

БЪЛГАРСКА РОЗА АД – КАРЛОВО

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ към 30.09.2012 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 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 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.

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. Дружеството продължава същата счетоводна политика, както и при изготвянето на финансовия отчет за 2011 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, Отчет за финансовото състояние (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.

Отчетът за финансовото състояние (баланс) 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 30.09.2012 г.

Считано от 01.01.1999 г. българския 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 продукцията 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.

За деветмесечието на 2012 г. са приложени следните амортизационни норми:

• Сгради.....	4 %
• Съоръжения.....	4 %
• Машини и оборудване.....	30 %
• Транспортни средства.....	25 %
• Компютри.....	50%
• Нематериални активи.....	15%
• Други.....	15%

Г. Парични средства в чуждестранна валута

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

30.09.2012 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 30.09.2012 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:

В ХИЛ. ЛВ.							
Текст	Земи	Сгради	Машини, оборудване	Съоръжения	Трансп. средства	Други	Общо
Отчетна стойност							
Към 01.01.2012 г.	1018	1505	1582	592	389	54	5140
Придобити	-	-	87	4	-	-	91
Последваща оценка	-	-	-	-	-	-	-
Отписани	-	-	-	-	-	-	-
Към 30.09.2012 г.	1018	1505	1669	596	389	54	5231
Натрупана амортизация							
Към 01.01.2012 г.	10	732	1534	400	330	44	3050
Начислена	-	44	36	18	15	2	116
Последваща оценка	-	-	-	-	-	-	-
Отписана	-	-	-	-	-	-	-
Към 30.09.2012 г.	10	776	1570	418	345	46	3166
Баланс. стойност към 30.09.2012	1008	729	100	178	43	8	2065

Към 30.09. 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 30.09.2012 г дружеството притежава нематериални активи в размер на 31 хил. лв., които в преобладаващата част представляват главно търговски марки.

4. Текущи активи

4.1 Търговски и други вземания	ХИЛ.ЛВ.	
	към 30.09.2012 г.	към 30.09.2011 г.
- Вземания от клиенти в страната	746	923
- Вземания от клиенти в чужбина	426	998
- Други	-----	---
- ОБЩО	1172	1921

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

4.2. Други вземания	ХИЛ.ЛВ.	
	към 30.09.2012 г.	към 30.09.2011 г.
Те са текущи и имат следния характер:		
- Данъчен кредит за възстановяване по ЗДДС	112	59
- Други /текущи/	104	101
- ОБЩО	216	160

4.3 Парични средства

Наличните парични средства към 30.09.2012 г. са общо 390 хил .лв. От тях 189 хил. лв. са касова наличност, а 201 хил. лв. са средства по разплащателни банкови сметки в лева, евро и щатски долари.

5. Текущи пасиви

5.1 Търговски задължения	ХИЛ.ЛВ.	
	към 30.09.2012 г.	към 30.09.2011 г.
- Доставчици и клиенти	680	693
- Заеми от небанкови институции	712	607
- ОБЩО	1392	1297

5.2 Задължения свързани с възнаграждения	ХИЛ.ЛВ.	
	към 30.09.2012 г.	към 30.09.2011 г.
- Задължения към персонала,		
- в т.ч. за заплати	9	28
- Задължения към осигурителни организации	21	20
- ОБЩО	30	48

5.3 Данъчни задължения

Данъчните задължения са 6 хил.лв. към 30.09.2012 г.

5.4 Други задължения	<u>към 30.09.2012 г.</u>	<u>към 30.09.2011 г.</u>
- Удръжки от заплатите (ДДФ)	9	14
- Други	40	2
- ОБЩО	49	16

Тези задължения се погасяват, съгласно договорите и нормативните срокове.

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. Нетекущи пасиви

ХИЛ.ЛВ.

6.1 Други дългосрочни задължения	<u>към 30.09.2012 г</u>	<u>към 30.09.2011 г</u>
- Задължения по лизингови договори	---	6
- Други	---	
- ОБЩО	---	6

7. Собствен капитал

ХИЛ.ЛВ.

7.1	<u>към 30.09.2012 г</u>	<u>към 30.09.2011 г</u>
- Емитиран капитал	268	268
- Резерв от последващи оценки	204	204
- Общи резерви	677	553
- Други резерви	3451	3451
- ОБЩО	4600	4208

7.2 Финансов резултат	<u>към 30.09.2012 г</u>	<u>към 30.09.2011 г</u>
- Печалба	910 хил. лв.	249 хил. лв.

8. Разходи

8.1 Разходи за обичайната дейност	<u>30.09.2012 г.</u>	<u>30.09.2011 г.</u>
- Разходи за материали	3644	2914
- Разходи за външни услуги	468	277
- Разходи за амортизации	119	154

В ХИЛ.ЛВ.

- Разходи за възнаграждения	650	669
- Разходи за осигуровки	103	98
- Други разходи	121	243
- ОБЩО	5105	4356

	<u>30.09.2012 г.</u>	<u>30.09.2011 г.</u>
8.2 Суми с корективен характер		ХИЛ.ЛВ.
- Балансова стойност на (продадените) активи	46	153
- Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	-830	-114
- ОБЩО	-784	39

	<u>30.09.2012 г.</u>	<u>30.09.2011 г.</u>
8.3 Финансови разходи		ХИЛ.ЛВ.
- Разходи за лихви	26	74
- Отрицателни курсови разлики	2	2
- Други финансови разходи	15	11
- ОБЩО	43	87

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 910 хил. лв.

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

9. Приходи

	<u>30.09.2012 г.</u>	<u>30.09.2011 г.</u>
9.1 Приходи от дейността		ХИЛ.ЛВ.
- Продукция	5008	4101
- Услуги	180	204
- Други	83	401
- ОБЩО	5271	4706

Основни показатели

	30.09.2010	30.09.2011	30.09.2012
1. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕНТАБИЛНОСТ			
1.1 РЕНТАБИЛНОСТ НА ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИ	0.0230	0.05	0,18
1.2 РЕНТАБИЛНОСТ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	0.0219	0.005	0,20
1.3 РЕНТАБИЛНОСТ НА ПРИВЛЕЧЕНИЯ КАПИТАЛ	0.0755	0.016	0,62
1.4 КАПИТАЛИЗАЦИЯ НА АКТИВИТЕ	0.0171	0.004	0,12
2. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЕФЕКТИВНОСТ			
2.1 ЕФЕКТИВНОСТ НА РАЗХОДИТЕ	1.0262	1.7	1,21
2.2 ЕФЕКТИВНОСТ НА ПРИХОДИТЕ	0.9745	0.93	0,83
3. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЛИКВИДНОСТ			
3.1 ОБЩА ЛИКВИДНОСТ	2.5131	2.68	3,46
3.2 БЪРЗА ЛИКВИДНОСТ	1.1767	1.48	1,20
3.3 НЕЗАБАВНА ЛИКВИДНОСТ	0.0499	0.06	0,26
3.4 АБСОЛЮТНА ЛИКВИДНОСТ	0.0499	0.06	0,26

4. ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ			
4.1 ПЛАТЕЖОСПОСОБНОСТ	3.4536	3.15	3,11
4.2 ЗАДЛЪЖНЯЛОСТ	0.2896	0.032	0,32
5. ОБРЪЩАЕМОСТ НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ			
5.1 ОБОРОТИ В ДНИ	193.27	267.74	147,42
5.2 БРОЙ НА ОБОРОТИТЕ	1.86	1.34	2,44
5.3 ЗАЕТОСТ НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ	0.54	0.74	0,41

10. Оповестяване на свързани лица

Свързаните лица съгласно станадарта 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.

11. Отчитане на инвестициите

Към 30.09.2012 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 третото тримесечие на 2012 г. не са изплащани дивиденди. Няма начислени дивиденди за 2012 г.
3. По останалите изисквания на т. 16 няма настъпили обстоятелства.

Съставил:.....
/Стоянка Неделчева/

Изпълнителен
Директор:.....
/Михаил Михайлов/