

БЪЛГАРСКА РОЗА АД – КАРЛОВО

ПРИЛОЖЕНИЕ към годишния финансов отчет за 2016 г.

1. Създаване, собственост и управление

„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 5 350 980 лева разпределен в 5 350 980 броя акции с номинал за акция един лев. Държател на акциите е „Централен депозитар” АД гр. София. Най-големите акционери на дружеството са: „СТАРА ПЛАНИНА ХОЛД” АД гр. София с 49,99% и „Гарант – 5” ООД, гр. Пловдив с 32,94% от акционерния капитал. Към 31.12.2016 г. дружеството не притежава собствени акции.

„Българска роза” АД е с едностепенна система на управление със Съвет на директорите, състоящ се от трима 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 Узун
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, парфюмерийно-козметични продукти, вътрешна и външно-търговска дейност.

Дружеството е образувано за неопределен срок.

През отчетния период дружеството е реализирало 95,79% от приходите си от основния предмет на дейност – етерично-маслени и парфюмерийно-козметични продукти.

Средносписъчния състав на персонала за отчетната 2016 година е 99 заети лица.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовите отчети и прилагани съществени счетоводни политика

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) или бившя Постоянен комитет за Разясненията (ПКР), които ефективно са в сила 2016 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респективно от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

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

Годишният финансов отчет за 2016 г. е изготвен като са спазени специфичните изисквания на МСФО посочени в Публичното изявление на ESMA, които са приложими за дружеството.

Дружеството е задължено текущо да отчита дейността си и да изготвя годишния си 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 действащо предприятие. Настоящият отчет е съставен в хиляди български лева.

Счетоводното отчитане се извършва с програмен продукт АЖУР L 5.

2.2. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

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 г.

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, представен в отчета. Приблизителните оценки и предположения се преразглеждат ежегодно към 31 декември и резултатите от тях се признават за периода, за който се отнасят.

Възприетата счетоводна политика от дружеството е последователна с прилаганата през предходната година.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1: DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583 :EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им, като се третират като „други приходи/(загуби) от дейността, нетно”, с изключение на тези, свързани със заеми, деноминирани в чуждестранна валута и вземанията по специални договори.

2.4. 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 преиода, за който се отнасят.

2.5. 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, предоставяни на клиенти.

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на произвежданата продукция, на предоставяните услуги, цената на привлечените ресурси и да се определят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация в даден риск.

2.5.1. Риск от курсови разлики

Основните продажби на дружеството са предназначени главно за износ и разплащанията са предимно в евро. Съществува риск от курсови разлики, доколкото малка част от покупките на дружеството са в долари. Ръководството строго съблюдава и взема мерки за избягването на негативни последици от промените във валутните курсове.

2.5.2. Лихви по търговски и банкови кредити

Лихвеният риск е свързан с вероятността от неблагоприятни промени на лихвените нива, установени от финансовите институции в България. При използване от дружеството на заеман капитал, увеличение на лихвените нива би довело до увеличаване цената на заемния финансов ресурс, което би довело до увеличаване на разходите и съответно понижаване на финансовия резултат на дружеството.

За текущата си дейност дружеството използва собствени средства, а така също и краткосрочен заем от СТАРА ПЛАНИНА ХОЛД АД гр. София – 600 хил.лв., като към 31.12.2016 няма остатък.

2.5.3. 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.

2.5.4. Ликвидност

Ликвидният риск се определя от вероятността дружеството да не е в състояние да изплаща текущите си задължения. Риск произлиза от вземания от клиенти с отсрочен срок на плащане. За да минимизира въздействието от този риск дружеството изисква обезпечения или застрахова продажбите си в чужбина.

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

2.6. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние

Активите се отчитат като имоти, машини и съоръжения, когато отговарят на критериите на МСС 16 за признаване.

2.6.1. Дълготрайните материални активи са представени в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и 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. Активите, които имат цена на придобиване по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Когато в имотите, машините и съоръженията се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Последващи разходи, свързани с отделен имот, машина и съоръжение се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, ако е спазен принципа на признаване определен в МСС 16.

Разходите за текущото обслужване на имоти, машини и съоръжения се отчитат в печалба или загуба в момента на извършването им.

Балансовата стойност на даден имот, машина и съоръжение се отписва:

- при продажба на актива; или
- когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива.

2.6.2. 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.

2.6.3. Обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи. Към 31.12.2016 г. обезценка на същите не е извършена, тъй като няма индикации и постоянни условия за обезценка.

2.6.4. 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 на амортизация.

Данъчният амортизационен план е съставен съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане.

В случаите, когато за даден нетекущ актив е направено преустройство или реконструкция, индивидуалният му амортизационен план се променя, след като направените разходи се отчетат като увеличение на балансовата му стойност.

Промени във възприетия метод на амортизиране могат да се правят по изключение само в началото на годината, ако очакванията се различават от предишните приблизителни оценки. Промените се отчитат като промяна в счетоводните приблизителни оценки в съответствие с МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.

За 2016 г. за счетоводни цели са приложени следните амортизационни норми:

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

2.6.5. Материални запаси

Предприятието прилага МСС 2 за отчитане на материалните 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 завършеност.

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.

2.6.6. 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 31.12.2016 г. и разликите и преоценката са включени като текущ приход или разход в Отчета за доходите. Обезценка не е извършвана, тъй като същите са с текущ характер.

2.6.7. Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и безсрочни депозити, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност. При придобиването на чуждестранна валута е възприето да се прилага обменният курс на БНБ към датата на получаването им. Възникналите през годината и в края на годината курсови разлики се отчитат като текущи разходи/приходи. В индивидуалния отчет за финансовото състояние тя се представя по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016 г.

За целите на съставянето на индивидуалния отчет за паричните потоци, парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банка и каса.

2.6.8. Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Основен капитал, включващ:

- Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация;
- Изкупени собствени акции – представени по стойността на платеното за обратното придобиване.

Ако предприятието придобие повторно свои инструменти на собствения капитал, тези инструменти (изкупени собствени акции) се приспадат от собствения капитал. Не се признава нито печалба, нито загуба от покупката, продажбата, емитирането или обезсилването на инструменти на собствения капитал на предприятието. Платеното или получено възнаграждение са признава директно в собствения капитал.

При издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал предприятието прави различни разходи. Тези разходи обичайно включват регистрацията и други законови такси, изплатени суми на правни, счетоводни и други професионални консултанти и други подобни. При капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал (нетно от всички свързани преференции за данък върху доходите) до степента, в която са допълнителни разходи, пряко свързани с капиталова сделка, които в противен случай биха били избегнати. Разходите по капиталова сделка, която е изоставена се признават като разход.

Резерви, включващи:

- Резерв от последващи оценки – формиран във връзка с изискванията за отчитане установени в МСФО и прилаганата счетоводна политика;
- Премийни резерви – образувани от емитиране на собствени капиталови резерви;
- Общи резерви – образувани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон на Р България и учредителния акт на дружеството.
- Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала.

Финансов резултат, включващ:

Неразпределена печалба към края на отчетния период, натрупана печалба от предходни периоди.

Печалба/Загуба от периода.

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31.12.2016 г. внесенят напълно основен капитал е в размер на 5 350 980 лева.

Към 31.12.2016 г. капиталът е разпределен в 5 350 980 броя поименни акции, всяка с номинал по 1.00 лв. Основни акционери в дружеството са:

„Стара планина холд“ АД, притежаващо	49,99 % от капиталта
„Гарант – 5“ ООД, притежаващо	32,94 % от капиталта
Други юридически лица, притежаващи	1,09 % от капиталта
Други физически лица, притежаващи	15,97 % от капиталта

2.6.9. 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 или допълнителни резерви) след освобождаването от съответния актив. В дружеството към 31.12.2016 г. не е извършвана оценка на недвижимите имоти – земя и сгради.

2.6.10. Пасивите в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016 г.

2.6.11. Търговски и други задължения

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви, възникнали от директно получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначално признаване на кредитите и търговските задължения, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

2.6.12. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Съгласно българското законодателство дружеството е длъжно да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Трудовите отношения с работниците и

служителите на дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии“, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) в Универсиален пенсионен фонд (за лицата родени след 31.12.1959 г.), фонд „Общо заболяване и майчинство“ (ОЗМ), фонд „Безработица“, фонд „Трудова злополука и професионална болест“ (ТЗПБ). Работещите при условия на втора категория труд подлежат и на ДЗПО в Професионален пенсионен фонд, изцяло за сметка на работодателя.

Размерите на задължителните социалноосигурителни вноски и начинът на разпределянето им между работодателя и служителя са определени в Кодекса за социално осигуряване (КСО). Допълнително със Закона за бюджета на ДОО за съответната година се утвърждават размерите на минимален и максимален месечен осигурителен доход, на вноската за фонд ГВРС и диференцираните размери на вноската за ТЗПБ. Размерът на задължителната здравноосигурителна вноска се определя със Закона за бюджета на НЗОК за съответната година, а начинът на разпределянето ѝ между работодателя и служителя е дефиниран в Закона за здравното осигуряване (ЗЗО). Общият размер на вноската за фонд „Пенсии“, ДЗПО в УПФ/ППФ, фонд „ОЗМ“, фонд „Безработица“ и здравно осигуряване за 2014 г., 2015 г. и 2016 г. за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството, е както следва:

- За периода 01.01.2014 г. – 31.12.2014 г.: 30,3% (от които 17,4% за сметка на работодателя);
- За периода 01.01.2015 г. – 31.12.2015 г.: 30,3% (от които 17,4% за сметка на работодателя);
- За периода 01.01.2016 г. – 31.12.2016 г.: 30,3% (от които 17,4% за сметка на работодателя);

Работодателят също така внася изцяло и за своя сметка и осигурителна вноска за фонд „Трудова злополука и професионална болест“, която е диференцирана за различните предприятия – от 0.4% до 1.1%, в зависимост от икономическата дейност на предприятието (съгласно ЗБДОО за съответната година). За дружеството тази вноска е 1,1%.

Към дружеството няма създаден функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- Неспазено предизвестие – брутно трудово възнаграждение за един месец;
- При пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на

прекръпяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респективно изменението в стойността им, включително признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството назначава актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. Тези, които надвишават 10% от сегашната стойност на задължението към края на периода по дефинирани доходи се признават незабавно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в годината, в която възникнат. От 2013 година отпадна метода на „коридора“ и бе въведено правилото за признаване на всички последващи оценки (до сега наричани – актюерски печалби или загуби) през компонент на „друг всеобхватен доход“.

Доходи при напускане

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.6.13. Дялове и участия

Дружеството няма дялове и участия в други предприятия.

2.6.14. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското законодателство – Закона за корпоративно подоходно облагане и са посочени преди данъчно преобразуване. Данъчната ставка за 2016 г. е 10%. (2015 г.: 10%).

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, които са се породили от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда при изготвяне на годишния отчет за финансово състояние и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или

проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2016 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2015 г.: 10%).

2.6.15. Печалба или загуба за периода

Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго.

Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции извън печалбата или загубата през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

Финансовият резултат към 31.12.2016 г. е печалба в размер на 390 хил.лв.

2.6.16. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизия е задължение с неопределена срочност или сума.

Условен пасив е:

- възможно задължение, възникнало като последствие от минали събития и чието съществуване може да се потвърди само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието; или
- настоящо задължение, произтичащо от минали събития, което не е било признато поради това, че:
 - o не е вероятно да се появи необходимост от изходящ поток ресурси, съдържащи икономически ползи, за погасяване на задължението; или
 - o сумата на задължението не подлежи на оценяване с необходимата надеждност.

Условен актив е възможен актив, възникващ като последствие от минали събития и чието съществуване може да се потвърди от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието.

Провизии се признават при наличието на правно или конструктивно задължение по най-добрата приблизителна оценка на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на индивидуалния финансов отчет. Към 31.12.2016 г. дружеството не е отразило провизии върху вземанията си.

2.7. Признаване на приходите и разходите

2.7.1. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Критериите за признаване на приходи се прилагат за всяка сделка поотделно, за отделими компоненти на една сделка и за две или повече сделки едновременно при свързани такива.

Приложимите критерии са:

- когато е вероятно да има икономическа изгода свързана със сделка;
- когато сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- когато направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени.

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 е включена в прихода, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

При продажба 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 (баланс), 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.

2.7.2. 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.

2.8. Свързани лица и сделки между тях

Дружеството спазва разпоредбите на МСС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица. Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без значение на това, дали се прилага някаква цена.

Съветът на директорите е приел процедури за избягване и разкриване на конфликти на интереси. Те задължават членовете на СД да избягват и да не допускат реален или потенциален конфликт на интереси, а при необходимост незабавно да разкриват конфликти на интереси и да осигуряват на акционерите достъп до информация за сделки между тях и дружеството или свързаните с него лица.

2.9. Доход на акция

Доходът на една акция е изчислен на база нетната печалба за разпределение и средно претегления брой на обикновените поименни акции през отчетния период.

2.10. Правителствени финансираня

Политиката на предприятието по отношение на правителствените финансираня е да прилага приходния подход, при който безвъзмездните средства се признават в печалбата или загубата през един или повече периоди.

Безвъзмездни помощи от публични институции (общински, държавни и международни, включително по реда на използване на Европейските фондове и програми) се признава първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна

сигурност, че то ще бъде получено от дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

Правителствено финансиране, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Правителствено финансиране, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, пропорционално на размера на признатата в разходите амортизация.

2.11. Оповестяване съгласно препоръките на ЕСМА

Дружеството не притежава финансови активи свързани с обезценка на държавен дълг.

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 01.01.2016 г.	1018	2138	2206	631	421	323	6737
Придобити	-	31	112	7	52	51	253
Последваща оценка	-	-	-	-	-	-	-
Отписани	-	0	0	0	63	43	106
Към 31.12.2016 г.	1018	2169	2318	638	410	331	6884
Натрупана амортизация							
Към 01.01.2016 г.	10	982	1975	488	340	62	3857
Начислена	0	132	161	20	19	13	345
Последваща оценка	-	-	-	-	-	-	-
Отписана	-	-	-	-	61	-	61
Към 31.12.2016 г.	10	1114	2136	508	298	75	4141
Баланс. стойност към 31.12.2016	1008	1055	182	130	112	256	2743

Към 31.12.2016 г. в БЪЛГАРСКА РОЗА АД АД са направени разходи за придобиване на ДМА – 193 хил.лв.

3.2 Нематериални дълготрайни активи

Към 31.12.2016 г. дружеството притежава нематериални активи в размер на 82 хил. лв., които в преобладаващата част представляват главно търговски марки.

4. Текущи активи

4.1 Материални запаси	В ХИЛ.ЛВ.	
	<u>към 31.12.2016 г.</u>	<u>към 31.12.2015 г.</u>
- Материали	1158	1380
- Готова продукция	1135	773
- Незавършено производство	1	1
- ОБЩО	2294	2154

Няма материални запаси дадени в залог за обезпечаване на пасиви към 31.12.2016 г.
Незавършеното производство включва разходите, съответстващи на разходите за неприключените изделия към 31.12.2016 г.

4.2 Търговски и други вземания	В ХИЛ.ЛВ.	
	<u>към 31.12.2016 г.</u>	<u>към 31.12.2015 г.</u>
- Вземания от клиенти в страната	603	955
- Вземания от клиенти в чужбина	248	381
- ОБЩО	851	1336

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

4.3 Други вземания	В ХИЛ.ЛВ.	
	<u>към 31.12.2016 г.</u>	<u>към 31.12.2015 г.</u>
- Други /текущи/	501	138
- ОБЩО	501	138

4.4 Парични средства в брой	В ХИЛ.ЛВ.	
	<u>към 31.12.2016 г.</u>	<u>към 31.12.2015 г.</u>
- Парични средства в брой	17	53
- Парични средства в банки в левове и валута	1329	1259
- ОБЩО	1346	1312

5. Текущи пасиви

5.1 Търговски задължения	В ХИЛ.ЛВ.	
	<u>към 31.12.2016 г.</u>	<u>към 31.12.2015 г.</u>
- Доставчици	158	230
- Клиенти по аванси	38	51
- Свързани лица	68	38
- ОБЩО	264	319

Задълженията се обслужват съобразно подписаните договори.

5.2 Задължения свързани с възнаграждения	В ХИЛ.ЛВ.	
	<u>към 31.12.2016 г.</u>	<u>към 31.12.2015 г.</u>
- Задължения към персонала, в т.ч. заплати	15	-
- Задължения към осигурителни организации	30	17
- ОБЩО	45	17

5.3 Данъчни задължения	В ХИЛ.ЛВ.	
	<u>към 31.12.2016 г.</u>	<u>към 31.12.2015 г.</u>
- Задължения към бюджета по ЗОДФЛ	20	9
- Задължения за корпоративен данък	22	13
- Други данъци по ЗКПО	8	2
- ОБЩО	50	24

	В ХИЛ.ЛВ.	
	<u>към 31.12.2016 г.</u>	<u>към 31.12.2015 г.</u>
5.4 Други задължения		
- Данъци	5	5
- Други	84	275
- ОБЩО	89	280

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

6. Нетекущи пасиви

Към 31.12.2016 г. дружеството притежава задължения за лизинг на стойност 18 хил.лв.

7. Собствен капитал

	В ХИЛ.ЛВ.	
	<u>към 31.12.2016 г.</u>	<u>към 31.12.2015 г.</u>
7.1 Резерви		
- Емитиран капитал	5351	5351
- Резерв от последващи оценки	137	139
- Общи резерви	1242	1242
- Други резерви	26	26
- ОБЩО	6756	6758

	В ХИЛ.ЛВ.	
	<u>към 31.12.2016 г.</u>	<u>към 31.12.2015 г.</u>
7.2 Неразпределена печалба	257	19

	В ХИЛ.ЛВ.	
	<u>към 31.12.2016 г.</u>	<u>към 31.12.2015 г.</u>
7.3 Финансов резултат		
- Печалба за текущия период	390	425

8. Приходи

	В ХИЛ.ЛВ.	
	<u>към 31.12.2016 г.</u>	<u>към 31.12.2015 г.</u>
8.1 Приходи от дейността		
- Продукция	6665	5864
- Услуги	212	105
- Други	80	86
- ОБЩО	6957	6055

	В ХИЛ.ЛВ.	
	<u>към 31.12.2016 г.</u>	<u>към 31.12.2015 г.</u>
8.2 Финансови приходи		
- Положителни курсови разлики	4	17
- Приходи от финансиране	78	87
- ОБЩО	82	104

9. Разходи

9.1 Разходи за дейността	В ХИЛ.ЛВ.	
	към 31.12.2016 г.	към 31.12.2015 г.
- Разходи за материали	4300	3032
- Разходи за външни услуги	668	563
- Разходи за амортизации	366	327
- Разходи за възнаграждения	1216	1026
- Разходи за осигуровки	167	146
- Други разходи	162	187
- ОБЩО	6879	5281

9.2 Суми с корективен характер	В ХИЛ.ЛВ.	
	към 31.12.2016 г.	към 31.12.2015 г.
- Балансова стойност на продадените активи без продукция	25	40
- Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство	-387	311
- ОБЩО	-362	351

9.3 Финансови разходи	В ХИЛ.ЛВ.	
	към 31.12.2016 г.	към 31.12.2015 г.
- Разходи за лихви	-1	4
- Отрицателни курсови разлики	1	3
- Други финансови разходи	18	15
- ОБЩО	18	22

10. Доход на една акция

0,07 лв.

11. Дивиденди

Общото събрание на акционерите, което се проведе на 17.06.2016 г. прие решение за разпределение от чистата печалба за 2015 г. сума в размер на 267 549,00 лв. Брутна сума на дивидента 0.05 лв. на акция.

12. 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.

13. Условни активи и условни задължения

Към 31.12.2016 г. в дружеството не са заведени условни активи и пасиви.

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 2016 г., или такива, които следва да бъдат оповестени в настоящето приложение.

Главен счетоводител:.....
/Стоянка Неделчева/

Изпълнителен Директор:.....
/Спас Видев/