-	-	-	-	-
Отписани	-	-	-	-	10	-	10
Към 31.03.2018 г.	1018	2172	2886	1176	461	166	7879
Натрупана амортизация							
Към 01.01.2018 г.	10	1195	2342	598	322	89	4556
Начислена	0	20	53	42	7	5	127
Последваща оценка	-	-	-	-	-	-	-
Отписана	-	-	-	-	10	-	10
Към 31.03.2018 г.	10	1215	2395	640	319	94	4673
Баланс. стойност към 31.03.2018	1008	957	491	536	142	72	3206

Към 31.03.2018 г. в „Българска роза“ АД са направени разходи за придобиване на ДМА – 464 хил.лв. Поетапно се въвеждат в експлоатация ДМА съгласно приетата Инвестиционна програма за 2018 г.

3.2 Нематериални дълготрайни активи

Към 31.03.2018 г. дружеството притежава нематериални активи в размер на 70 хил. лв., които в преобладаващата част представляват главно търговски марки.

4. Текущи активи

4.1 Търговски и други вземания	хил.лв.	
	към 31.03.2018 г.	към 31.03.2017 г.
- Вземания от клиенти в страната	525	591
- Вземания от клиенти в чужбина	183	339
- Други	113	114
- ОБЩО	821	1044

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

	<u>към 31.03.2018 г.</u>	<u>към 31.03.2017 г.</u>
4.2 Други вземания		хил.лв.
Те са текущи и имат следния характер:		
- Други /текущи/	24	461
- ОБЩО	24	461

	<u>към 31.03.2018 г.</u>	<u>към 31.03.2017 г.</u>
4.3 Парични средства		хил.лв.
- Парични средства в брой	15	54
- Парични средства в банки в левове и валута	709	1200
- ОБЩО	724	1254

5. Текущи пасиви

	<u>към 31.03.2018 г.</u>	<u>към 31.03.2017 г.</u>
5.1 Търговски задължения		хил.лв.
- Доставчици	181	187
- Клиенти по аванси	37	37
- Финансови задължения (свързани)	106	65
- Други задължения	272	75
- ОБЩО	596	364

	<u>към 31.03.2018 г.</u>	<u>към 31.03.2017 г.</u>
5.2 Задължения свързани с възнаграждения		хил.лв.
- Задължения към персонала	14	15
- Задължения към осигурителни организации	16	24
- ОБЩО	30	39

	<u>към 31.03.2018 г.</u>	<u>към 31.03.2017 г.</u>
5.3 Данъчни задължения		хил.лв.
- Задължения към бюджета	20	21
- ОБЩО	20	21

	<u>към 31.03.2018 г.</u>	<u>към 31.12.2017 г.</u>
5.4 Други задължения		хил.лв.
- Удръжки от заплатите (ДДФ)	24	18
- Други	5	5
- ОБЩО	29	23

Задълженията се погасяват съгласно договорите и нормативните срокове.

6. Нетекущи пасиви

Към 31.03.2018 г. дружеството притежава задължения за лизинг на стойност 4 хил.лв.

7. Собствен капитал

		ХИЛ.ЛВ.
	към 31.03.2018 г.	към 31.03.2017 г.
7.1 Капитал и резерви		
- Емитиран капитал	5351	5351
- Резерв от последващи оценки	137	137
- Общи резерви	1242	1242
- Други резерви	20	26
- ОБЩО	6750	6756
		ХИЛ.ЛВ.
7.2 Неразпределена печалба	към 31.03.2018 г.	към 31.03.2017 г.
	524	648
		ХИЛ.ЛВ.
7.3 Финансов резултат	към 31.03.2018 г.	към 31.03.2017 г.
- Печалба/Загуба	-38	-16

8. Приходи от основна дейност

		ХИЛ.ЛВ.
	към 31.03.2018 г.	към 31.03.2017 г.
8.1 Приходи от дейността		
- Продукция	854	945
- Услуги	25	30
- Други	16	25
- ОБЩО	895	1000
		ХИЛ.ЛВ.
8.2 Финансови приходи	към 31.03.2018 г.	към 31.03.2017 г.
- Положителни курсови разлики	---	1
- Приходи от финансиране	49	19
- ОБЩО	49	19

9. Разходи

		ХИЛ.ЛВ.
	към 31.03.2018 г.	към 31.03.2017 г.
9.1 Разходи за дейността		
- Разходи за материали	282	306
- Разходи за външни услуги	114	100
- Разходи за амортизации	132	100
- Разходи за възнаграждения	291	274
- Разходи за осигуровки	46	42
- Други разходи	17	24
- ОБЩО	882	846
		ХИЛ.ЛВ.
9.2 Суми с корективен характер	към 31.03.2018 г.	към 31.03.2017 г.
- Балансова стойност на продадените активи без продукция	6	21
- Изменение на запаси от продукция и незавършено производство	90	166
- ОБЩО	96	187

ХИЛ.ЛВ.

9.3 Финансови разходи	<u>към 31.03.2018 г.</u>	<u>към 31.03.2017 г.</u>
- Разходи за лихви	---	---
- Отрицателни курсови разлики	1	---
- Други финансови разходи	3	3
- ОБЩО	4	3

10. Данъци върху дохода

Върху счетоводният финансов резултат към 31.03.2018 г., не са начислени данъци.

Основни показатели

1. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕНТАБИЛНОСТ	31.03.2016	31.03.2017	31.03.2018
1.1 РЕНТАБИЛНОСТ НА ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИ	-0.075	-0.016	-0.042
1.2 РЕНТАБИЛНОСТ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	-0.010	-0.002	-0.005
1.3 РЕНТАБИЛНОСТ НА ПРИВЛЕЧЕНИЯ КАПИТАЛ	-0.130	-0.035	-0.056
1.4 КАПИТАЛИЗАЦИЯ НА АКТИВИТЕ	-0.009	-0.002	-0.004
2. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЕФЕКТИВНОСТ			
2.1 ЕФЕКТИВНОСТ НА РАЗХОДИТЕ	0.932	0.985	0.962
2.2 ЕФЕКТИВНОСТ НА ПРИХОДИТЕ	1.073	1.015	1.040
3. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЛИКВИДНОСТ			
3.1 ОБЩА ЛИКВИДНОСТ	9.202	11.245	6.824
3.2 БЪРЗА ЛИКВИДНОСТ	5.303	6.167	2.326
3.3 НЕЗАБАВНА ЛИКВИДНОСТ	3.007	2.802	1.074
3.4 АБСОЛЮТНА ЛИКВИДНОСТ	3.007	2.802	1.074
4. ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ			
4.1 ПЛАТЕЖОСПОСОБНОСТ	13.646	16.516	10.728
4.2 ЗАДЛЪЖНЯЛОСТ	0.073	0.061	0.093
5. ОБРЪЩАЕМОСТ НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ			
5.1 ОБОРОТИ В ДНИ	829.017	829.621	1277.259
5.2 БРОЙ НА ОБОРОТИТЕ	0.434	0.434	0.282
5.3 ЗАЕТОСТ НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ	2.303	2.305	3.548

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 31.03.2018 г. дружеството не притежава дългосрочни инвестиции.

13. Консолидирани финансови 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