

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС

КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ 01 ЯНУАРИ ДО 30 СЕПТЕМВРИ 2014
година

СЪДЪРЖАНИЕ

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА	7
3. ЕФЕКТИ ОТ ПРОМЯНА В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	30
4. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	31
5. ДРУГИ ДОХОДИ И ЗАГУБИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО	31
6. ПРОМЕНИ В ЗАПАСИТЕ ОТ ГОТОВА ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО	31
7. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	32
8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	32
9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	33
10. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	33
11. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	34
12. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	34
13. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	34
14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	35
15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	36
16. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	37
17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	37
18. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ	38
19. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ ОТ БАНКИ	39
20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ	40
21. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	42
22. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	44
23. ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ФИНАНСИРАНИЯ /ДАРЕНИЯ/	44
24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	45
25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	45
26. СЕГМЕНТНО ОТЧИТАНЕ	46
27. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	48
28. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	50
29. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	54

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ ЯНУАРИ ДО
СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

Група Българска роза Севтополис (Групата) включва дружество-майка – Българска роза Севтополис АД и нейното дъщерно дружество – Фито Палаузово АД.

Дружество-майка

Българска роза Севтополис АД е търговско акционерно дружество, регистрирано в България, с адрес на управление и място на стопанската дейност гр. Казанлък, бул. "23 Пехотен шипченски полк" № 110.

Съдебната регистрация на дружеството е от 1991 г., решение № 3912/1991 г. на Старозагорски окръжен съд.

Дъщерно дружество

Към 30.09.2014г. дъщерното дружество в Групата е Фито Палаузово АД - търговско акционерно дружество, регистрирано в България, с адрес на управление гр.Казанлък, бул."23 Пехотен шипченски полк" № 110. Търговската регистрация на дружеството е от 21.09.2012 г. От датата на неговото учредяване то е дъщерно дружество на Българска роза Севтополис АД.

1.1. Собственост и управление на дружеството-майка и дъщерното дружество

Дружество-майка

Българска роза Севтополис АД е публично дружество - емитент по смисъла на Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Към 30.09.2014 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

Акционер	30.09.2014г.	31.12.2013г.
Софарма АД – компания-майка	49.99 %	49.99 %
Телсо АД	9.99 %	9.99 %
УПФ Доверие	0.00 %	6.58 %
Ромфарм Компани ООД	20.22 %	5.62 %
Други юридически лица	11.22%	18.99%
Физически лица	8.58 %.	8.83 %.

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ ЯНУАРИ ДО
СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА

Компания-майка

Софарма АД е компания-майка за Българска роза Севтополис АД, което е част от Групата Софарма.

На 19.06.2014 г. между Софарма АД и Българска роза Севтополис АД е подписан договор за преобразуване чрез вливане, с който се урежда начинът, по който ще се извърши преобразуването чрез вливане на Българска роза Севтополис АД в Софарма АД. Договорът заедно с придружаващите документи са входирани в Комисията за финансов надзор. Към датата на издаване на настоящия отчет дружеството е все още в процес на изчакване на нейното становище.

Българска роза Севтополис АД има едностепенна форма на управление със Съвет на директорите от трима членове - инж. Минко Минков, инж. Бончо Шолев и Бойко Ботев. Председател на Съвета на директорите е инж. Минко Минков.

Дружеството се представлява и управлява от изпълнителния директор инж. Бончо Иванов Шолев.

Дъщерно дружество

Дъщерното дружество Фито Палаузово се управлява от Съвет на директорите от трима членове: инж. Бончо Шолев – председател, Георги Господинов и Галина Димитрова - членове. Дружеството се представлява и управлява от инж. Бончо Шолев.

1.2. Структура на Групата и предмет на дейност

Структура на Групата

Към 30.09.2014 г. структурата на Групата включва Българска роза Севтополис АД (дружество-майка) и Фито Палаузово АД (дъщерно дружество). Фито Палаузово АД е учредено на 21.09.2012 г. Дружеството-майка притежава 95% от капитала на дъщерното дружество.

Предметът на дейност на дружествата в Групата е както следва:

- Българска роза Севтополис АД - производство и продажби на лекарствени форми и субстанции, парфюмерия и козметика, натурално-ароматични продукти.
- Фито Палаузово АД - производство, събиране, изкупуване, добив и реализация на билки и лечебни растения. На 6.11.2012 г. дружеството е получило концесия за добив на природно богатство, представляващо биологичен ресурс - уязвим растителен вид - блатно кокиче, намиращ се в землището на с.Палаузово, община Стралджа.

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ ЯНУАРИ ДО СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА

Дружеството-майка и дъщерното дружество извършват своята дейност в България.

Към 30.09.2014 г. общият брой на персонала в Групата е 270 работници и служители (31.12.2013 г.: 269).

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Групата, за периода 2011– 2013 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2011	2012	2013
БВП в млн. лева	75,308	78,089	78,115*
Реален растеж на БВП	1.80%	0.60%	0.9*
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	2.00%	2.80%	-0.90%
Инфлация в края на годината (ИПЦ)	2.80%	4.20%	-1.60%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.41	1.52	1.47
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.51	1.48	1.42
Основен лихвен процент в края на годината	0.22%	0.03%	0.02%
Безработица (в края на годината, АЗ)	10.40%	11.40%	11.80%

източник: БНБ

* данните за 2013 г. са предварителни

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

2.1. База за изготвяне на консолидираня финансов отчет

Консолидираният финансов отчет на Група Българска роза Севтополис е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2014 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

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

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, са настъпили промени в счетоводната политика на Групата относно принципите, правилата и критериите за отчитане на следните отчетни обекти: компонентите на другия всеобхватен доход, задължения към персонала при пенсиониране и разходи за персонал, както и на представянето и оповестяванията на финансовата информация за тях (Приложение № 3, Приложение № 20).

Промените произтичат от прилагането на следните стандарти и тълкувания:

- МСС 1 (променен) Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.07.2012 г. – приет от ЕК). *Промяната въвежда изискване за представяне на компонентите на други всеобхватни доходи в консолидирания отчет за всеобхватния доход в две отделни групи, в зависимост от това дали те в бъдеще биха могли последващо да се рекласифицират или не в текущата печалба или загуба, вкл. и техния данъчен ефект. Допълнително, променено е и наименованието на самия консолидиран отчет за всеобхватния доход – консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Добавени са уточнения относно оповестяванията на сравнителна информация за предходни периоди и за включването на трети консолидиран отчет за финансово състояние само при съществени ретроспективни корекции. Ръководството на дружеството-майка е направило проучване и е определило, че тази промяна засяга единствено представянето на показателите за дейността на Групата и няма ефект върху стойността на финансовото състояние и резултатите от дейността на Групата. То е направило необходимите промени, като е приело да запази наименованието на самия консолидиран отчет за всеобхватния доход независимо от направената промяна, с която е въведено и друго ново наименование на този отчет;*

- МСС 19 (ревизиран-2011 г.) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК). *Промените са свързани с пенсионните планове с дефинирани доходи и доходите при напускане. Фундаменталната промяна е отпадането на метода на „коридора” и въвеждането на правилото за признаване на всички последващи оценки (до сега наричани – актюерски печалби или загуби) на задълженията и справедливата стойност на активите на пенсионни планове с дефинирани доходи в момента на възникването им, през компонент на „друг всеобхватен доход”, както и ускореното признаване на разходите за минал стаж. По този начин, представяйки нетния пасив/(актив) на съответния пенсионен план в консолидирания отчет за финансовото състояние, се постига представяне на цялата стойност на дефицита или излишъка по него. Също така сумата на лихвените разходи и очакваната възвръщаемост на активите по плана е заменена със сумата на нетната лихва, която се определя като се приложи дисконтовата норма към нетния пасив/(актив) по плана. Допълнително са разширени изискванията за оповестяванията, вкл. е въведено и изискване за оповестяване на чувствителен анализ относно променливите в актюерските предположения, заложен за изчислението на задължението. Ръководството на дружеството-майка е направило проучване и е определило, че тези промени оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на Групата по отношение на: разходи за персонала, други компоненти на собствения капитал и дългосрочни*

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ ЯНУАРИ ДО СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА

задължения към персонала при пенсиониране. То е направило и необходимите преизчисления, рекласификации и оповестявания ретроспективно (Приложение № 3, Приложение № 21);

- Подобрения в МСФО Цикъл 2009-2011 г. (м.май 2012) - подобрения в МСС 1, 16, 32, 34, МСФО 1, (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) разходи по заеми за отговарящи на условията активи, за които датата на започване на капитализация е преди датата на преминаване по МСФО (МСФО 1); б) разяснения по изискванията за представяне на доброволна допълнителна сравнителна информация (МСС 1) и на трети отчет за финансовото състояние при ретроспективно преизчисление и рекласификация; в) разяснения по класификацията и третирането на резервните части и специалното запасно оборудване като ИМО (МСС 16); г) отчитането на данъчния ефект от разпределения към притежателите на инструменти на собствения капитал е според изискванията на МСС 12 (МСС 32); и д) междинно отчитане на сегментна информация на общите активи за постигане на последователност с МСФО 8 (МСС 34).

- МСФО 13 Измерване на справедлива стойност (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК). Този стандарт се явява единен източник на методологически насоки относно измерването на справедливата стойност, прилагана за дадени отчетни обекти по силата на други МСФО и задължителните оповестявания по отношение на този процес. Стандартът съдържа прецизирано определение на понятието „справедлива стойност”, рамка от оценъчни подходи и техники за нейното измерване, вкл. йерархия на използваните входящи данни (Нива 1, 2 и 3), както и широки изисквания към оповестяванията относно процеса на измерването на справедливата стойност на съответните отчетни обекти по МСФО. Той покрива както финансовите инструменти, така и нефинансовите активи и пасиви, за които МСФО изискват или разрешават прилагането на справедлива стойност и/или изискват оповестяване на тяхната справедлива стойност.

За останалите стандарти и тълкувания, посочени по-долу, ръководството на дружеството-майка е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на Групата поради това, че тя не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и трансакции:

- МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК).

- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и пасиви (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК).

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ ЯНУАРИ ДО СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА

- КРМСФО 20 Разходи за откривка във фаза „Производство” на открита мина – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1.01.2013 г. – прието от ЕК).

Към датата на издаване за одобряване на този консолидиран финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2014 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от Групата. От тях ръководството на дружеството-майка е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти в консолидираните финансови отчети на Групата за следващи периоди, а именно:

- МСС 27 (изменен 2011 г.) Самостоятелни финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК – за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.).

- МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.).

- МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.). Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път.

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2013 г., ръководството е преценило, че следните не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на Групата, а именно:

- МСС 28 (изменен 2011 г.) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия –(в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.).

- МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК) – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и финансови пасиви.

- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (отложена е датата на влизане в сила за 01.01.2015 г. и не е приет от ЕК).

- МСФО 9 Финансови инструменти (отложена е датата на влизане в сила за 01.01.2015 г. и не е приет от ЕК).

- МСФО 11 Съвместни споразумения (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ ЯНУАРИ ДО СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА

01.01.2014 г.) Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път.

- МСС 36 (променен) Обезценка на активи (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. – приет от ЕК) – относно оповестявания за възстановимата стойност на нефинансови активи).

- МСС 39 (променен) Финансови инструменти: признаване и оценяване (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. – приет от ЕК) – относно прехвърлянето на деривативи и запазването на възможността за прилагане на счетоводното отчитане на хеджирането).

- КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. – не е приет от ЕК) – относно относно налагани от страна на държавата задължения за плащане.

- МСС 19 (ревизиран-2011 г.) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.07.2014 г. – не е приет от ЕК).

- Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – не са приети от ЕК).

- Подобрения в МСФО Цикъл 2011-2013 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13, МСС 40 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – не са приети от ЕК).

- *МСФО 14 Отсрочени приходи или разходи по дейности с регулирани цени (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не е приет от ЕК).*

Консолидираният финансов отчет на Групата е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие, текущо начисляване и историческа цена.

Дружествата от Групата водят своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приемат като тяхна функционална валута и отчетна валута за представяне. Данните в консолидирания финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на консолидирания финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на консолидирания финансов отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за консолидирания финансов отчет, са оповестени в Приложение № 2.19.

2.2. Дефиниции

Дружество-майка

Това е дружеството, което притежава контрола върху стопанската и финансова политика и дейност на дъщерните дружества чрез притежанието на повече от 50% от дяловете от капитала им и/или правата на глас или по силата на сключено писмено споразумение за контрол между акционерите.

Дружеството-майка е Българска роза Севтополис АД (Приложение № 1.1).

Дъщерни дружества

Това са дружества, включително предприятия, неюридически лица, в които дружеството-майка, пряко или косвено, притежава повече от 50 % от правата на глас в Общото събрание (в акционерния капитал) и/или има правото да назначи повече от 50 % от Съвета на директорите на съответното дружество или по силата на сключено писмено споразумение за контрол между акционерите и може да упражнява контрол върху тяхната финансова и оперативна политика (вкл. по силата на сключено споразумение за контрол между акционери). Дъщерните дружества се консолидират от датата, на която ефективният контрол е придобит от Групата и спират да се консолидират от датата, на която се приема, че контролът е прекратен и е прехвърлен извън Групата. За тяхната консолидация се прилага методът на пълната консолидация.

Дъщерното дружество е Фито Палаузово АД (Приложение № 1.2).

2.3. Принципи на консолидацията

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на дружеството-майка и дъщерното дружество, изготвени към 30 септември. При консолидацията е прилаган подходът на "икономическо предприятие", като за оценката на неконтролиращото участие при бизнес-комбинации и други форми на придобивания на дъщерни дружества, е избран методът на "пропорционален дял в нетните активи".

Финансовият отчет на дъщерното дружество за целите на консолидацията е изготвен за същия отчетен период, както този на дружеството-майка и при прилагане на единна счетоводна политика.

2.3.1. Консолидация на дъщерни дружества

В консолидирания финансов отчет, отчетът на дъщерното дружество е консолидиран на база на метода "пълна консолидация", ред по ред, като е прилагана унифицирана за съществените обекти

счетоводна политика. Инвестициите на дружеството-майка са елиминирани срещу дела в собствения капитал на дъщерното дружество към датата на придобиване. Вътрешно-груповите операции и разчети са напълно елиминирани, вкл. нереализираната вътрешногрупова печалба или загуба. Отчетен е и ефектът на отсрочените данъци при тези елиминиращи консолидационни записвания.

Дяловете на акционери - трети лица в дъщерното дружество, извън тези на акционерите на дружеството-майка, са посочени самостоятелно в консолидирания отчет за финансовото състояние, консолидирания отчет за всеобхватния доход и отчета за промените в собствения капитал като "неконтролиращо участие". Неконтролиращото участие съдържа: а) сумата на дела на акционерите - трети лица към датата на консолидацията за първи път в справедливата (намерената стойност) на всички разграничими придобити активи, поети пасиви и условните (изкристализирали) задължения на дъщерното дружество, определена (на база дела) чрез пропорционалния метод, и б) изменението на сумата на дела на тези лица в собствения капитал на дъщерното дружество от датата на консолидацията му за първи път до края на текущия отчетен период.

2.3.2. Придобиване на дъщерни дружества

При придобиване на дъщерно дружество (предприятие) от Групата при бизнес- комбинации се използва методът на придобиване (покупко-продажба). Прехвърленото възнаграждение включва справедливата стойност към датата на размяната на предоставените активи, възникналите или поети задължения и на издадените инструменти на собствен капитал от придобиващото дружество, в замяна на получаването на контрола над придобиваното дружество. Тя включва и справедливата стойност на всеки актив или пасив, който се явява резултат от споразумение за възнаграждение под условие. Преките разходи, свързани с придобиването, се признават като текущи за периода, в който те са извършени, с изключение на разходите за емисия на дългови или инструменти на собствения капитал, които се признават като компонент на собствения капитал.

Всички придобити разграничими активи, поети пасиви и условните (изкристализирали) задължения в бизнес-комбинацията, се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност към датата на размяната. Всяко превишение на сбора от прехвърленото възнаграждение (оценено по справедлива стойност), сумата на неконтролиращото участие в придобиваното предприятие и, при придобиване на етапи, справедливата стойност на датата на придобиване на по-рано притежаваното капиталово участие в придобиваното предприятие, над придобитите разграничими активи и поети пасиви на придобиващото дружество, се третира и признава като репутация. Ако делът на придобиващото дружество в справедливата стойност на нетните придобити разграничими активи надвишава цената на придобиване на бизнес-комбинацията, това превишение се признава незабавно в консолидирания отчет за доходите на Групата в статията "печалби/(загуби) от придобиване на/(освобождаване от) дъщерни дружества, нетно". Всяко неконтролиращо участие при бизнес

комбинация се оценява на база метода "пропорционален дял в нетните активи" на придобиваното дружество.

Българска роза Севтополис АД придобива контролно участие в новоучреденото дружество Фито Палаузово АД през 2012 г. с неговото учредяване. Цената на придобиване на инвестицията включва справедливата стойност на внесеня акционерен капитал.

2.3.3. Продажба на дъщерни дружества

При продажба или друга форма на загуба (трансфер) на контрол върху дъщерно дружество:

- Отписват се активите и пасивите (вкл. ако има принадлежаща репутация) на дъщерното дружество по балансова стойност към датата на загубата на контрол;
- Отписва се неконтролиращото участие в това дъщерно дружество по балансова стойност в консолидирания отчет за финансовото състояние към датата на загубата на контрола, вкл. всички компоненти на друг всеобхватен доход, свързани с тях;
- Признава се полученото възнаграждение по справедлива стойност от сделката, събитието или операцията, довела до загубата на контрол; Рекласифицират се към "печалби или загуби за годината", или се трансферират директно към натрупани печалби всички компоненти на собствения капитал, представляващи нереализирани доходи или загуби - съгласно изискванията на съответните МСФО, под чиито правила попадат тези компоненти на собствения капитал;
- Признава се всяка резултатна разлика като "печалба или загуба от освобождаване (продажба) на дъщерно дружество" в консолидирания отчет за всеобхватния доход, принадлежаща на дружеството-майка.

2.3.4. Сделки с неконтролиращото участие

Операциите с неконтролиращото участие се третират от Групата като сделки с лица, притежаващи инструменти на общия собствен капитал на Групата. Ефектите от продажби на дялове на дружеството-майка, без загуба на контрол, към притежатели на неконтролиращи участия не се третират като компоненти на текущата печалба или загуба на Групата, а като движения директно в компонентите на собствения капитал, обикновено към компонента- резерв „натрупана печалба". И обратно, при покупки от дружеството-майка, без придобиване на контрол, на допълнителни дялове от участието на притежатели на неконтролиращи участия всяка разлика между платената сума и съответния придобит дял от балансовата стойност на нетните активи на дъщерното дружество се

признава също директно в консолидирания отчет за собствения капитал, обикновено към компонента-резерв „натрупана печалба“.

Когато Групата престане да притежава контрол и значително влияние, всяка оставаща малцинствена инвестиция като дял в капитала на съответното дружество, се преоценява по справедлива стойност, като разликата до балансовата стойност се признава в текущата печалба или загуба, като съответно всички суми преди признати в други компоненти на всеобхватния доход се отчитат така както при операция на директно освобождаване на всички асоциирани с първоначалната инвестиция (в дъщерното дружество) компоненти.

2.4. Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация в този консолидиран финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

През 2013 г. са направени ретроспективни преизчисления и рекласификации в сравнителната информация за 2012 г. по отношение на следните обекти: дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране; други компоненти на всеобхватния доход (последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи) и натрупани печалби и загуби (резерв „неразпределена печалба“). Основанието за тези преизчисления и рекласификации е ревизирият МСС19. Ръководството е преценило съществеността на промените и е приело, че не е необходимо изготвянето и представянето на трети консолидиран отчет за финансовото състояние към началото на предходния период – 01.01.2012 г.

Допълнително, ръководството на дружеството-майка не е приело промяната в МСС 1, доколкото не е задължителна смяната на наименованието на консолидирания отчет за всеобхватния доход – новото наименование е консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

2.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната валута на дружествата от Групата и отчетна валута на представяне на Групата е българският лев. Левът е фиксиран по Закона за БНБ към 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

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ ЯНУАРИ ДО
СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА

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 търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в консолидирания отчет за всеобхватния доход в момента на възникването им, като се третираат като “други доходи/(загуби) от дейността, нетно”.

2.6. Приходи

Приходите в Групата се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която и по начина, по който стопанските изгоди се придобиват от Групата респ. стопанските рискове се носят, както и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Видовете приходи на Групата са представени в *Приложения № 4, № 5 и № 12*.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи.

Положителните и отрицателни разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, като се представят нетно към “други доходи/(загуби) от дейността, нетно”.

Финансовите приходи се включват в консолидирания отчет за всеобхватния доход, когато възникнат, и се състоят от: лихви по предоставени заеми и срочни депозити с инвестиционно предназначение, и други печалби от сделки с финансови активи и пасиви. Те се представят отделно от финансовите разходи на лицевата страна на консолидирания отчет за всеобхватния доход.

2.7. Разходи

Разходите в Групата се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост (до степента, до която не би довело до признаване на актив или пасив,

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ ЯНУАРИ ДО
СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА

неотговарящ на определенията за активи и пасиви в Общата (концептуална) рамка към и в самите МСФО).

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Те се състоят от лихви по ползвани кредити, вкл. такси и други преки разходи по кредитите.

2.8. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени в консолидирания финансов отчет по историческа цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Имотите, машините и оборудването на дружеството-майка, които са били налични към 01.01.2004 г. – датата на преминаване по МСФО, са представени по справедливата им стойност към тази дата, определена от лицензирани оценители и приета за заместител (аналог) на цената на придобиване (себестойност).

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Групата е определила стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от Групата подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на себестойността по МСС 16 – цената на придобиване (себестойността), намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Групата използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ ЯНУАРИ ДО
СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА

износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради – 20-80 г.
- пътни и площадкови съоръжения – 15-50 г.
- машини и оборудване – 6-35 г.
- съоръжения – 15-30 г.
- компютри – 2-4 г.
- транспортни средства – 10-15 г.
- стопански инвентар – 5-20 г.

Определеният срок на годност на дълготрайните материални активи се преглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.9. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в консолидирания финансов отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени лицензи за програмни продукти, използвани в Групата.

В Групата се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 2 г. Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.10. Материални запаси

Материалните запаси са оценени в консолидирания финансов отчет по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетната реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да се доведе даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в себестойността, както следва:

- Суровини, материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване (реализация) вид;
- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадащата се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи и финансовите разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция и полуфабрикати се извършва на базата на нормалния капацитет. Избраната от Групата база за разпределението им е преките разходи за материали.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.11. Финансови инструменти

2.11.1. Финансови активи

Групата класифицира своите финансови активи в категорията “заеми (кредити) и вземания”. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството на дружеството-майка определя класификацията на финансовите активи за целите на Групата към датата на първоначалното им признаване в консолидирания отчет за финансовото състояние.

Обичайно Групата признава в консолидирания отчет за финансовото състояние финансовите активи на „датата на търгуване” – датата, на която дружествата от Групата са поели ангажимент да закупят съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от консолидирания отчет за финансовото състояние на Групата, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Групата е прехвърлила съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице) извън нея. Ако Групата продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то тя продължава да признава актива в консолидирания си отчет за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в консолидирания отчет за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружествата от Групата, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Лихвеният доход по предоставени кредити се представя в отчета за всеобхватния доход, към “финансови приходи”, а приходите от лихви по текущи банкови сметки и по търговски вземания в “други доходи от дейността”.

На датата на всеки отчет за финансовото състояние дружествата от Групата оценяват дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ ЯНУАРИ ДО
СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА

обезценка на техните кредити и вземания, включени в консолидирания отчет за финансовото състояние.

2.11.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Групата класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви са класифицирани от Групата при първоначалното им възникване в категорията “други финансови пасиви”.

Други финансови пасиви на Групата включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в консолидирания отчет за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва (Приложения № 19 и 22).

2.11.3. Видове финансови инструменти

Търговски и други вземания

В консолидирания финансов отчет търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Изписването става за сметка на формирания коректив и/или като разход в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

В консолидирания финансов отчет всички получени заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват и представят в консолидирания финансов отчет по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в консолидирания отчет за всеобхватния доход като финансови приходи или разходи (лихви) през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ ЯНУАРИ ДО
СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА

Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения в консолидирания финансов отчет се представят по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти в консолидирания отчет за финансовото състояние включват касовите наличности, разплащателните сметки и депозитите в банки.

За целите на изготвянето на консолидирания отчет за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите, по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност;
- краткосрочно блокираните парични средства (до 3 месеца) са третираны като парични средства и еквиваленти;
- платеният ДДС при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред "плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружествата от Групата за съответния период (месец).

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

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в Групата, в качеството им на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за наетия персонал под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет 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), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, за периода, в който е положен трудът за тях и/или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки консолидиран финансов отчет дружествата от Групата правят оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за сумите за самите вознаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Тантиеми и бонусни схеми

Съгласно Устава на дружеството-майка при взето решение за одобрение на Общото събрание на акционерите изпълнителният директор има право да получи еднократно вознаграждение (тантием) в размер на 1 % от нетната печалба на дружеството-майка.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на дружествата като работодатели в България е да извършват задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантиране вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 60:40 (2013 г.: 60:40).

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от дружествата в групата в качеството им на работодател са планове с дефинирани вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към Групата няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от дружествата в Групата вноски по плановете с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ ЯНУАРИ ДО
СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА

Планове с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда работодателят в България 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 прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани 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 финансовия отчет, по която те се представят в консолидирания отчет за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им се представя в консолидирания отчет за всеобхватния доход като: а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданията се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал”, а б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи”. Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Към датата на всеки годишен консолидиран финансов отчет, дружествата от Групата назначават сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните им 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 с подобен срок, котиращи в България, където функционират и самите дружества от Групата.

Доходи при напускане

Съгласно местните разпоредби на трудовото и осигурително законодателство в България, дружествата от Групата като работодатели имат задължение да изплатят при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

Групата признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, вкл. за реструктуриране, 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 консолидирания отчет за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.13. Акционерен капитал и резерви

Българска роза Севтополис АД (дружеството-майка) е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **акционерен капитал**, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството-майка отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството-майка е длъжно да формира и резерв **“фонд Резервен”**, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, определена по решение на Общото събрание на акционерите;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

2.14. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за в България за 2014 г. е 10% (2013 г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод, за определяне на задължението относно всички временни разлики към датата на консолидирания финансов отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви, вкл. за породените от консолидационните корекции.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се 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 приспаднат 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 на всяка дата на баланса 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 като други компоненти на всеобхватния доход или капиталова позиция в консолидирания отчет за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансовата капиталова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите - да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила, и по данъчни ставки на държавата (РБългария), в чиято юрисдикция се очаква да се реализира съответният отсрочен актив или пасив.

Отсрочени данъчни активи на едно дружество от Групата се представят нетно срещу отсрочени данъчни пасиви на това дружество, когато то се явява за тях данъчния платец в съответната юрисдикция (РБългария), и то тогава и само тогава, когато дружеството има законно право да извършва или получава нетни плащания на текущи данъчни задължения или вземания по данъците върху печалбата.

Към 31.12.2013 г. отсрочените данъци върху печалбата на дружествата от Групата са оценени при ставка, валидна за 2014 г., която е в размер на 10%.

2.15. Доходи на акция

Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ ЯНУАРИ ДО
СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА

Доходи на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност в Групата.

2.16. Сегментно отчитане

Групата идентифицира своите отчетни сегменти и оповестява информация по сегменти в съответствие с организационната и отчетна структура, използвана от ръководството на дружеството-майка за текущо общо наблюдение и управление на Групата и нейните компоненти. Оперативните сегменти са компоненти на бизнеса, които се оценяват редовно от ключовите членове на ръководството, вземащи оперативни решения - като се използва финансова и оперативна информация, изготвена конкретно за сегмента, за целите на текущото наблюдение и оценяване на резултатите от дейността (изпълнението) и разпределението на ресурсите на Групата.

Оперативните сегменти на Групата текущо се наблюдават и направляват поотделно, като всеки оперативен сегмент представлява отделна бизнес област, която предлага различни продукти и е носител на различни бизнес ползи и рискове. Оперативните сегменти на Групата включват бизнес областите по отделни основни видове производство, като за 2014 г. това са производство на карсил таблетки и производство на други продукти.

Информация по оперативни сегменти

Групата използва един измерител – печалба преди лихви и данъци (ЕБИТ) при оценяването на резултатите в оперативните сегменти и за разпределянето на ресурси между тях.

Сегментните активи, пасиви, респективно приходи, разходи и резултати включват тези, които са и могат да бъдат директно относими към съответния сегмент, както и такива, които могат да бъдат разпределени на разумна база. Обичайно това са: приходите от продажби на продукция, разходите за основни суровини и материали, амортизации и възнаграждения, материални запаси, търговски вземания и задължения, задължения към персонала. Капиталовите разходи (инвестиции) по бизнес сегменти са отграничени разходи, извършени през периода за придобиване или изграждане на секторни нетекущи активи, които се очаква да бъдат използвани през повече от един период.

Групата управлява задълженията по привлечени финансови средства и данъците на групово ниво и отделно дружество, но те не се разпределят на сегментно ниво.

Резултатите от дейности, които се считат за случайни спрямо основните типове операции (дейности) на Групата, както и неразпределяемите приходи, разходи, пасиви и активи, се отчитат отделно в позиция „обща на ниво Група”. Тези суми по принцип включват: други доходи от дейността, освен ако не произтичат от дейността на конкретен сегмент, лихвени приходи и разходи, реализирани и нереализирани печалби и загуби от сделки с валута, привлечени заеми, разчети по данъци, производствено и административно оборудване с общо предназначение.

Прилаганата счетоводна политика за отчитането по сегменти, се основава на тази, използвана от Групата за изготвяне на публичните отчети по закон.

2.17. Правителствени финансираня

Безвъзмездни помощи от публични институции (общински, държавни и международни институции, вкл. по реда на използване на Европейските фондове и програми) се признават първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от Групата, и че последната е спазила и спазва условията и изискванията по финансирането.

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, обичайно пропорционално на размера на признатата в разходите амортизация.

2.18. Оценяване по справедлива стойност

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които Групата задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници, когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

При необходимост, Групата прилага различни оценъчни техники, които биха били подходящи спрямо спецификата на съответните условия когато трябва да се определи справедливата стойност на даден актив или пасив, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да използва в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и респ. – да минимизира използването на ненаблюдаема информация. Тя използва и трите допустими подхода, пазарния,

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ ЯНУАРИ ДО
СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА

приходния и разходния подход, като най-често прилаганите оценъчни техники са пазарни анализи и дисконтирани парични потоци.

2.19. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Групата. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани всяка година изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор (Приложение № 20).

Провизии

Към 31.12.2011 г. ръководството на дружеството-майка, със съдействието на обслужващите го адвокати, е направило анализ за вероятностите и рисковете по негативен изход от неприключено към тази дата съдебно дело с чуждестранен доставчик. На база на този анализ е направена оценка на размера на очакваните разходи, необходими за уреждането на съответното задължение, като са начислени и признати в консолидирания финансов отчет провизии по това съдебно дело (Приложение № 22). През 2012 г. в резултат на излязло осъдително решение на САС от 8.11.2012 г. провизията е трансферирана към състава на първоначалното задължение към този чуждестранен доставчик (Приложение № 22 и № 29).

3. ЕФЕКТИ ОТ ПРОМЯНА В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Ръководството на дружеството-майка е направило обобщена оценка на ефектите от промените в МСС 19 (променен) (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК) за Групата. Извършени са необходимите преизчисления в консолидирания отчет за финансовото състояние към 01.01.2012 г. и към 31.12.2012 г., както и в консолидирания отчет за всеобхватния доход за периода 01.01-31.12.2012 г.

а) в консолидирания отчет за финансовото състояние към 01.01.2012 г.:

Ефектите от промяната в счетоводната политика са в резултат на допълнително призната актюерска печалба върху задължението към персонала за дългосрочни доходи и са както следва:

	<i>оригинално отчетено</i>	<i>промяна в счетоводната политика</i>	<i>преизчислено</i>
	<i>01.01.2012</i>		<i>01.01.2012</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Неразпределена печалба	5,361	9	5,370
Задължения към персонала при пенсиониране	112	(9)	103

б) в консолидирания отчет за финансовото състояние към 31.12.2012 г.:

Ефектите от промяната в счетоводната политика са в резултат на допълнително призната актюерска загуба върху задължението към персонала за дългосрочни доходи и са както следва:

	<i>оригинално отчетено</i>	<i>промяна в счетоводната политика</i>	<i>преизчислено</i>
	<i>31.12.2012</i>		<i>31.12.2012</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Неразпределена печалба	7,460	(9)	7,451
Задължения към персонала при пенсиониране	128	9	137

в) в консолидирания отчет за всеобхватния доход за 2012 г.:

Ефектите от промяна в счетоводната политика в резултат на допълнително призната актюерска загуба върху задължението към персонала за дългосрочни доходи са както следва:

	<i>оригинално отчетено</i>	<i>промяна в счетоводната политика</i>	<i>преизчислено</i>
	<i>2012</i>		<i>2012</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Друг всеобхватен доход			
Компоненти, които няма да бъдат			
реклафицирани в печалбата или загубата			
Последващи оценки на пенсионни планове с			
дефинирани доходи	-	(18)	(18)

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ ЯНУАРИ ДО
СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА

Ефектът от промяна в счетоводната политика в компонента на другия всеобхватен доход - *Последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи* за 2013 г. е призната актюерска загуба върху задължението в размер на 8 х.лв., която представлява неотчетена актюерска загуба към 01.01.2013 г.

4. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби на Групата *включват*:

	<i>30.09.2014</i>	<i>30.09.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Таблетни форми	12,332	10,755
Субстанции	2,789	3,128
Общо	15,121	13,883

5. ДРУГИ ДОХОДИ И ЗАГУБИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО

	<i>30.09.2014</i>	<i>30.09.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от услуги	44	44
Приходи от наеми	81	42
<i>Приходи от продажба на материали</i>	5	15
<i>Отчетна стойност на продадени материали</i>	-	(1)
Печалба от продажба на материали	5	14
Нетни печалби/ (загуби) от курсови разлики от търговски вземания и задължения	(85)	21
Други	17	13
Общо	62	134

6. ПРОМЕНИ В ЗАПАСИТЕ ОТ ГОТОВА ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

	<i>30.09.2014</i>	<i>30.09.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<i>Увеличение/(намаление) на наличностите от:</i>		
Незавършено производство	(128)	329

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ ЯНУАРИ ДО
СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА

Готова продукция	394	507
Общо	266	836

7. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	<i>30.09.2014</i>	<i>30.09.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Основни материали	9,299	9,097
Електроенергия, горива и смазочни материали	903	890
Резервни части	167	134
Вода	55	51
Канцеларски материали	24	28
Други	59	62
Общо	10,507	10,262

Разходите за основни материали включват:

	<i>30.09.2014</i>	<i>30.09.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Лекарствени суровини и субстанции	5,746	5,880
Течни и твърди химикали	1,942	1,960
Опаковъчни материали	1,611	1,257
Общо	9,299	9,097

8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	<i>30.09.2014</i>	<i>30.09.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Поддръжка на сгради и оборудване	273	190
Консултантски услуги	58	42

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ ЯНУАРИ ДО
СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА

Информационно обслужване	27	37
Транспорт	49	41
Местни данъци и такси	41	41
Застраховки	31	46
Допълнителна обработка	34	17
Съобщения и комуникации	9	9
Данъци върху разходите	9	8
Банкови такси по преводи	3	9
Реклама	4	2
Други	27	31
Общо	565	473

9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	30.09.2014	30.09.2013
	BGN '000	BGN '000
Текущи възнаграждения	1,785	1,659
Вноски по социалното осигуряване	320	297
Социални придобивки	199	169
Начислени суми за неползван платен отпуск	-	-
Начислени суми за осигуровки върху неползван платен отпуск	-	-
Начислени суми за дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране	-	-
Общо	2,304	2,125

10. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	30.09.2014	30.09.2013
	BGN '000	BGN '000
Представителни мероприятия	32	49
Командировки	21	26
Непризнати суми по акциз	-	24
Брак и липса на материални запаси	2	4

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ ЯНУАРИ ДО
СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА

Ликвидация и брак на ДМА	-	1
Други	6	5
Общо	61	109

11. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи включват разходи за лихви в размер на 15 х.лв. по получен банков заем (2013 г.: 33 х.лв.)

12. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите приходи включват приходи от лихви по предоставен заем в размер на 3 х.лв. (2013 г.: няма)

13. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	<i>Земи и сгради</i>		<i>Машины, съоръжения и оборудване</i>		<i>Други</i>		<i>Разходи за придобиване на ДМА</i>		<i>Общо</i>	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<i>Отчетна стойност</i>										
Салдо на 1 януари	14,841	14,841	8,246	8,065	1,672	1,506	141	115	24,900	24,527
Придобити	-	-	104	135	271	162	246	106	621	403
Трансфер между сметки	32	-	72	67	35	7	(139)	(74)	-	-
Отписани	-	-	(5)	(21)	(1)	(3)	-	(6)	(6)	(30)
Салдо на 30 септември	14,873	14,841	8,417	8,246	1,977	1,672	248	141	25,515	24,900
<i>Натрупана амортизация</i>										
Салдо на 1 януари	1,743	1,467	3,708	3,044	824	675	-	-	6,275	5,186
Начислена амортизация за годината	195	276	504	683	136	150	-	-	835	1,109
Отписана амортизация	-	-	(5)	(19)	(1)	(1)	-	-	(6)	(20)
Салдо на 30 септември	1,938	1,743	4,207	3,708	959	824	-	-	7,104	6,275
Балансова стойност на 30 септември	12,935	13,098	4,210	4,538	1,018	848	248	141	18,411	18,625
Балансова стойност на 1 януари	13,098	13,374	4,538	5,021	848	831	141	115	18,625	19,341

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ ЯНУАРИ ДО
СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА

Към 30.09.2014 г. дълготрайните материални активи на Групата включват земи на стойност 1,716 х.лв. (31.12.2013 г.: 1,716 х. лв.) и сгради с балансова стойност 11,219 х. лв. (31.12.2013 г.: 11,382 х. лв.)

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи към 30.09.2014 г. включват основно разходи за склад за лечебни растения и ново хале - 56 х.лв, подобрения на склад готова продукция 107 х.лв., подобрения на дворно място (изграждане на ограда) - 2 х.лв., и предоставени аванси 83 х.лв.

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи към 31.12.2013 г. включват основно разходи за склад за лечебни растения и ново хале - 56 х.лв, подобрения на склад готова продукция 62 х.лв ,дворно място (изграждане на ограда) 2 х.лв., предоставени аванси 21 х.лв.

Други данни

Към 30.09.2014 г. има учредени тежести върху дълготрайни материални активи на Групата, както следва:

- Договорна ипотека - земя и сгради на площадка Казанлък с балансова стойност 6,148 х. лв., обезпечение по получен банков кредит (Приложение № 19).
- Особен залог на машини, съоръжения и оборудване на площадка Казанлък с балансова стойност 186 х.лв. - обезпечение по получен банков кредит (Приложение № 19).

14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	30.09.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
Материали	1,042	1,141
Незавършено производство	1,313	1,441
Готова продукция	395	-
Общо	2,750	2,582

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ ЯНУАРИ ДО
СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА

<i>Материали</i>		
Наличните <i>материали</i> включват:	30.09.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
Основни материали	736	823
Резервни части	179	192
Горива	112	112
Спомагателни материали	8	6
Други	7	8
Общо	1,042	1,141

15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

<i>Вземанията от свързани предприятия са от:</i>		
	30.09.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
Компанията-майка	5,158	4,241
Дружества свързани чрез ключов управленски персонал	105	48
Дружества под общ индиректен контрол	-	16
Общо	5,263	4,305

Вземанията от свързани предприятия са търговски. Те са левови и безлихвени.

Групата е определила максимален кредитен период до 365 дни, за който не начислява лихви на контрагентите по продажби – свързани лица. Забава след този срок е приета от Групата като индикатор за обезценка. Ръководството на дружеството-майка преценява събираемостта като анализира конкретните вземания и състоянието на дружество-длъжник, както и обстоятелствата по забавата и възможностите за погасяване, след което взема решение дали да се признава и начислява обезценка на индивидуална база и в какъв размер.

Непадежиралите (редовни) търговски вземания 2,616 х.лв (31.12.2013 г.:1,881 х.лв.) са с възраст до 30 дни.

Възрастовата структура на просрочените необезценени търговски вземания е както следва:

	30.09.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
от 31 до 60 дни	2,576	2,382
от 61 до 90 дни	24	17
от 91 до 180 дни	12	9
Над 180 дни	35	16

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ ЯНУАРИ ДО
СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА

2,647

2,424

Към 30.09.2014 г. е вписан особен залог върху настоящи и бъдещи вземания на Групата на стойност 1,481 х.лв. като обезпечение по получен банков кредит (Приложение № 19).

16. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	<i>30.06.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Предоставена гаранция по съдебно дело (Приложение № 29)	577	577
Данъци за възстановяване	281	281
<i>Търговски вземания</i>	21	4
<i>Обезценка на несъбираеми търговски вземания</i>	<u>(2)</u>	<u>(2)</u>
Търговски вземания, нетно	<u>19</u>	<u>2</u>
Предплатени разходи за бъдещи периоди	21	104
Предоставени аванси	1	-
Предоставени заеми на трети лица	50	50
Други	<u>9</u>	<u>9</u>
Общо	<u>958</u>	<u>1,023</u>

При закъснение над 180 дни спрямо обичайния кредитен период от 30 дни, Групата преценява необходимостта и започва да начислява обезценка (чрез коректив) на база своя исторически опит, а при закъснение над 360 дни се счита, че обичайно по-скоро са налице индикатори и условия за пълна несъбираемост.

Търговските вземания на Групата са левови и безлихвени и просрочени с възраст над 180 дни.

17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<i>30.09.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Парични средства в разплащателни сметки	1,011	1,072
Парични средства в каса	<u>12</u>	<u>8</u>
Общо	<u>1,023</u>	<u>1,080</u>

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ ЯНУАРИ ДО
СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА

Наличните *парични средства по разплащателни сметки* на Групата са в следните банки:, Райфайзенбанк АД, Уникредит Булбанк АД, Първа инвестиционна банка АД.

Паричните средства във валута са на стойност 132 х. лв. (31.12.2013 г.: 121 х. лв.) и са основно в щатски долари.

18. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Основен акционерен капитал

Към 30.09.2014 г. регистрираният акционерен капитал на Българска роза Севтополис АД възлиза на 12,066 х.лв., разпределен в 12,065,424 броя обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 1 лв.

Законовите резерви са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на дружеството-майка в размер на 654 х. лв. и получените средства над номиналната стойност на акциите емисия 2006 г. (премиен резерв) в размер на 3,028 х. лв.

Неразпределената печалба включва печалби от предходни години в размер на 6,824 х.лв.; текуща печалба 2014 г. в размер на 1,165 х.лв.; резултат на трансформиране на резерв от последващи оценки на активи - ефект от преминаване за първи път към Международните стандарти за финансови отчети в размер на 1,362 х. лв.; актюерски загуби от последващи оценки на планове с дефинирани доходи в размер на 52 х.лв.

Движението на неразпределената печалба е както следва:

	30.09.2014	31.12.2013
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Неразпределена печалба на 1 януари	8,351	7,451
Разпределение на печалбата за резерви	(113)	(220)
Друг всеобхватен доход – последващи оценки на планове с дефинирани пенсионни доходи		8
Нетна печалба за годината	1,165	1,112
Неразпределена печалба на 30 септември / 31 декември	9,403	8,351

Направено е преизчисление на началното салдо на неразпределената печалба, поради промяна в счетоводната политика във връзка с МСС 19 Доходи на наети лица към 31.12.2012 и 2013 г. (Приложение № 3).

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ ЯНУАРИ ДО
СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА

Основен доход на акция

	30.09.2014	31.12.2013
Средно-претеглен брой акции	12,065,424	12,065,424
Нетна печалба за годината, отнасяща се към притежателите на собствения капитал на дружеството-майка (BGN'000)	<u>1,165</u>	<u>1,112</u>
Основен доход на акция (BGN)	<u><u>0.10</u></u>	<u><u>0.09</u></u>

19. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ ОТ БАНКИ

Към 30.09.2014 г. Групата ползва заем при следните условия:

Договорен размер на заема:	1,617 х. евро
Усвоен размер на заема до 30.09.2014 г.:	1,617 х. евро
Лихвен процент:	Едномесечен EURIBOR + 5.00 %
Падеж:	31.01.2015 г.
Обезпечение:	<p>Първа по ред договорна ипотека на земя и сгради площадка Казанлък с балансова стойност 6,148 х. лв. (Приложение № 13)</p> <p>Първи по ред особен залог върху машини, съоръжения и оборудване с балансова стойност 186 х. лв. (Приложение № 13)</p> <p>Особен залог върху настоящи и бъдещи вземания в общ размер 1,481 х.лв. (Приложение № 15)</p> <p>Поръчителство от компанията-майка, Софарма АД за 1,617 х. евро</p>
Цел на кредита:	За технологична модернизация на таблетно производство.
Салдо към 30.09.2014 г.	158 х. лв. (2013 г.: 519 х. лв.)
Дългосрочна част	Няма (2013 г.: 40 х. лв.)
Краткосрочна част	158 х. лв. (2013 г.: 479 х. лв.)

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ ЯНУАРИ ДО
СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Задълженията към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на дружествата от Групата за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 30.09.2014 г. при настъпване на пенсионна възраст.

Съгласно Кодекса на труда в България всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на шест брутни заплати към момента на пенсиониране. Това е план с дефинирани доходи. (Приложение № 2.13).

За определяне на дългосрочните си задължения към персонала Групата е направила актюерска оценка, като е ползвала услугите на сертифициран актюер.

Изменението в сегашната стойност на задълженията към персонала е както следва:

	<i>31.12.2013</i>	<i>31.12.2012</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	137	103
Разход за текущ стаж	18	16
Разход за лихви	5	6
Извършени плащания	(8)	(6)
Ефекти от последващи оценки за годината, в т.ч. :	(8)	18
<i>Актюерски (печалби)/загуби от промени във финансовите предположения</i>	(6)	10
<i>Актюерски (печалби)/загуби от промени в демографските предположения</i>	4	-
<i>Актюерски (печалби)/загуби от корекции, дължащи се на минал опит</i>	(6)	8
Сегашна стойност на задължението на 31 декември	144	137

При определяне на сегашната стойност към 31.12.2013 г. са направени следните актюерски предположения:

- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ, за общата смъртност на населението на България за периода 2010г. - 2012 г.;

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ ЯНУАРИ ДО СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА

- степени на оттегляне на персонала – между 0% до 17%, в зависимост от пет обособени възрастови групи (2012 г.: 0% - 17%);
- дисконтов фактор - използвана е норма на база ефективен годишен лихвен процент $i = 4.0\%$ (2012 г.: 4.5%). Той се основава на доходността на емисиите дългосрочните ДЦК (с 10 годишен матуритет).
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на Групата и е в размер на 5 % годишен ръст спрямо предходния отчетен период от 2014 г. до 2015 г. – 10% (2012 г.: 5% - 10%).

Този план с дефинирани доходи създава експозиция на Групата към следните рискове: инвестиционен, лихвен, риск свързан с дълголетие и риск свързан с нарастването на работните заплати. Ръководството на Групата ги оценява по следния начин:

- за инвестиционния - доколкото това е нефондиран план, Групата следва да наблюдава и текущо балансира предстоящите плащания по него с осигуряването на достатъчен паричен ресурс. Историческият опит, а структурата на задължението, показват, че необходимият по години ресурс не е съществен спрямо обичайно поддържаните ликвидни средства;
- за лихвения - всяко намаление на доходността на ДЦК с подобна срочност води до увеличение на задължението по плана;
- за риска, свързан с дълголетие - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка и актуална информация за смъртността на участниците в плана. Увеличението на продължителността на живота би повлияла за евентуално увеличение на задължението. През последните години се наблюдава относителна устойчивост на този показател; и
- за риска, свързан с нарастването на работните заплати - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка за бъдещото нарастване на работните заплати на участниците в плана. Такова увеличение би довело до увеличение на задължението на плана.

Анализът на чувствителността на основните актюерски предположения се основава на разумно възможните промени в тези предположения към края на отчетния период като се приема, че останалите остават непроменени.

Ефектите от изменението (увеличение или намаление) с 1 % на ръста на заплатите и на дисконтовата норма върху общата сума на разходите за текущ стаж и лихви и върху настоящата стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране е както следва:

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ ЯНУАРИ ДО
СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА

Ефекти върху размера на отчетените разходи за 2013 г. от промяна на основните предположения:

	<i>Увеличение</i> <i>BGN '000</i>	<i>Намаление</i> <i>BGN '000</i>
Изменение на ръста на заплатите	2	(2)
Изменение на дисконтовата норма	-	-

Ефекти върху размера на отчетеното задължение към 31.12.2013 г. от промяна на основните предположения:

	<i>Увеличение</i> <i>BGN '000</i>	<i>Намаление</i> <i>BGN '000</i>
Изменение на ръста на заплатите	11	(10)
Изменение на дисконтовата норма	(10)	11

Средната продължителност на дългосрочното задължение към персонала по плана с дефинирани доходи е 7.5 години.

Очакваните плащания на обезщетения при пенсиониране по плана с дефинирани доходи за следващите 5 години е 109 х.лв., в т.ч. за 2014 г. е 14 х.лв.

21. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата са свързани със следните обекти в консолидирания отчет за финансовото състояние:

	<i>временна</i> <i>разлика</i> <i>31.12.2013</i> <i>BGN '000</i>	<i>данък</i> <i>31.12.2013</i> <i>BGN '000</i>	<i>временна</i> <i>разлика</i> <i>31.12.2012</i> <i>BGN '000</i>	<i>данък</i> <i>31.12.2012</i> <i>BGN '000</i>
Имоти, машини и оборудване	2,034	(203)	1,819	(182)
Общо пасиви по отсрочени данъци	2,034	(203)	1,819	(182)
Начисления за неползван платен отпуск	(81)	8	(85)	9
Дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране	(144)	14	(128)	13
Задължения с изтекъл давностен срок	(497)	50	(498)	50
Провизии за търговски задължения	(91)	9	(91)	9
Обезценка вземания	-	-	(1)	-
Начисления по доходи на физически лица	(4)	1	(3)	-
Общо активи по отсрочени данъци	(817)	82	(806)	81
Пасиви по отсрочени данъци, нето	1,217	(121)	1,013	(101)

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ ЯНУАРИ ДО
СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА

Движението в отсрочените данъчни (пасиви)/ активи е представено по-долу:

<i>Отсрочени данъчни активи/(пасиви)</i>	<i>Салдо на 1.01.2013 г.</i>	<i>Признати в печалбата или загубата за годината</i>	<i>Салдо на 31.12.2013г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Имоти, машини и оборудване	(182)	(21)	(203)
Начисления за неползван платен отпуск	9	(1)	8
Задължения към персонала при пенсиониране	13	1	14
Задължения с изтекъл давностен срок	50	-	50
Провизии за търговски задължения	9	-	9
Начисления по доходи на физически лица	-	1	1
Общо	(101)	(20)	(121)

Движението в отсрочените данъчни (пасиви)/ активи е представено по-долу:

<i>Отсрочени данъчни активи/(пасиви)</i>	<i>Салдо на 1.01.2012 г.</i>	<i>Признати в печалбата или загубата за годината</i>	<i>Салдо на 31.12.2012г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Имоти, машини и оборудване	(163)	(19)	(182)
Начисления за неползван платен отпуск	6	3	9
Задължения към персонала при пенсиониране	11	2	13
Задължения с изтекъл давностен срок	49	1	50
Провизии за търговски задължения	9	-	9
Обезценка вземания	1	(1)	-
Начисления по доходи на физически лица	1	(1)	-
Общо	(86)	(15)	(101)

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ ЯНУАРИ ДО
СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА

22. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>30.09.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към доставчици	1,305	1,323
Други текущи задължения	<u>61</u>	<u>60</u>
Общо	<u>1,366</u>	<u>1,383</u>

Задължения към доставчици са както следва:

	<i>30.09.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към доставчици от чужбина	1,189	1,077
Задължения към доставчици и клиенти от страната	<u>116</u>	<u>246</u>
Общо	<u>1,305</u>	<u>1,323</u>

Задълженията към доставчици от чужбина са за доставка на материали, с произход от 2002 г. – в щатски долари и са изцяло просрочени, като включват и присъдени лихви и неустойки по приключило съдебно дело. Те са на обща стойност 1,172 х.лв. (739 х.щ.д. и 28 х.лв.) (31.12.2013г.: 1,077 х.лв. – 739 х.щ.д. и 28 х.лв.) (Приложение № 29).

Задълженията към доставчици от страната са левови, текущи и безлихвени - по доставки на материали, задълженията към клиенти са по предоставен аванс за закупуване на дълготрайни активи. Обичайният кредитен срок за плащане с доставчиците е до 30 дни.

Другите текущи задължения включват дължими суми по неупражнени права за записване на акции при увеличение на капитала на дружеството-майка, продадени служебно в размер на 60 х.лв. (31.12.2012 г.: 60 х.лв).

23. ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ФИНАНСИРАНИЯ /ДАРЕНИЯ/

Общата сума в размер на 850 х.лв. представлява правителствено дарение по сключен договор от дружеството-майка за безвъзмездна финасова помощ с Изпълнителната агенция за малки и средни предприятия във връзка с проект за технологично обновление и модернизация на таблетно производство по Оперативна програма „ Развитие на конкурентноспособността на българската икономика” 2007- 2013. Тази сума включва дългосрочна част в размер на 730 х.лв. и текуща част - в размер на 120 х.лв.

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ ЯНУАРИ ДО
СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	<i>30.09.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към персонала	247	243
Задължения за социално осигуряване	79	71
Общо	326	314

Задълженията към персонала включват:

	<i>30.09.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Текущи задължения	173	169
Начисления за непозван платен отпуск на персонала	69	69
Депонирани възнаграждения	5	5
Общо	247	243

Задълженията към социално осигуряване включват:

	<i>30.09.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Текущи задължения	67	59
Осигуровки върху начисления за непозван платен отпуск	12	12
Общо	79	71

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	<i>30.09.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
ДДС	143	147
Данъци при източника и други данъци	12	19
Данъци върху доходите на физическите лица	18	16
Данък върху печалбата	-	-
Общо	173	182

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ ЯНУАРИ ДО
СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА

Данъчна ревизия се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчната декларация за съответното задължение. Ревизията потвърждава окончателно данъчното задължение на съответното дружество-данъчно задължено лице, освен в изрично предвидените от законодателството случаи.

До датата на издаване на настоящия консолидиран финансов отчет в дружествата от Групата са извършени следните ревизии и проверки:

- Българска роза Севтополис АД:
 - корпоративни данъци по ЗКПО - до 31.12.2009 г.
 - ревизия по ДДС – 31.01.2010 г.
 - вноски за ДОО, ЗО, ДЗПО-УПФ, ФГВРС – до 31.12.2008 г.
 - по Закона за Акцизите – до 14.12.2013 г.
 Фито Палаузово АД – няма извършени проверки и ревизии.

26. СЕГМЕНТНО ОТЧИТАНЕ

Сегментното отчитане в Групата е организирано на база производство на основни групи продукти.

Сегментни приходи, разходи и резултати

	<i>Таблетни форми</i>		<i>Други продукти</i>		<i>Общо</i>	
	<i>2014</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2013</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Приход на сегмента	12,332	10,755	2,789	3,128	15,121	13,883
Себестойност на продажбите	(9,925)	(8,711)	(2,194)	(2,533)	(12,119)	(11,244)
Брутен марж на продажбите	2,407	2,044	595	595	3,002	2,639
Разходи по администрирането на производството	(1,521)	(1,277)	(278)	(361)	(1,799)	(1,638)
Печалба на сегмента преди лихви и данъци	886	767	317	234	1,203	1,001
Общи за Групата оперативни приходи от дейността					62	134
Общи за Групата оперативни разходи от дейността					(88)	(79)
Печалба от оперативната дейност					1,177	1,056
Финансови приходи/(разходи), нетно					(12)	(33)
Печалба преди данъци върху печалбата					1,165	1,023

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ ЯНУАРИ ДО
СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА

Разход за данъци върху печалбата	-	-
Нетна печалба за годината	1,165	1,023

Сегментни активи и пасиви

	<i>Таблетни форми</i>		<i>Други продукти</i>		<i>Общо</i>	
	<i>2014</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2013</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
<i>Текущи активи по сегменти</i>						
Материални запаси	1,036	568	1,411	1,701	2,447	2,269
Вземания от свързани предприятия	4,665	3,423	485	818	5,150	4,241
Активи по сегменти	5,701	3,991	1,896	2,519	7,597	6,510
Общи за Групата активи					20,808	21,105
Общо активи					28,405	27,615
<i>Текущи пасиви по сегменти</i>						
Търговски задължения	-	-	42	207	66	207
Задължения към свързани предприятия	-	-	-	-	-	-
Задължения към персонала	79	65	66	41	121	106
Пасиви по сегменти	79	65	108	248	187	313
Общи за Групата пасиви					2,951	3,200
Общо пасиви					3,138	3,513
Капиталови разходи в т.ч.					618	248
По сегменти	-	-	-	-	-	-
Общи за Групата					-	-
Амортизация в т.ч.					835	828
По сегменти	440	441	42	58	482	499
Общо за Групата					353	329

Групата не поддържа сегментно отчитане по географски признак, тъй като нейната продукция основно се изкупува на вътрешния пазар.

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ ЯНУАРИ ДО
СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА

27. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

27.1. Групата е свързана със следните лица:

<i>Свързани лица</i>	<i>Вид на свързаност</i>	<i>Период на свързаност</i>
Софарма АД	Компания-майка на Българска роза Севтополис АД	2012 г. и 2013 г.
Телекомплект Инвест АД	Дружество – основен акционер в компанията-майка	2012 г.
Донев Инвестмънтс АД	Дружество – основен акционер в компанията-майка	2012 г. и 2013 г.
Българска роза Казанлък АД – в ликвидация	Дъщерно дружество	2012 г.
Софарма Трейдинг АД	Дъщерно дружество на компанията-майка	2012 г. и 2013 г.
Фармалогистика АД	Дъщерно дружество на компанията-майка	2012 г. и 2013 г.
Софарма Поланд – в ликвидация	Дъщерно дружество на компанията-майка	2012 г. и 2013 г.
Софарма Здравит- в ликвидация	Дъщерно дружество на компанията-майка	2012 г. и до 22.03.2013 г.
Ростболканфарм АД	Дъщерно дружество на компанията-майка	до 10.04.2012 г
Софарма САЩ	Дъщерно дружество на компанията-майка	2012 г. и 2013 г.
Електронкомерс ЕООД	Дъщерно дружество на компанията-майка	2012г. и 2013 г.
Биофарм-Инженеринг АД	Дъщерно дружество на компанията-майка	2012 г. и 2013 г.
Витамина АД	Дъщерно дружество на компанията-майка	2012 г. и 2013 г.
Иванчич и синове ООД	Дъщерно дружество на компанията-майка	2012 г. и 2013 г.
Момина крепост АД	Дъщерно дружество на компанията-майка	2012 г. и 2013 г.
Суперлатс ООО	Дъщерно дружество на компанията-майка чрез Бриз ООД	до 15.02.2012г.
Табина ООО	Дъщерно дружество на компанията-майка чрез Бриз ООД	от 2012 г. и 2013г.
ЗАО Интерфарм	Дъщерно дружество на компанията-майка чрез Бриз ООД	2012 г. и 2013 г.
Софарма Билдингс АДСИЦ	Дъщерно дружество на компанията-майка	2012г. и 2013 г.
ЕКстаб Корпорейшън	Дъщерно дружество на компанията-майка	2012 г. и 2013 г..
ЕКстаб фарма лимитид	Дъщерно дружество на компанията-майка чрез ЕКстаб Корпорейшън	2012 г. и 2013 г.
Бриз ООД	Дъщерно дружество на компанията-майка	2012г. и 2013 г.
Брититрейд СООО	Дъщерно дружество на компанията-майка чрез Бриз ООД	2012 г. и 2013 г.
Бризфарм СООО	Дъщерно дружество на компанията-майка чрез Бриз ООД	от 20.12.2012 г и 2013
Бризфарм СООО	Асоциирано дружество на компанията-майка чрез Бриз ООД	от 01.06. до 19.12.2012 г.
Софарма Варшава ЕООД	Дъщерно дружество на компанията-майка	2012 г. и 2013 г.
Унифарм АД	Дъщерно дружество на компанията-майка	2012 г. и 2013 г.
Виватон плюс ООО	Дъщерно дружество на компанията-майка чрез Бриз ООД	от 29.12.2012 г и 2013 г.
Виватон плюс ООО	Асоциирано дружество на компанията-майка чрез Бриз ООД	от 01.06. до 28.12.2012 г.
Фармацевт плюс ООО	Дъщерно дружество на компанията-майка чрез Бриз ООД	01.06.2013 г.
Фармацевт плюс ООО	Асоциирано дружество на компанията-майка чрез Бриз ООД	29.04. до 31.05.2013
UAB UBSPharma	Дъщерно дружество на компанията-майка чрез Бриз ООД	от 01.03.2013 г.

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ ЯНУАРИ ДО СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА

Вестфарм ОДО	Дъщерно дружество на компанията-майка чрез Бриз ООД	от 04.07.2013 г.
Вестфарм ОДО	Асоциирано дружество на компанията майка чрез Бриз ООД	от 01.11.2012 г. до 03.07.2013 г.
Свързани лица	Вид на свързаност	Период на свързаност
Алеан ОДО	Дъщерно дружество на компанията майка чрез Бриз ООД	от 07.02.2013 г.
Алеан ОДО	Асоциирано дружество на компанията майка чрез Бриз ООД	от 01.10.2012 г. до 06.02.2013 г.
НПК Биотест ООО	Дъщерно дружество на компанията майка чрез Бриз ООД	от 02.09.2013 г.
НПК Биотест ООО	Асоциирано дружество на компанията майка чрез Бриз ООД	от 18.01. до 01.09.2013 г.
БелАгроМед	Дъщерно дружество на компанията майка чрез Бриз ООД	от 30.07.2013 г.
БелАгроМед	Асоциирано дружество на компанията майка чрез Бриз ООД	от 18.01. до 29.07.2013 г.
СпецАфармация БООО	Асоциирано дружество на компанията майка чрез Бриз ООД	от 03.09.2013 г.
Мед-дент ООО	Асоциирано дружество на компанията майка чрез Бриз ООД	от 03.09.2013 г.
Софарма Украйна ЕООД	Дъщерно дружество на компанията майка	от 07.08.2012 г и 2013 г.
Софарма Имоти АДСИЦ	Дружество под общ индиректен контрол	2012 г. и 2013 г.
Елфарма АД	Дружество под общ индиректен контрол	2012 г. и 2013 г.
Софконсулт груп АД	Дружество под общ индиректен контрол	2012 г. и 2013 г.
Софпринт груп АД	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал	2012 г. и 2013 г.
ДОХ Група	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал	2012 г. и 2013г.
Телсо АД	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал	2012 г. и 2013г.
Телекомплект АД	Дружество свързано чрез ключов управленски персона	2012 г. и 2013
Медийна Група България Холдинг	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал	2012. и 25.04.2013 г.
Фармаплант АД	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал	От 27.12.2013

27.2. Доставки от свързани лица:

	2014	2013
	BGN '000	BGN '000
<i>Доставки от свързани лица, в т.ч.:</i>		
<i>Доставки на материални запаси от:</i>		
- компанията-майка	8,945	11,112
- дружества под общ контрол	-	-
<i>Доставки на услуги от:</i>		
- компанията-майка	88	68
<i>Доставка на дълготрайни материални активи от:</i>		
- компанията -майка	-	-
- дружества под общ контрол	-	-
Общо	9,033	11,180

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ ЯНУАРИ ДО
СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА

	<i>2014</i>	<i>2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<i>Продажби на свързани лица, в т.ч.:</i>		
<i>Продажби на продукция</i>		
- на компанията-майка	15,120	18,887
<i>Продажба на материални запаси</i>		
- на компанията-майка	-	2
<i>Продажба на услуги</i>		
- на компанията –майка	40	60
-дружества под общ контрол	58	-
Общо	15,218	18,949

27.3. Откритите салда (разчети) със свързани лица са представени в Приложение №15

27.4. Съставът на ключовия управленски персонал на Групата включва оповестения в Приложение № 1 изпълнителен директор и членове на Съвета на директорите на дружеството- майка. Допълнително към него са включени и изпълнителния директор и членовете на Съвета на директорите на дъщерното дружество.

Възнаграждения на **ключовия управленски персонал**, включват възнаграждения и други краткосрочни доходи и са в размер на 32 х.лв. (2013 г.: 38 х. лв.).

28. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност Групата е изложена на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. За това общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на Групата. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите на дружествата от Групата и на привлечения от дружеството-майка заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

ГРУПА БЪЛГАРСКА РОЗА СЕВТОПОЛИС
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА ОТ ЯНУАРИ ДО СЕПТЕМВРИ 2014 ГОДИНА

Управлението на риска в Групата се осъществява текущо от ръководството на дружеството-майка и респективно от ръководството на дъщерното дружество съгласно политиката, определена от Съвет на директорите на дружеството-майка, който е разработил основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, при използването на недеривативни инструменти.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложена Групата при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

28.1. Пазарен риск

28.1.1. Валутен риск

Към 30.09.2014 г. има валутни активи и пасиви, възникнали в предходни периоди в щатски долари, които все още не са закрити (задължения към доставчици). Поради това Групата е изложена на валутен риск основно спрямо щатския долар. Валутният риск е свързан с негативно движението на валутния курс на посочената валута спрямо българския лев.

За да управлява валутният риск от бъдещите си стопански операции и признатите валутни активи и пасиви, деноминирани в щатски долари, ръководството на дружеството-майка целенасочено намалява откритата нетна експозиция в тази валута и пренасочва постепенно операциите в евро или лева.

28.1.2. Ценови риск

Продажните цени на дружествата от Групата са в лева. В този смисъл Групата е елиминирала евентуалния риск от негативните промени в обменния курс на щатския долар спрямо лева по отношение продажните цени, но продължава да бъде изложена на специфичен ценови риск, тъй като не може да влияе върху продажните цени. Доколкото, обаче, основният клиент на Групата е компанията-майка на Българска роза Севтополис АД, това обстоятелство дава възможност за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

Доставките на основни материали се извършват със съдействието и чрез/от компанията-майка Софарма АД, като продажните им цени се договарят на база на актуалните пазарни цени на материалите. Групата не е изложена на ценови риск за негативни промени в цените на материалите, обект на нейните операции, тъй като съгласно договорните отношения с доставчиците те са обект на регулярен периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

28.2. Кредитен риск

Основните финансови активи на Групата са пари в брой и в банкови сметки, търговски и други краткосрочни вземания.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на Групата няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и кредитните вземания. Търговските вземания са представени в отчета за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Съществена част от вземанията са от свързани лица, което минимизира кредитния риск (Приложение № 15), тъй като разчетните взаимоотношения се контролират и на по-високо групово ниво от компанията-майка - Софарма АД. От тях, търговските вземания на Групата за 2014 г. са изцяло със Софарма АД (100,00 %), за 2013г. (97,73 %). За останалата част от клиентите продажбите се извършват предимно в брой.

Събираемостта на вземанията се контролира директно от изпълнителния директор на дружеството-майка. Групата няма политика да извършва търговски продажби на разсрочено плащане.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената процедура за контрол. За целта ежедневно се прави преглед и от финансово-счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва равнение и анализ.

Паричните и разплащателни операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност. Допълнително, Групата има политика да поставя до определен лимит експозицията си към отделна банка.

28.3. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Групата да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Ръководството на дружеството-майка провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матурирнетните граници на активите и пасивите.

28.4. Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло Групата няма значителна част лихвоносни активи, с изключение на паричните средства. Затова приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища. Същевременно Групата е изложена на лихвен риск от своя дългосрочен заем с променлив лихвен процент. Групата не е изложена на лихвен риск от своите краткосрочни задължения, защото те са обичайно търговски и безлихвени. Ръководството на дружеството-майка текущо наблюдава и анализира експозицията на Групата спрямо промените в лихвените равнища.

Финансовите активи с плаващ лихвен процент представляват текущи сметки в банки и лихвите по тях се определят едностранно от банката контрагент, като същите не са в пряка зависимост от промените в пазарните лихвени нива. В случай на негативни промени, Групата може да промени банката контрагент във всеки един момент.

28.5. Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Групата цели да създава и поддържа възможности да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в нейния бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Групата текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в отчета за финансовото състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

Политиката на Групата е да поддържа оптимално ниво на капитал с цел да може да осигурява необходимите средства – дългосрочни и краткосрочни за бъдещото си развитие.

28.6. Справедливи стойности

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба, на база позицията, предположенията и преценките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден за даден актив или пасив пазар. За своите финансови активи и пасиви Групата приема като основен пазар финансовите пазари в България. В повечето случаи, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, Групата очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са с плаващ лихвен процент (дългосрочни привлечени заеми) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно разработен пазар на финансови инструменти в България, със стабилност, достатъчни обеми и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма на разположение достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени, поради което се използват други алтернативни оценъчни методи и техники.

Ръководството на дружеството-майка счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

29. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Съдебни дела

Съгласно Решение на САС от 8.11.2012 г. като въззивна инстанция дружеството-майка е осъдено да изплати задължения към чуждестранен доставчик. Главницата, лихвата и разноските в размер на 739 х. щ. д. и 28 х. лева (1,172 х.лв.), вкл. първоначалното задължение по доставката, са изцяло признати в отчета за финансовото състояние на Групата (Приложение № 22). През 2012 г. са начислени допълнително разходи за лихви, неустойки и разноси по делото общо на стойност 481 х.лв.

Към датата на издаване на настоящия консолидиран финансов отчет са депозирани касационни жалби във Върховен касационен съд и е платена гаранция по сметка на ВКС в размер на 577 х.лв. (389 х.щ.д.) без лихвите и разноските за спиране на изпълнението по въззивно решение на САС.

С определение от 11.01.2013 г. ВКС постановява спиране на изпълнението на въззивното решение на САС от 08.11.2012 г.

Поети ангажименти във връзка с получено финансиране

Дружеството-майка е поело ангажимент по договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ за срок от 5 години след приключване на проекта за технологично обновление и модернизация на таблетно производство (Приложение № 23). Срокът започва да тече от 09.02.2011 г. и съгласно договора, проектът не трябва да претърпи значими изменения, засягащи неговата същност, условията за неговото изпълнение или пораждащи неоправдани изгоди за дружеството-майка, както и изменения произтичащи от промяна в характера на собствеността на елемент от инфраструктурата или прекратяване на производствената дейност. При неизпълнение на тези изисквания предоставеното финансиране подлежи на възстановяване. Към датата на изготвяне на отчета всички изисквания по договора са спазени.