

# **БЪЛГАРСКА РОЗА АД – КАРЛОВО**

## **СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ към 31.03.2011 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 регистрирано с капитал 267 549 лева и 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 Самрджиева - 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.

### **2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА**

Приложеният финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните счетоводни стандарти за финансови отчети от 2002 г., приети от Борда по международни счетоводни стандарти, утвърдени с Постановление № 21 на Министерски съвет от 04.02.2003 г.

„Българска роза” АД е публично дружество и изготвя междинни финансови отчети съгласно МСФО 34, които представя в КФН, БФБ-София и на обществеността.

Настоящият отчет е съставен в хиляди български лева.

Счетоводното отчитане се извършва с програмен продукт АЖУР L 5.

#### **А. База за изготвяне на финансовия отчет**

При организиране на счетоводното отчитане на стопанските операции, дружеството е спазвало основните принципи, определени в Закона за счетоводството и изискванията, определени в МСС, Индивидуалния сметкоплан и индивидуалната Счетоводна политика на предприятието. При необходимост от прилагане едновременно на повече от един принцип се дава предимство на принципа на предпазливост пред съпоставимост на приходите и разходите, съответно действащо предприятие пред предимство на съдържанието пред формата. За нуждите на управлението, изискванията на Комисията за финансов надзор, изискванията на Закона за счетоводството са изготвяни тримесечна Оборотна ведомост, Баланс, Отчет за доходите, Отчет за паричните потоци по прекия метод, Отчет за измененията в собствения капитал, Справки за нетекущите активи, за вземанията, задълженията и провизиите, за ценните книжа, за инвестициите в дъщерни, смесени, асоциирани и други предприятия, други.

За организиране на счетоводната отчетност е изграден Индивидуален сметкоплан. Окончателното приключване на счетоводните сметки се извършва само в края на финансовата година, която съвпада с календарната, съгласно глава V Финансови отчети на ЗС.

Балансът и отчетът за приходите и разходите са изготвени в съответствие с хипотезите за текущо начисляване и действащо предприятие.

Приложена е финансовата концепция за поддържането на собствения капитал. Използвани са котировките на БНБ за чуждестранните валути към 31.03.2012 г.

Считано от 01.01.1999 г. българският лев е фиксиран към общата европейска валута – евро при курс 1.95583 лв. за едно евро. БНБ определя обменните курсове на съответната валута на международните пазари.

## **Б. Приходи**

Приходите от продажба на продукция и стоки се признават след като са прехвърлени на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките; сумата на прихода и извършените разходи могат да бъдат надеждно изчислени. Това се документира с издаването на фактура, въз основа на която се признава прихода, независимо от момента на паричните постъпления.

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

## **В. Нетекущи активи**

Нетекущи активи – придобиване, отчитане, амортизация и преоценка.

Нетекущите материални активи отговарят на критериите на МСС 16 и са с цена на придобиване над 500 лева. Цената на придобиване включва всички разходи по придобиването и въвеждането на актива в експлоатация. При последващи разходи, свързани с отделен нетекущ актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно дружеството да има бъдеща икономическа изгода. Всички останали разходи се признават в отчета за доходите като текущи. Нетекущите материални активи са оценени по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация.

Амортизациите се начисляват 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.

Нематериалните активи на дружеството главно са търговски марки.

През първото тримесечие на 2012 г. са приложени следните амортизационни норми:

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

## **Г. Ефекти от промените във валутните курсове**

Сделките в чуждестранна валута се вписват в левове и валута при първоначалното си счетоводно отразяване като към сумата в чуждестранна валута при първоначалното си счетоводно отразяване се прилага централния курс на БНБ към датата на сделката.

Паричните средства, вземанията и задълженията в чуждестранна валута се преоценяват съгласно възприетата счетоводна политика по заключителния курс на БНБ към 31.03.2012 г. 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.

## **Д. Вземания и задължения в чуждестранна валута**

Вземанията и задълженията в чуждестранна валута се преоценяват по заключителния курс на БНБ към 31.03.2012 г. Разликите се отразяват като текущ финансов приход или разход в Отчета за доходите.

## **Е. Материални запаси**

**Материалите** са отчетени по цена на придобиване, формирана от покупната цена плюс всички доставно-складови разходи.

**Продукцията** се оценява текущо по себестойност, която се формира на базата на основни производствени разходи, свързани с обема на производството и се изписва по метода на средно претеглената цена.

Стоките се оценяват по цена на придобиване при покупка и се изписват по метода на средно претеглена цена.

**Незавършеното производство** е отчетено по фактическа себестойност, до степента на своята завършеност.

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

Към края на отчетния период няма реализирани обезценки на стоково – материални запаси съгласно изискванията на приложимите стандарти.

**Ж. През отчетния период не са извършвани промени в счетоводната политика спрямо предходната 2011 година.**

### **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 01.01.2012 г.	1018	1505	1582	592	389	133	5219
Придобити	-	-	84	4	-	-	88
Последваща оценка	-	-	-	-	-	-	-
Отписани	-	-	-	-	-	-	-
Към 31.03.2012 г.	1018	1505	1666	596	389	133	5307
Натрупана амортизация							
Към 01.01.2012 г.	10	732	1534	401	330	44	3051
Начислена	-	15	8	6	6	1	36
Последваща оценка	-	-	-	-	-	-	-
Отписана	-	-	-	-	-	-	-
Към 31.03.2012 г.	10	747	1542	407	336	45	3087
<b>Баланс. стойност към 31.03.2012</b>	<b>1008</b>	<b>758</b>	<b>124</b>	<b>189</b>	<b>53</b>	<b>88</b>	<b>2220</b>

Към 31.03.2012 г. в „Българска роза“ АД са направени разходи за придобиване на ДМА – тубопълначна машина 1брой и газхроматографска система 1брой – 88 хил.лв.

#### **3.2 Нематериални дълготрайни активи**

Към 31.03.2012 г дружеството притежава нематериални активи в размер на 8 хил. лв., които в преобладаващата част представляват главно търговски марки.

### **4. Текущи активи**

#### **4.1 Търговски и други вземания**

ХИЛ.ЛВ.  
към 31.03.2012 г.      към 31.03.2011 г.

- Вземания от клиенти в страната		631
- Вземания от клиенти в чужбина		343
- Други	144	74
- <b>ОБЩО</b>	<b>1177</b>	<b>1048</b>

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

#### 4.2 Парични средства

Наличните парични средства към 31.03.2012 г. са общо 290 хил. лв. От тях 91 хил. лв. са касова наличност, а 199 хил. лв. са средства по разплащателни банкови сметки в лева, евро и щатски долари.

#### 5. Текущи пасиви

	ХИЛ. ЛВ.	
	към 31.03.2012 г.	към 31.03.2011 г.
<b>5.1 Търговски и други плащания</b>		
- Доставчици и клиенти	518	517
- Задължения към персонала, в т.ч. за заплати	13	37
- Други задължения	122	180
- <b>ОБЩО</b>	<b>653</b>	<b>734</b>

#### 5.2 Провизии, условни задължения и условни активи

Разходите, които не са непосредствено свързани с финансовия резултат за текущия отчетен период, са отчетени като разходи за бъдещи периоди. Съгласно утвърдената счетоводна политика на дружеството като разходи за бъдещи периоди са разсрочените платени/начислени през текущия период разходи, отнасящи се за бъдещ период, в т. ч. за абонаменти и застраховки.

Краткосрочните разходи за бъдещи периоди се признават за текущи разходи за срок от една година на четири равни части / по тримесечия/.

#### 6. Собствен капитал

	ХИЛ. ЛВ.	
	към 31.03.2012 г.	към 31.03.2011 г.
<b>6.1 Капитал и резерви</b>		
- Емитиран капитал	268	268
- Резерви	4332	3940
- <b>ОБЩО</b>	<b>4600</b>	<b>4208</b>

#### 7. Нетна печалба/загуба за периода

Счетоводният резултат за отчетния период е формиран от печалби и загуби от обичайната дейност и от финансови операции

Финансовият резултат за отчетния период е печалба в размер на 76 хил. лв.

Няма фундаментални грешки, които да налагат преизчисляване на информацията за предходни отчетни периоди и представяне на преизчислени отчети.

#### 8. Приходи от основна дейност

	ХИЛ. ЛВ.	
	към 31.03.2012 г.	към 31.03.2011 г.
<b>8.1 Приходи от дейността</b>		
- Приходи от продажба	789	778
- Други приходи от дейността	41	25
- <b>ОБЩО</b>	<b>830</b>	<b>803</b>

#### 9. Разходи

	ХИЛ. ЛВ.	
	към 31.03.2011 г.	към 31.03.2011 г.
<b>9.1 Разходи за дейността</b>		
- Разходи за материали	305	347
- Разходи за външни услуги	97	57
- Разходи за амортизации	37	55
- Разходи за персонала	209	211
- Други разходи	21	81
- <b>ОБЩО</b>	<b>669</b>	<b>752</b>

	<u>към 31.03.2012 г.</u>	<u>ХИЛ.ЛВ.</u> <u>към 31.03.2011 г.</u>
<b>9.2 Суми с корективен характер</b>		
- Балансова стойност на продадените активи без продукция	4	115
- Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство	78	.....
- Други суми с корективен характер		.....
- <b>ОБЩО</b>	<b>82</b>	<b>115</b>

	<u>към 31.03.2012 г.</u>	<u>ХИЛ.ЛВ.</u> <u>към 31.03.2011 г.</u>
<b>9.3 Финансови разходи</b>		
- Разходи за лихви		3
- Отрицателни курсови разлики		1
- Други финансови разходи	3	2
- <b>ОБЩО</b>	<b>3</b>	<b>6</b>

### **10. Данъци върху дохода**

Върху счетоводният финансов резултат към 31.03.2012 г., не са начислени данъци.

#### Основни показатели

	31.03.2010	31.03.2011	31.03.2012
<b>1. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕНТАБИЛНОСТ</b>			
1.1 РЕНТАБИЛНОСТ НА ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИ	-0.1782	-0.0872	0.09
1.2 РЕНТАБИЛНОСТ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	-0.0259	-0.0155	0.015
1.3 РЕНТАБИЛНОСТ НА ПРИВЛЕЧЕНИЯ КАПИТАЛ	-0.0804	-0.0933	0.12
1.4 КАПИТАЛИЗАЦИЯ НА АКТИВИТЕ	-0.0198	-0.0134	0.014
<b>2. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЕФЕКТИВНОСТ</b>			
2.1 ЕФЕКТИВНОСТ НА РАЗХОДИТЕ	0.8487	0.9209	1.1
2.2 ЕФЕКТИВНОСТ НА ПРИХОДИТЕ	1.1782	1.0859	0.91
<b>3. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЛИКВИДНОСТ</b>			
3.1 ОБЩА ЛИКВИДНОСТ	2.1538	3.5853	4.918
3.2 БЪРЗА ЛИКВИДНОСТ	0.4806	1.5187	2.246
3.3 НЕЗАБАВНА ЛИКВИДНОСТ	0.0286	0.1187	0.44
3.4 АБСОЛЮТНА ЛИКВИДНОСТ	0.0286	0.1187	0.44
<b>4. ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ</b>			
4.1 ПЛАТЕЖОСПОСОБНОСТ	3.1031	6.0400	7.54
4.2 ЗАДЛЪЖНЯЛОСТ	0.3223	0.1656	0.13
<b>5. ОБРЪЩАЕМОСТ НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ</b>			
5.1 ОБОРОТИ В ДНИ	1345.17	769.76	616.55
5.2 БРОЙ НА ОБОРОТИТЕ	0.27	0.47	0.48
5.3 ЗАЕТОСТ НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ	3.74	2.14	2.10

### **11. 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.

## **12. Отчитане на инвестициите**

Към 31.03.2012 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.

Главен счетоводител: Стоянка Неделчева

Изпълнителен директор: Михаил Михайлов

## **П Р И Л О Ж Е Н И Е**

съгласно т. 16 от МСФО 34

1. Дружеството следва същата счетоводна политика, оповестена с годишния финансов отчет за 2011 г.
2. През първото тримесечие на 2012 г. не са изплащани дивиденди. Няма начислени дивиденди за 2011 г.
3. По останалите изисквания на т. 16 няма настъпили обстоятелства.

Съставил: Стоянка Неделчева

Изпълнителен директор: Михаил Михайлов