

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2008



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Бележка	2008	2007
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	12,13	18 239	17 779
Нематериални активи	15	41	59
Текущи активи			
Материални запаси	16	1 553	336
Търговски и други вземания	17,18,19	410	412
Вземания от свързани предприятия			
Активи по отсрочени данъци		6	4
Други текущи активи	20	58	63
Пари и парични еквиваленти	21	81	69
ОБЩО АКТИВИ		20 388	18 722
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
ПАСИВИ			
Нетекущи задължение			
Дългосрочни банкови заеи	22	2 945	2 846
Дългосрочни задължения към свързани предприятия	23	4 060	1 565
Задължения към персонала при пенсиониране	24	14	11
Дългосрочни задължения по финансов лизинг	25	87	53
Текущи задължения			
Търговски задължения	26	1 379	296
Задължения към свързани предприятия	27	664	1 612
Задължения към бюджета	28	40	12
Други текущи задължения	29	455	226
Задължения към персонала	30	160	86
Задължения за осигуровки	30	55	21
ОБЩО ПАСИВИ		9 859	6 728
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Акционерен капитал	31	15 337	15 337
Резерви	31	3	3
Натрупани печалби/ (загуби)	31	(4 811)	(3 346)
Общо собствен капитал		10 529	11 994
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		20 388	18 722

Дата: 27 Февруари 2009 г.

Съставил:

Таня Николова /

Изпълнителен директор:

Мохамед Гаким /

Заверил:

Специализирано одиторско предприятие "БООК" ООД

Управител

Регистриран ДЕС, отговорен за одита:

София
Рег. №026 Мария Димитрова
Зоя Петрова



Тези финансови отчети са одобрени от Съвета на директорите на Декафос ЕАД

Счетоводният баланс следва да се разглежда заедно с бележките, посочени на страници от 5 до 45, представляващи неразделна част от приложените финансови отчети

Бележк и	2008 г.	2007 г.
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ		
Парични средства в началото на периода	69	124
Постъпления свързани с търговски контрагенти (в лева и валута)	5 925	6 131
Плащания свързани с търговски контрагенти (в лева и валута)	(5 187)	(5 124)
Паричен поток от положителни и отрицателни валутни курсови разлики нетен	-	-
Приходи свързани с персонала	(7)	2
Разходи свързани с персонала	(1 095)	(893)
Нетен паричен поток от данъчни задължения		
Нетни парични потоци свързани с лихви и други подобни	(197)	(151)
Други парични потоци от основна дейност	(43)	(39)
Нетен паричен поток от основната дейност	(604)	(74)
Разрешен овърдрафт	98	31
Получени заеми	616	
Плащания по дългосрочни заеми - лизинги	(98)	(12)
Нетен паричен поток от финансовата дейност	616	19
Нетен паричен поток общо	12	(55)
Парични средства в края на периода	21 81	69

Дата: 27 Февруари 2009 г.

Съставил:

/ Галя Николова /

Изпълнителен директор:

/ Мохамед Тагим /

Заверил:

Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ООД

Управител

Регистриран ДЕС, отговорен за одита:

Зоя Петрова

Мария Димитрова



Тези финансови отчети са одобрени от Съвета на директорите на Декафос ЕАД

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките, посочени на страници от 5 до 45, представляващи неразделна част от приложените финансови отчети.

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2008
Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго



	Бележка	2008	2007
Приходи	3	4 776	5 044
Себестойност на продажбите	4	(4 645)	(5 065)
Себестойност на продадените стоки			(57)
Разходи при спряно производство	5	(415)	(184)
Брутна печалба		(284)	(262)
Други приходи от дейността	6	14	4
Разходи за реализация	7	(4)	(107)
Административни разходи	8	(381)	(198)
Провизии за пенсии		(4)	
Други разходи за дейността	9	(713)	(333)
Други разходи – счетоводна грешка			(48)
Печалба от оперативна дейност		(1 372)	(944)
Финансови приходи/ (разходи), нето	10	(96)	(21)
Печалба преди облагане с данъци		(1 468)	(965)
Разчети по възстановими временни данъчни разлики	11	2	(2)
Нетна печалба за годината		(1 466)	(967)

Дата: 27 Февруари 2009 г.

Съставил:

/ Галия Николова /

Изпълнителен директор:

/ Мохамед Таким /

Заверил:

Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ООД

Управител

Регистриран ДЕС, отговорен за одита:

Зоя Петрова

Регистриран ДЕС, отговорен за одита:

Мария Димитрова



Тези финансови отчети са одобрени от Съвета на директорите на Декафос ЕАД

Отчетът за доходите следва да се разглежда заедно с бележките, посочени на страници от 5 до 45, представляващи неразделна част от приложените финансови отчети

ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В КАПИТАЛА
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2008 ГОДИНА



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	<u>бележки</u>	<u>Регистриран капитал</u>	<u>Резерви</u>	<u>Печалба</u>	<u>Загуба</u>	<u>Общо собствен капитал</u>
Салдо към 01 Януари 2007		15 337	3	156	(2 534)	12 962
Финансов резултат признат в отчета за доходите		-	-	-	(919)	(919)
Салдо към 01 Януари 2008		<u>15 337</u>	<u>3</u>	<u>156</u>	<u>(3 453)</u>	<u>12 043</u>
Финансов резултат от текущия период		-	-	-	(1 466)	(1 466)
Коригиране на счетоводна грешка от минали години за сметка на резултата		-	-	-	(48)	(48)
Салдо към 31 Декември 2008		<u>15 337</u>	<u>3</u>	<u>156</u>	<u>(4 967)</u>	<u>10 529</u>

Дата: 27 Февруари 2009 г.

Съставил:

/ Галия Николова /

Изпълнителен директор:

/ Мохамед-Таким /

Заверил:

Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ООД

Управител

Регистриран ДЕС, отговорен за одита:

Зоя Петрова

Регистриран ДЕС, отговорен за одита:

Мария Димитрова



Тези Тези финансови отчети са одобрени от Съвета на директорите на Декафос ЕАД

Отчетът за измененията в капитала следва да се разглежда заедно с бележките, посочени на страници от 5 до 45, представляващи неразделна част от приложените финансови отчети

СЪДЪРЖАНИЕ

1. Юридически статут и обща информация за дружеството	7
2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството	8
2.1. База за съставяне на финансовия отчет	8
2.2. Основни предположения.....	10
2.3. Приблизителни оценки	10
2.4. Сравнителни данни.....	10
2.5. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели.....	10
2.6. Функционална валута и признаване на курсови разлики	11
2.6.1. Функционална и отчетна валута.....	11
2.6.2. Сделки и салда	11
2.7. Приходи	11
2.7.4. Приходи от дивиденди	12
2.8. Разходи	12
2.9. Имоти, машини и оборудване.....	12
2.10. Нематериални активи	14
2.11. Нетекущи активи, държани за продажба.....	16
2.12. Материални запаси	16
2.13. Търговски и други вземания	17
2.14. Пари и парични еквиваленти	17
2.15. Дългосрочни търговски задължения.....	18
2.16. Задължения към доставчици и други задължения.....	18
2.17. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси	18
2.18. Лизинг.....	18
2.19. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство	19
2.20. Провизии	21
2.21. Собствен капитал.....	21
2.22. Данъци върху печалбата	22
2.23. Доходи на акция.....	22
2.24. Финансови инструменти	23
2.24.1. Финансови активи	23
2.24.2. Финансови пасиви	23
2.25. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.....	24
2.25.1. Полезен живот на дълготрайните активи	24
2.25.2. Данъци върху дохода.....	24
2.25.3. Преоценени стойности на имоти, машини и оборудване	24
2.25.4. Обезценка на имоти, машини и оборудване.....	25
2.25.5. Обезценка на материални запаси	25

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

към 31 Декември 2008

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго



2.25.6. Обезценка на вземания.....	26
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ.....	27
3. Приходи.....	27
4. Себестойност на продажбите.....	27
5. Разходи при спряно производство.....	27
6. Други приходи от дейността.....	28
7. Разходи за реализация.....	28
8. Административни разходи.....	28
9. Други разходи за дейността.....	29
10. Финансови приходи /(разходи), нето.....	29
11. Разходи за данъци върху печалбата.....	29
12. Имоти, машини, съоръжения, оборудване.....	29
13. Разходи за придобиване на нетекущи активи.....	30
14. Други данни.....	31
15. Нематериални активи.....	31
16. Стоково-материални запаси.....	32
17. Търговски вземания.....	32
18. Възрастова структура на вземанията.....	33
19. Предоставени аванси.....	33
20. Други текущи активи.....	33
21. Парични средства и парични еквиваленти.....	33
22. Дългосрочни банкови заеми.....	34
23. Дългосрочни задължения към свързани предприятия.....	35
24. Задължения към персонала при пенсиониране.....	36
25. Задължения по финансов лизинг.....	36
26. Търговски задължения.....	37
27. Търговски задължения към свързани предприятия.....	37
28. Задължения за данъци.....	37
29. Други текущи задължения.....	38
30. Задължения към персонала.....	38
31. Капитал и резерви.....	38
32. Условни задължения и ангажименти.....	39
33. Сделки със свързани лица.....	33
34. Ключов управленски персонал.....	40
35. Финансови инструменти по категории.....	40
36. Управление на финансовия риск.....	40

1. Юридически статут и обща информация за дружеството

“Декафос” ЕАД, гр. Девня е вписано в Търговския регистър на Варненски Окръжен съд по ф.д. №528/2002 г., том 248, партиден № 30, страница 120, с ЕИК по Булстат:103746636. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр.Девня, адм.сграда на Агрохолихим АД. Дружеството е регистрирано с капитал 15 337 400 /петнадесет милиона, триста тридесет и седем хиляди и четиристотин лева/. Регистрираният капитал е внесен изцяло. Към датата на изготвяне на този отчет Дружеството се управлява от Изпълнителен Директор, Съвет на директорите.

Определеният със съдебното решение предмет на дейност на дружеството включва: производство и търговия с монокалциев и дикалциев фосфат; производство и търговия с химически продукти и външнотърговска дейност.

1.1. Акционерна структура

С подписано споразумение за покупко-продажбе на временни удостоверения в Декафос АД от 18 март 2008г. между Ecophos JSCo и Acid&Fertilizers JSCo, се урежда прехвърлянето на собствеността на дружеството. Съгласно споразумението – до дата 21 април 2008 купувачът (Ecophos JSCo) трябва да преведе по посочените в споразумението сметки на продавача (Acid&Fertilizers JSCo), договорената сума. С декларация на г-Мохамед Тахим, в качеството му на Изпълнителен Директор на Ecophos JSCo и Декафос АД, декларира към 21 април 2008, акциите на Декафос ЕАД са изцяло придобити от Ecophos JSCo.

Акционер	2008		2007	
	Лева	%	Лева	%
Асид енд Фертилайзърс	-	-	7 668 700	50,00%
Екофос АД	15 337 400	100,00%	7 668 700	50,00%
	<u>15 337 400</u>	<u>100,00%</u>	<u>15 337 400</u>	<u>100,00%</u>

1.2. Структура на управление

Съгласно Устава на ДЕКАФОС АД - гр.Девня, не се определя срок за съществуване на дружеството. Системата на управление на Дружеството е едностепенна. Дружеството се управлява от съвет на директорите.

Към края на април 2008г. е вписана промяна в партидата на дружеството, която касае смяната на собственост и управление на дружеството. В следствие на нея от съвета на директорите са заличени: Филип Серж Бернард Ромбаут, ЕГН 6303167082 и Христо Димитров Петров, ЕГН 4410301148. Към настоящия момент дружеството се управлява от Съвет на Директорите в състав:

МОХАМЕД ТАКИМ, роден на 18.10.1976 г.

Кралство Мароко, притежаващ личен паспорт № EF812707

Кралство Белгия, гр. Отини-1348, ул. "Маргьорит Йорсенар" № 11

ЯНИК ВАНКОПЕНОЛЕ, роден на 20.04.1976г.

Кралство Белгия, притежаващ лична карта № 590-6689296-08,

Персонален идентификационен номер: 76.04.20-275.70

Адрес: Кралство Блегия, гр. Уаризу, ул. „Байи" № 17

ГАЛЯ ИВАНОВА НИКОЛОВА, ЕГН 7604027977

гр. Варна, кв. Аспарухово, ул. Кирил Пейчинович 15

лична карта № 603885440, изд. МВР – Варна на 10.12.2008 г.

Съвета на Директорите възлага управлението на един или повече от членовете си да представляват Дружеството (Изпълнителен Директор). С решение от заседание на Съвета на директорите от дата 22.04.2008 за Изпълнителен Директор е избран:

МОХАМЕД ТАКИМ, роден на 18.10.1976 г.

Кралство Мароко, притежаващ личен паспорт № EF812707

Кралство Белгия, гр. Отини-1348, ул. "Маргьорит Йорсенар" № 11

1.3 Отчет за пряката дейност на Съвета на Директорите

Съветът на директорите не е сключвал договори, излизащи от обичайната дейност на дружеството, нито такива които съществено да се отклоняват от пазарните условия.

В устава на дружеството, както и в решенията на Общите събрания на акционерите не са предвидени специални условия за придобиване на акции на дружеството от членовете на Съвета на директорите.

2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на "Декафос" ЕАД, 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 2007 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година, дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са уместни за неговата дейност. От възприемането на новите или ревизирани стандарти не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен във въвеждането на нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти. Такива са МСФО 7 *Финансови инструменти: Оповестяване* (в сила за годишни периоди, започващи от 01.01.2007 г.) и съответстващите изменения в МСС 1 *Представяне на финансовите отчети - Оповестявания на капитала* (в сила за годишни периоди, започващи от 01.01.2007 г.) и КРМСФО 10 *Междинни финансови отчети и отчитане на обезценка* (в сила за годишни периоди, започващи от 01.01.2007).

Стандарти, допълнения и разяснения влезли в сила през 2007 г., но не приложими за Дружеството

- МСФО 4 Застрахователни договори;
- КРМСФО 7 Прилагане на подхода на преизчисление според МСС 29, Финансово отчитане в условията на хиперинфлация;
- КРМСФО 8 Обхват на МСФО 2
- КРМСФО 9 Повторна преценка на производни деривативи.
- КРМСФО 13 Програми за лоялност на клиент

Стандарти, изменения и разяснения към съществуващи стандарти, които не са влезли в сила

Към датата на този финансов отчет следните стандарти, изменения и тълкувания към съществуващи стандарти са публикувани и са задължителни за прилагане за счетоводни периоди на Дружеството, започващи на или след 1 януари 2008 г. или за по-късни периоди, но не са приети от Дружеството за по-ранно прилагане:

- МСС1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.) и промени във всички останала стандарти произтичащи от изменението на стандарта;
- МСФО 8 Оперативни сегменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.);
- МСС 23 (променен) Разходи по заеми (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.);
- МСФО 2 Плащане на база акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.);
- КРМСФО 11 Операции с групови и обратно изкупени акции;
- КРМСФО 12 Договори по концесионни услуги (в сила за годишни периоди от 01.01.2008 г.);
- КРМСФО 13 Програми за лоялност на клиентите (в сила за годишни периоди от 01.07.2008 г.);

- КРМСФО 14 МСС 19 - Лимит относно актив от дефинирани доходи, минимални изисквания за фондиране и тяхното взаимодействие (в сила за годишни периоди от 01.01.2008 г.).

Ръководството на дружеството предвижда, че промените в посочените стандарти и тълкувания не биха имали съществен ефект в бъдеще върху неговите финансови отчети освен евентуално разширяване на оповестяванията.

2.2. Основни предположения

Текущо начисляване

Резултатите от транзакциите и други събития се признават, когато те настъпват (а не когато са платени) и се отразяват в счетоводните записи и във финансовите отчети в периода, за който се отнасят.

Действащо предприятие

Финансовите отчети се изготвят на основата на действащо предприятие, като се приема че предприятието няма нито намерение нито потребност да пристъпва към ликвидация или съкращаване на обема на своите операции, а възнамерява да продължи дейността си в обозрим бъдещ период.

2.3. Приблизителни оценки

Представянето на 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 финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.4. Сравнителни данни

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

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

2.5. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели

За 2008 и 2007 не са извършвани инфлационни преизчисления на отчетните показатели на дружеството, тъй като липсва липсва хиперинфлационна стопанска среда.

2.6. Функционална валута и признаване на курсови разлики

2.6.1. Функционална и отчетна валута

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

Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

2.6.2. Сделки и салда

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ. Към 31 декември 2008г. обменния курс USD/BGN е 1.38731

Валутните разлики от преизчисленията във валута са отчетени като текущ финансов приход или разход.

2.7. Приходи

2.7.1. Приходи от продукция, стоки и услуги

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

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, 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 иrabati.

2.7.2. Приходи от валутни разлики

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за доходите, когато възникнат, като се представят нетно към "нетни финансови приходи/разходи".

2.7.3. Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават като се използва метода на ефективната лихва.

2.7.4. Приходи от дивиденди

Приход от дивиденди се признава когато е установено правото да се получи плащането.

2.8. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

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

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити, финансов лизинг и банкови гаранции.

2.9. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по историческа цена, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

С Решение на ВОС от 29 април 2002г., е вписано увеличение в капитала на ДЕКАФОС АД чрез непарична вноска - система от машини и оборудване за смесване на калциев карбонат и фосфорна киселинат за получаване на монокалциев и дикалциев фосфат, в едно с изграден фундамент за монтажа им на стойност 14 589 500,00лв. Размерът на непаричната вноска е оценен съгласно чл.72 от ТЗ от три вещи лица .

С Решение на ВОС от 18 юни 2002г., е вписано увеличение в капитала на ДЕКАФОС АД чрез две непарични вноски – цех за производство на дикалциев фосфат, находящ се на производствената площадка на Агрополихим АД на стойност 647 800,00лв. и Право на строеж върху собствен терен на стойност 50 100,00лв. Размерът на непаричната вноска е оценен съгласно чл.72 от ТЗ от три вещи лица – независими оценители.

През юни 2002, чрез договор за покупко-продажба са придобити всички машини, съоръжения и оборудване находящи се в производствения цех на ДЕКАФОС АД. Цената в договора е на база

Експертна оценка на пазарната стойност на активите към юни 2002.

В предприятието е възприет подхода, ако един актив не носи икономическа изгода за период по дълъг от три месеца, да бъде спряно начисляването както на данъчни, така и на счетоводни амортизации за него.

Независима оценка на нетекущите материални активи е направена към 06/2002 г. при апорта им в капитала на дружеството.

Новозакупените след тази дата активи са представени по цена на придобиване (себестойност).

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (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, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

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

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е моделът на преоценената стойност по МСС 16 - преоценена стойност, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Преоценка на имотите, машините и оборудването се извършва от лицензирани оценители обичайно на период от 7-8 години. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по - кратки интервали от време, преоценката може да се извършва на по -кратки периоди. Към 31.12.2008 г. и предходните отчетни периоди не е използвана последваща оценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Ползният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване,

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

- сгради - 25 г.;
- машини, съоръжения и оборудване - 20 г.;
- компютри - 5 г.;
- транспортни средства – 10 г.;
- стопански инвентар – 6,7 г

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година 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.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им 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 коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи 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 дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за доходите, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в отчета за доходите.

2.10. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В техния състав са включени външно създадени нематериални активи /лицензи за ползване на програмни продукти, права върху търговски марки, лицензии и др./ и вътрешно създадени /от изследователска дейност и от дейност по развитие/.

Към датата на съставяне на отчета наличните в дружеството нематериални активи са: външно създадени - две, придобити права на строеж.

Първоначална оценка

Външно създадени нематериални активи при придобиването им се оценява по цена на придобиване, която включва покупна цена, вносни мита, невъзстановими данъци и разходи за подготовка на актива за използване по предназначението му. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта (мястото, където ще се използва актива), разходи за първоначална доставка, разходите за инсталиране разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, не възстановяеми данъци и др. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка (сегашна стойност на всички плащания) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане.

Създадените в предприятието нематериални активи се оценява по себестойност формирана от преки и непреки разходи за производството на продукта, към момента в който актива за пръв път е постигнал критериите за признаването му като нематериален актив. В първоначалната оценка не се включват административните разходи и другите разходи които не са свързани пряко с процеса на придобиване необичайните количества бракувани количества продукция, вътрешна печалба и т. н.

Нематериални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива посочено в СС38 Нематериални активи, а именно:

- Отговаря на определението за нематериален актив;
- При придобиването му може надеждно да се оцени;
- От използването на актива се очакват икономически изгоди, доказани с наличие или план за набавяне на достатъчни ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди; възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му или има ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

Последващи разходи

Разходи свързани с поддръжка на първоначално установена стандартна ефективност, извършени след въвеждане в експлоатация на нематериалните дълготрайни активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден нематериален актив над първоначално определената стандартна ефективност се коригира балансовата стойност на съответния нематериален

актив.

Възприет подход при временното извеждане от употреба на нематериални активи

Разходите за консервиране (изваждане от употреба за определен период от време и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи в периода, през които са възникнали.

Амортизация

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 6,7 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 отчета за доходите.

2.11. Нетекущи активи, държани за продажба

Нетекущи активи се класифицират като държани за продажба, ако тяхната балансова стойност ще бъде възстановена чрез продажба, а не чрез продължаваща употреба в дейността на дружеството. Това условие се приема, че е налице, само когато продажбата е с висока степен на сигурност и активът е наличен за незабавна продажба в неговото настоящо състояние. Също така ръководството е ангажирано със сделка за продажба, която се очаква да бъде изпълнена в рамките на една година от датата на класифициране на актива в тази група.

Нетекущи активи, класифицирани като държани за продажба, се оценяват по по-ниската от балансовата стойност и справедливата стойност, намалена с разходите по продажбата.

От датата на класифицирането на даден актив в тази група се спира неговата амортизация.

2.12. Материални запаси

Материалните запаси са заприходени и показани в баланса по цена на придобиване (себестойност).

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини, материали и стоки в готов вид - всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

- готова продукция и незавършено производство - преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция се извършва на базата на количеството произведени продукти. Тъй като през отчетната 2008г. се произвежда само един продукт, всички постоянни общопроизводствени разходи се включват в неговата себестойност.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност), с изключение при влягането на фосфорит, където използвания метод е на конкретната себестойност. В предвид големия относителен дял на фосфорита в себестойността на единица краен продукт и по-достоверното следене на разходите за материали, ръководството взе решение да използва само за него този метод на изписване.

2.13. Търговски и други вземания

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 загуба 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 се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става като разход на дружеството.

2.14. Паря и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета 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, а лихвите, свързани с кредити за оборотен капитал се включват в оперативна дейност;
- трайно блокираните парични средства (за обезпечения по банкови гаранции, по съдебни производства и др.) се представят на лицевата страна на баланса като част от паричните средства и еквиваленти, но не се включват като част от тях при изготвянето на отчета за паричните потоци.
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като "други постъпления (плащания)", нетно към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.15. Дългосрочни търговски задължения

Дългосрочните търговски задължения се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, която е стойността на оригиналните фактури, по които те са възникнали, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

2.16. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.17. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално 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 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 отчета за доходите като финансови приходи/разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.18. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за доходите като финансови разходи.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг.

Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за доходи на база линеен метод за периода на лизинга. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), на разпоредбите на действащото осигурително законодателство и на Колективния трудов договор (КТД) на дружеството.

Основно задължение на работодателя е да извършва 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 "Гарантирани вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2007 г., е както следва:

- за периода 01.01.2007 г. - 30.09.2007 г.

29.5% (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 65:35) за работещите при условията на трета категория труд.

32.5% (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 68,23:31,77) за работещите при условията на втора категория труд.

- за периода 01.10.2007 г. - 31.12.2007 г.

26.5% (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 65:35) за работещите при условията на трета категория труд.

29.5% (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 68.56:31.44) за работещите при условията на втора категория труд

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ГВРС" в размер на 0.5%, вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в

зависимост от икономическата дейност на предприятието – за нашата дейност процентът е – 0,7%, както и вноса за фонд „ППФ – професионален пенсионен фонд“ само за работещите при условията на втора категория труд, в размер на 7%.

През 2008 г. се запазва общият процент от 26.5% за трета категория труд и 29,5% за втора категория труд, но разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 60:40 – за трета и 64,07:35,93 – за втора категория труд.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", фонд "ГВРС", 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 заетите от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са задълженията по отношение на здравното осигуряване

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор всички дължими обезщетения залегнали в Кодекса на Труда. В дружеството няма сключен Колективен трудов договор и се приемат размерите посочени в КТ.

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

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави 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 в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда, дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да е 2 или 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение съгл. Чл.222, ал.3 от КТ.

2.20. Провизии

Провизии се признават когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на баланса за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за доходите, където е представена и самата провизия.

2.21. Собствен капитал

Основен капитал

„Декафос“ ЕАД, е създадено като акционерно дружество. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. 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 отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира и законов 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 капитала или по-голяма част, по решение на общото събрание;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Съгласно изискванията на Търговския закон 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 минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

Към 31 декември 2008 г. регистрираният акционерен /дялов/ капитал на „Декафос“ ЕАД възлиза на 15 377 х. лв., разпределен в 15 377 400 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 1 (един) лев.

Единствен акционер в дружеството, считано от 21 април 2008г. е Ecophos JSco, който притежава 100 % от капитала.

Резерви - формирани са от разпределение на печалбата и включват разпределени суми за фонд "Резервен" и допълнителни резерви, формирани от разпределението на реализираните от дружеството печалби в предходни периоди.

2.22. 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 2008 г. е 10% (2007 г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степенята, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцира до степенята, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

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

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

Към 31.12.2007 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2008 г.: 10%).

2.23. 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.

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

2.24. Финансови инструменти

2.24.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: "кредити и вземания", включително паричните средства и еквиваленти и "активи на разположение и за продажба". Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване - датата, на която то се е обвързало (посло е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице).

Кредити и вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса 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 дружеството, 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, от баланса. 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. Той се представя в отчета за доходите, към "други доходи от дейността".

2.24.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

2.25. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати.

2.25.1. Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на определяне на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководство ще увеличи разхода за амортизацията, където полезния живот е по-малък от предварително определения, или ще изпише или обезцени технологично остарели или нестратегически активи, които не са в действие или продадени/ликвидирани.

2.25.2. Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

2.25.3. Преоценени стойности на имоти, машини и оборудване

В дружеството е прието преоценката на имотите, машините и оборудването до тяхната справедлива стойност да се извършва на 8-годишен период от независими лицензирани оценители. Такива преоценки са извършени към юни 2002 г. при апорта.

При тези преоценки са приложени следните подходи и оценъчни методи за измерване на справедливата стойност на отделните видове дълготрайни материални активи:

- „Пазарен подход“ чрез „Метод на пазарните аналози“ - за земята, сградите и неспециализираното оборудване, за които има реален пазар, пазарни аналози и база за сравнимост се приема пазарната им стойност по сравнителен метод;
- „Подход, базиран на разходите (активите)“ чрез „Метод на амортизирана възстановителна стойност“ - за специализираните сгради, машини, съоръжения и оборудване, за които липсва

реален пазар, за справедлива стойност се приема тяхната амортизирана възстановителна стойност с хипотеза за използването им в технологично - обвързан процес (подход на база разходи /активи - метод на амортизирана възстановителна стойност).

Основните източници за информация, използвани при изчисленията и преценките във връзка с определянето на справедливите стойности са: вътрешни данни и становища на ръководството на дружеството относно експлоатационно състояние на активите, степен на използваемост на капацитета, намерение за продажба на конкретни активи, извършени капитални ремонти, перспективи за използване на активите, публична информация за финансовото, техническото и оперативното състояние на дружеството през последните пет години, публикувани цени за реализирани сделки на пазарите за недвижими имоти, офертни данни от производители, търговци и вносителите на нови специализирани машини и съоръжения, както и такива втора употреба.

Към 31.12.2008 г. ръководството на дружеството счита, че не са налице обстоятелства, изискващи цялостна преоценка на активите преди изтичане на приетия период за преоценка.

2.25.4. Обезценка на имоти, машини и оборудване

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на земите, сградите, машините, оборудването и транспортните средства. Към 31.12.2008 г., ръководството е направило преглед за обезценка. В резултат на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

Към 31.12.2007 г. е извършен аналогичен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, въз основа на който ръководството е преценило, че не са били на лице условия за обезценка.

2.25.5. Обезценка на материални запаси

Към всяка дата на баланса ръководството на дружеството извършва преглед и анализ на наличните материали /основни, продукция, стоки/, чрез комисия в която участват експерти и специалисти от дружеството. Комисията прави преглед на всички налични материали, продукция, стоки по отношение на основните показатели - однородност, търговски вид и срок на годност и т.н. и определя експертни цени. Предложените цени са съобразени с достигнатите цени по сключени договори за реализация на вътрешния и външните пазари, динамиката на търсене и предлагане на продукцията, стоките, както и с последните ценови равнища и тенденции при сделки с аналогични продукция, стоки. За изчислението на нетната реализуема стойност на отделните видове материали, продукция, стоки, от експертно определената продажна цена се изключват предполагаемите преки разходи, свързани с продажбата. При оценка на наличните продукция, стоки, за които има сключени договори за продажба, нетната реализуема стойност се определя на база цената по договор, намалена с разходите за продажба. Продукция и стоки, необвързани с договори за продажба, към 31.12.2008 г.

са оценявани в цени, /деноминирани и в двете валути,/ в зависимост от предположенията за възможностите на тяхна бъдеща реализация. На база на прегледа комисията е направила предложение за обезценка на наличните, необвързани с производствената програма за влягане в производството или с договори за реализация количество произвеждани продукция, стоки.

Наличните материали, държани с цел да бъдат използвани в производството, не се обезценяват под себестойността им ако крайните готови продукти, в които ще бъдат вложени, се очаква да бъдат продадени по тяхната себестойност или над нея. Когато обаче спад на цената води до себестойност на готовата продукция, която ще превиши нетната реализуема стойност, наличната продукция се обезценява до нетна реализуема стойност. Обезценката се изчислява като разлика между отчетна стойност на материалите, продукцията, стоките, в баланса преди прегледа и нетната им реализуема стойност, определена на база експертните цени определени по посочения по-горе начин.

2.25.6. Обезценка на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година.

Обезценка на търговски вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. За такива доказателства ръководството приема: установяването на значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането (повече от 365 дни). Тези обстоятелства се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от една година се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна сметка, в която се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за доходите към "разходи за продажби" (за търговските вземания) или към "административни разходи" (за другите вземания). В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва като „други доходи“ за сметка на намаление на коректива. Към 31 декември не са съществували условия за обезценка на вземания.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3. Приходи

	2008	2007
<i>По продукти</i>		
Дикалциев Фосфат	4 772	2 426
Дикалциев Фосфат Фосфор +	-	331
Монокалциев Фосфат	4	2 335
Монодикалциев Фосфат	-	8
Платени годишни търговски отстъпки	-	(56)
<i>По пазари</i>		
Продажби на вътрешния пазар	3 119	3365
Продажби в Европейския съюз	1 629	967
Износ	28	716
Общо приходи	4 776	5 044

4. Себестойност на продажбите

	2008	2007
<i>Производство в т. ч.</i>		
Материали	3 201	3 563
Външни услуги	440	391
Амортизации	111	311
Заплати	684	606
Социални осигуровки	201	191
Други	8	3
Общо себестойност	4 645	5 065

През 2008 г. не е отчетена обезценка на готова продукция и налични материали.

5. Разходи при спрано производство

Разходите при спрано производство включват:

	2008	2007
Материали	22	-
Външни услуги	57	-
Амортизации	218	155
Заплати	91	22
Осигуровки	27	7
Консумативи	-	-
Общо	415	184

6. Други приходи от дейността

	2008	2007
Цветни метали, дърво, отпадъци, отработено масло и др.	10	4
Липси, начети и неспазени предизвестия	4	-
Общо	14	4

7. Разходи за реализация

Разходите за реализация включват:

	2008	2007
Транспорт	3	93
Комисионни	-	10
Такси опаковки	1	-
Застраховки	-	1
Митнически и други такси	-	3
Общо	4	107

8. Административни разходи

	2008	2007
Външни услуги		
Амортизации	7	7
Наеми	3	3
Материали	3	-
Поддръжка и експлоатация на леки автомобили	12	8
Заплати и възнаграждения	136	110
Разходи за социално осигуряване и надбавки	24	-
Командировки	6	3
Застраховки	16	5
Представителни	89	20
Данъци и такси	27	12
Комуникационни разходи	10	9
Обучение персонал	4	2
Куриерски услуги	25	3
Други	19	16
Общо	381	198

Разходите за персонала включен в себестойността на продажбите и административните разходи обхваща:

	2008	2007
Възнаграждения и заплати	927	649
Вноски за социално осигуряване	262	198
Обещетения – неползван отпуск при прекратяване	12,	7
Начислени суми за обещетения при пенсиониране	6	-
Начислени суми за неползван платен отпуск	15	22
Начислени осигуровки върху неползван отпуск	4	7
Общо	1 226	883

9. Други разходи за дейността

	2008	2007
Лихви по търговски кредити	279	172
Лихви за просрочени плащания	228	
Лихви по лизингови договори	10	6
Лихви по отпуснат овърдрафт	184	151
Други извънредни разходи	12	4
Общо	713	333

10. Финансови приходи /(разходи), нето

	2008	2007
Приходи от операции в чуждестранна валута	12	6
Разходи от операции в чуждестранна валута	(94)	(14)
Други финансови разходи	(14)	(13)
Общо	(96)	(21)

11. Разходи за данъци върху печалбата

	2008	2007
Възникване и възстановяване на временни разлики	2	(2)
Общо разходи за данъци върху печалбата, представени в отчета за доходите	2	(2)

12. Имоти, машини, съоръжения, оборудване

	Сгради	Машини, съоръжения оборудване	Транспор тни средства	Стопанск и инвентар	Разходи за придобив ане	Общо
Отчетна стойност						
Салдо към 1 януари 2007	1 841	18 986	212	9	32	21 080
Придобити	20	93	-	-	598	711
Отписани	-	-	-	-	(6)	(6)
Салдо към 31 декември 2007	1 861	19 079	212	9	624	21 785
Придобити	-	274	-	-	510	784
Отписани	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2008	1 861	19 353	212	9	1 134	22 569
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2007	120	3 409	37	1	-	3 567
Начислена амортизация	73	343	21	2	-	439
Отписана амортизация	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2007	193	3 752	58	3	-	4 006
Начислена амортизация	74	228	21	1	-	324
Салдо към 31 декември 2008	267	3 980	79	4	-	4 330
Балансова стойност						
Към 31 декември 2007	1 668	15 327	154	6	624	17 779
Към 31 декември 2008	1 594	15 373	133	5	1 134	18 239

13. Разходи за придобиване на нетекущи активи

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Салдо в началото на периода	624	32
Разходи за материали и доставка на оборудване	324	282
Разходи за външни услуги	186	313
Мита	-	3
Салдо в края на периода	<u>1 134</u>	<u>624</u>

Към 31.12.2008 г. разходите по придобиване включват:

- разходи за реконструкция на стара производствена сграда в размер на 34 х.лв.;
- разходи за инсталация за производство на ДКФ и МКФ в размер на 315 х.лв.;
- разходи за инсталация за приемане, склад и подаване на суровини в размер на 24 х.лв.;
- разходи за Инсталация за п-во на ДКФ MB1-отд.Реакция в размер на 124 х.лв.;
- разходи за Инсталация за п-во на ДКФ MB1-отд.Филтрация в размер на 102 х.лв.;
- разходи за Инсталация за подготовка на суровините в размер на 176 х.лв.;
- разходи за Инсталация за п-во на ДКФ MB1-отд.Опаковка в размер на 31 х.лв.;
- разходи за Система за управление и автоматизация DELTA-V в размер на 6 х.лв.;
- разходи за Филтърпреса в размер на 258 х.лв.;
- разходи за Електротелфери в размер на 3 х.лв.;
- разходи за Компресори в размер на 35 х.лв.;
- разходи за разширение на Модул 1А в размер на 26 х.лв.

Въвеждането в експлоатация на повечето от тези обекти се очаква през 2009 г.

Към 31.12.2007 г. разходите по придобиване включват:

- разходи за реконструкция на стара производствена сграда в размер на 32 х.лв.;
- разходи за инсталация за производство на ДКФ и МКФ в размер на 37 х.лв.;
- разходи за инсталация за приемане, склад и подаване на суровини в размер на 24 х.лв.;
- разходи за Инсталация за п-во на ДКФ MB1-отд.Реакция в размер на 55 х.лв.;
- разходи за Инсталация за п-во на ДКФ MB1-отд.Филтрация в размер на 34 х.лв.;
- разходи за Инсталация за подготовка на суровините в размер на 169 х.лв.;
- разходи за Инсталация за п-во на ДКФ MB1-отд.Опаковка в размер на 31 х.лв.;
- разходи за Система за управление и автоматизация DELTA-V в размер на 6 х.лв.;
- разходи за Филтърпреса в размер на 233 х.лв.;
- разходи за Електротелфери в размер на 3 х.лв.

14. Други данни

Към 31.12.2007 г. е в сила договор за особен залог върху цяло търговско предприятие, сключен на 07.12.2005 с Булбанк АД за обезпечаване на всички вземания на Банката по договор № 303 от 06.11.2005, ведно с лихви, комисионни и разноските възникнали при и по повод изпълнението на посочения договор. Договор 303/06.12.2005, касае предоставянето на банков кредит-овърдрафт на Декафос АД в размер на 1 500 х.евро.

Към 31.12.2008 г. и двата описани по-горе договора са все още в сила.

15. Нематериални активи

	<u>Права на строеж</u>
Отчетна стойност	
Салдо към 1 януари 2007	119
Придобити	2
Отписани	-
Салдо към 31 декември 2007	121
Придобити	-
Отписани	-
Салдо към 31 декември 2008	121
Амортизация	
Салдо към 1 януари 2007	44
Начислена амортизация	18
Отписана амортизация	-
Салдо към 31 декември 2007	62
Начислена амортизация	18
Отписана амортизация	-
Салдо към 31 декември 2008	80
Балансова стойност	
Към 31 декември 2007	59
Към 31 декември 2008	41

Други данни

В стойността на нематериалните активи се включват:

Право на строеж, придобито от дружеството като апортна вноска в капитала на дружеството от Агрополихим АД със съдебно решение от 19 юни 2002г. – на стойност 50 х.лв.

Право на строеж, придобито с нотариален акт №75 от 27 септември 2005г., том II, рег.№ 2765, Дело №1348/05, учредено от Агрополихим АД - на стойност 68 х.лв..

Софтуер за отчитане на заплатите на персонала – на стойност 1 х.лв..

Придобитите нематериални активи през 2007 включват:

Изработка и поддръжка на уеб сайт на дружеството – 2 х.лв.

16. Стоково-материални запаси

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Материали	1 255	326
Продукция	298	10
	<u>1 553</u>	<u>336</u>

Други данни

В стойността на материалите е включена стойността на 4 989,47т фосфорит на обща стойност 847 х.лв. След направените успешни тестове през май, юни месец 2008г. за производство по новата технология на Екофос, фосфоритът е основната суровина за производството в ДекафосЕАД.

Наличните към 31 декември материали и продукция са представени в баланса по:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Цена на придобиване – за материалите и суровините	1 255	326
Себестойност – за готовата продукция	298	10
	<u>1 553</u>	<u>336</u>

17. Търговски вземания

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Вземания от клиенти	280	350
Предоставени аванси на доставчици	130	62
Общо	<u>410</u>	<u>412</u>

По-голямата част от вземанията по продажби са погасени в началото на 2009 г.

Търговските вземания са в следните валути:

- в лева - 223 х. лв. (31.12.2007 г.: 220 х.лв.);
- в евро – равностойността на 57 х.лв. (31.12.2007 г.; равностойността на 84 х.лв.);
- в щатски долари - няма (31.12.2007 г.; равностойността на 46 х.лв.)

Дружеството е определило обичаен кредитен период от 30 дни, за който не начислява лихви на контрагентите. За част от клиентите, с които дружеството поддържа дългосрочно търговско сътрудничество се допуска по-дълъг кредитен период (до 365 дни). След изтичане на обичайният или конкретно договорен кредитен период, ръководството прави преглед на цялата експозиция на клиента и преценява наличието на условия за обезценка.

Към 31 декември 2008 търговските вземания от клиенти по продажби, на които не е признавана обезценка, са 280 х. лв. (31.12.2007 г.: 350 х. лв.) с възрастова структура, както следва:

18. Възрастова структура на вземанията

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
отчетна стойност	280	350
от 31- 60 дни от падежа	-	-
от 61- 90 дни от падежа	215	230
от 91- 120 дни от падежа	-	-
над 120 дни от падежа	65	120

Към 31 декември 2008 няма обезценени просрочени търговски вземания (31.12.2007 г.: няма обезценени просрочени търговски вземания също).

19. Предоставени аванси

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Аванси за доставка на материали		14
Доставка на оборудване	55	14
Аванси за услуги	75	34
Общо	<u>130</u>	<u>62</u>

20. Други текущи активи

Вид на вземането:	<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2007</u>
Данъци за възстановяване (ДДС и данък печалба)	58	57
Други вземания	-	6
Общо	<u>58</u>	<u>63</u>

21. Парични средства и парични еквиваленти

	<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2007</u>
Разплащателни сметки	74	67
Парични средства в каса	7	2
Общо	<u>81</u>	<u>69</u>
<i>По видове валути</i>	<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2007</u>
в BGN	75	63
в EUR	5	-
в USD	1	6
Общо	<u>81</u>	<u>69</u>

Наличните към 31.12.2008 г. парични средства са по сметки на дружеството в следните банки: ТБ Уникредит Булбанк АД, Корпоративна Търговска банка АД, Райфайзенбанк АД, СиБанк АД, ЦКБ АД.

22. Дългосрочни банкови заеми

Дългосрочните банкови заеми към 31.12.2008 г., респ. 31.12.2007 г., включват предоставен през 2005 и предоговорен банков кредит - овърдрафт при следните условия:

Вид валу та	Договор ена сума на овърдра фт хил.	31.12.2008			31.12.2007		
		Дългоср очна част	Краткос рочна част	Общо амортизиру ема стойност	Дългосро чна част	Краткос рочна част	Общо амортизиру ема стойност
EUR	1 500	1 500		1 500	1 500		1 500
	1 500	1 500		1 500	1 500		1 500

Дългосрочните банкови заеми към 31.12.2008 г. са получени при следните условия:

Договорен размер на кредита:	1 500 000,00 EUR
Лихвен процент, според последния подписан анекс:	1 седмичен Euribor премия 0% плюс надбавка от 5% - към датата на скл.на анекса – 30.01.09 – 6,582%
Падеж:	30 април 2009
Обезпечение:	Залог на действащо търговско предприятие
Цел на кредита:	Оборотни средства
Дългосрочна част към 31.12.2008 г. по амортизируема стойност	1 500 000,00 EUR

Дългосрочните банкови заеми към 31.12.2007 г. са получени при следните условия:

Договорен размер на кредита:	1 500 000,00 EUR
Лихвен процент, според последния подписан анекс:	1 седмичен Euribor премия 0% плюс надбавка от 1,5% - към датата на скл.на анекса – 18.06.07 – 5,5982%
Падеж:	25 юни 2008
Обезпечение:	Залог на действащо търговско предприятие
Цел на кредита:	Оборотни средства
Дългосрочна част към 31.12.2007 г. по амортизируема стойност	1 500 000,00 EUR

23. Дългосрочни задължения към свързани предприятия

Към 31.12.2008 г. дългосрочните задължения към свързани предприятия включват отпуснати заеми от собственика на дружеството – Екофос АД на обща стойност 4 060 х.лв. Тя е формирана по следния начин:

ЗАЕМ 1:

Стойност - 2 661 х.лв.

Детайли: Сумата е преведена на Агрополихим АД в изпълнение на договор за покупко-продажба на акции в Декафос ЕАД. Договорът е сключен между Асид енд Фертилайзърс и Екофос АД на 18 март 2008г. Той предвижда, като условие за придобиване на собственост върху акциите на дружеството, покриване на всички текущи търговски задължения на Декафос ЕАД, ведно с лихвите за просрочие по тях, както и на оформения с договор (три споразумения от 2005г.), отпуснат от Агрополихим АД заем за дейността на Декафос ЕАД. Последния е формиран от трансформирани в заем търговски задължения към Агрополихим АД, при условията на получения по същото време заем от Екофос АД (ЗАЕМ3). Общата договорена сума, за покриване на посочените по-горе задължения на Декафос ЕАД са на обща стойност 2 661 х.лв. и са платими ведно с цената за придобиване на акциите. В тази връзка, преведената сума от Екофос АД на Агрополихим АД е оформена като заемно задължение на Декафос ЕАД към Екофос АД. Крайният срок за изплащане е определен на 31 декември 2009г.и подлежи на предоговаряне. За ползването на заетата сума, Декафос ЕАД, дължи лихва в размер на 7%. Отпуснатия заем не е обезпечен

ЗАЕМ2:

Стойност - 49 х.лв.

Детайли: Съгласно договор за временна финансова помощ от 14 Октомври 2004 г. Изпълнителният Директор на дружеството към съответния момент, отпуска на ДЕКАФОС АД заем в размер на 50 000 ЕВРО. Договорът предвижда средствата да се използват за оборотни средства. Крайният срок за изплащане на заема не е определен. За отпуснатият заем ДЕКАФОС АД дължи лихва в размер на 11%, чието плащане ще бъде също обект на допълнително споразумение. През отчетната 2008г. не е осъществявано плащане по договора. Сумата на общо натрупаното задължение към 31 декември 2008г. е отразено, като други краткосрочни задължения във валута и възлиза на 63 хиляди български лева. Отпуснатия заем не е обезпечен.

ЗАЕМ 3:

Стойност - 782 х.лв.

Детайли: На 01 юни 2005г.е сключен договор между Екофос и ДЕКАФОС АД, по силата на който Екофос, превежда на ДЕКАФОС АД сумата от 500 хиляди ЕВРО, като сумата се усвоява на части, съобразно необходимостта от закупуване на оборудване с цел повишаване на производствения

капацитет на ДЕКАФОС АД, като лихвата ще бъде начисляван само върху усвоената част от главницата. Сумите са постъпили, както следва 100 хиляди на 01 юни 2005; 200 хиляди на 30 юни 2005 и 200 хиляди на 31 юли 2005г. Дългът по заемната сума се олихвява с годишен лихвен процент в размер на 9,5%. Погасяването на заема, се осъществява при условията на овърдрафт: за главницата – при наличие на парични средства от страна на ДЕКАФОС АД, като крайния срок за погасяване е 01 юни 2008г., а за лихвите на тримесечие, като при неиздължаване на дължимата лихва на датата на падежа, размерът ѝ се увеличава с 3%.

През отчетната 2008г., по посочения договор не са правени разплащания.

ЗАЕМ3:

Стойност - 617 х.лв.

Детайли: След придобиване на 100% от собствеността на Декафос ЕАД към края на април 2008г., кофос АД взема решение за финансово подпомагане на дружеството, чрез превеждане на суми, оформени като заеми, дължими от Декафос ЕАД на Екофос АД. Оформени са три споразумения, съответно за 100 х евро от дата 18.01.2008, 100 х.евро от дата 15.02.2008 и 115 х.евро от дата 02.06.2008г. Дължимата лихва за наетите суми е определена на 9,5%, крайният срок е 31.12.2008.

През отчетната 2008г. по посочения договор не са правени разплащания..

24. Задължения към персонала при пенсиониране

Задълженията към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2008 г. при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят следва да изплаща обезщетения на работниците и служителите при пенсиониране в размер от 2 до 10 брутни месечни работни заплати в зависимост от трудовия стаж в дружеството.

Изменението в задълженията към персонала при пенсиониране за периода е както следва:

	2008	2007
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	11	11
Плащания през периода	11	-
Сегашна стойност на задълженията на 31 декември	14	11
Задължение признато в баланса на 31 декември	14	11

25. Задължения по финансов лизинг

Включените в баланса към 31 декември задължения по финансов лизинг са по договори за придобиване на компресорно оборудване, газови мотокари. Те са дължими както следва:

Срок	31.12.2008	31.12.2007
До една година		21
Над една година	87	32
Задължение признато в баланса на 31 декември	87	53

26. Търговски задължения

Търговските задълженията включват:

	<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2007</u>
Задължения към доставчици от страната	630	205
Задължения към доставчици от чужбина	749	91
Общо	<u>1 379</u>	<u>296</u>

Обичайният кредитен период на дружеството спрямо неговите доставчици в страната е 30 дни, а за доставчици от чужбина е от 30 до 90 дни, които не се третират за просрочени за олихвяване. С някои от контрагентите се договаря и по-дълъг кредитен период от обичайния, свързан с доставка на фосфорит например.

27. Търговски задължения към свързани предприятия

Задълженията към свързани лица са към следните дружества от групата:

Дружество	<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2007</u>
Екофос	664	48
Агрополихим	-	1 564
Общо	<u>664</u>	<u>1 612</u>

Задълженията към свързани предприятия към 31 декември включват:

Вид на задължението:	<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2007</u>
Търговски задължения	664	1 612

Търговските задължения към свързани предприятия за 2008 г. са левовата равностойност на еурови и доларови задължения, текущи и са по повод на сделки за фосфорит. Задълженията са безлихвени.

Търговските задължения към свързани предприятия за 2007 г. са левови, текущи и са по повод на сделки за закупуване на основни суровини, материали, услуги и обслужвания. Задълженията са лихвени.

28. Задължения за данъци

	<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2007</u>
Корпоративен данък	-	-
Данъци върху разходите и други данъци	12	2
Данъци върху доходите на физическите лица	10	1
ДДС	18	9
Общо	<u>40</u>	<u>12</u>

Задълженията за данъци са текущи.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

към 31 Декември 2008

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго



До датата на изготвяне на отчета в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- по ДДС – до 2005
- пълна данъчна ревизия - до края на 2004
- Национален осигурителен институт – тече към момента на изготвяне на отчета

29. Други текущи задължения

	<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2007</u>
Задължения за застраховки	3	4
Начислени, но неплатени дължими лихви	390	158
Платени депозити	(6)	(6)
Надфактурирани и префактурирани суми	(13)	(9)
Сума – кредит към Мохамед Таким – ЗАЕМ2	63	58
Неизплатени суми по ДУК	18	21
Общо	<u>455</u>	<u>226</u>

30. Задължения към персонала

Задълженията към персонала са текущи на обща стойност 160 х.лв. и включват дължими възнаграждения за м. декември 2008 г. и начислени суми за неизползван платен отпуск от персонала в размер на 31 х.лв.

Задължения към социално осигуряване

Задълженията към социалното осигуряване са на обща стойност 40 х.лв. към 31.12.2008 г. и съдържат начислени осигуровки за работни заплати за м. декември 2008 г. и начислени осигуровки върху сумите за неизползвани платени отпуски от персонала в размер на 9 х.лв.

31. Капитал и резерви

	<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2007</u>
Основен акционерен капитал	15 337	15 337
Законови резерви	3	3
Натрупани загуби	(3 501)	(2 535)
Загуба от текущия период	(1 466)	(967)
Натрупани печалби	156	156
Общо	<u>10 529</u>	<u>11 994</u>

Основен капитал

Към 31 декември 2008 г. регистрираният акционерен капитал на Декафос ЕАД, възлиза на 15 337 х. лв., разпределен в 15 337 400 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 1 (един) лев.

Единствен акционер в дружеството е Екофос АД, който притежава 100 % от капитала.

Законовите резерви са формирани от разпределение на печалбата и включват разпределени суми за фонд "Резервен".

Нагрупваните печалби включват: неразпределени печалби

Основен доход на акция

	31.12.2008	31.12.2007
Среден брой акции	15377400	15377400
Нетна загуба за годината в лева	(1466102,98)	(966545,29)
Основен доход/ (загуба) на акция в лева	<u>(0.095)</u>	<u>(0.063)</u>

32. Условни задължения и ангажименти

- Други – има учреден залог върху цяло действащо предприятие – виж Бележка 14.

Към датата на изготвяне на отчета, няма заведени дела срещу дружеството.

33. Сделки със свързани лица

През годината дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

Дружество	Вид на свързаността
Екофос АД	Компания-майка
Агрополихим АД – само през 2007 –	Дружество под общ контрол
свързани лица	

През годината дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

	2008	2007
Доставки от свързани лица, в т. ч. :		
Доставки на материални запаси и услуги от:		
- компанията-майка	664	48
- дружества под общ контрол	-	1 564
Общо	<u>664</u>	<u>1 612</u>

Откритите салда (разчети) със свързани лица към края на годината са както следва:

Общият размер на сделките със свързани лица е както следва:

Задължения, в т. ч.:	31.12.2008	31.12.2007
Търговски задължения, в т.ч.		
- към компанията-майка	664	48
- към дъщерни предприятия от Група	-	-
Получени заеми:		
- към компанията-майка	3 277	782
- към дъщерни предприятия от Група	-	782

34. Ключов управленски персонал

	<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2007</u>
Възнаграждения на Изпълнителни директори за годината	2	12

35. Финансови инструменти по категории

Счетоводните политики за финансови инструменти са приложени за изброените по - долу единици

Структура на финансовите активи и пасиви към 31 декември 2008 по категории:

Активи според баланса към 31 Декември	Кредити и Вземания 2008	Кредити и Вземания 2007
Парични средства и еквиваленти	81	69
Търговски вземания	410	412
Общо	491	481

Пасиви според баланса към 31 Декември	Други финансови пасиви 2008	Други финансови пасиви 2007
Банкови заеми	2 945	2 846
Задължения към свързани предприятия	4 724	3 177
Търговски задължения	1 379	295
Задължения по финансов лизинг	87	53
Сума – кредит към Мохамед Таким – ЗАЕМ2	63	58
Начислени, но неплатени дължими лихви	390	159
Общо	9 588	6 588

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

36. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено 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. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите/услугите на дружеството и

на привличения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правения от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

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

Пазарен риск

а. Валутен риск

В последните години, дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния и европейски пазар и сделките са оформени в лева или евро. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Дружеството осъществява основните си доставки в лева. Доставките във валута са основно в евро основни суровини, материали, резервни часки и оборудване. Минимална част от доставките на Декафос ЕАД се осъществява в щатски долари. Продажбите на готова продукция също са основно в лева. Дружеството осъществява и износ на готова продукция, като стремежът е да се договарят цени в евро. Доставки в долари и други валути извън еврото.

За контролиране на валутния риск в дружеството има въведена система на планиране на доставките от внос, както и процедури за ежедневно наблюдение на движенията във валутния курс на щатския долар и контрол върху предстоящите плащания.

б. Ценови риск

Дружеството е изложено на специфичен ценови риск за цената на основата си суровина фосфорит и солна киселина. Дружеството е повлияно и от специфичен ценови риск, свързан с вноса на суровини, тъй като фосфорита е доставки чрез внос. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на стоките, обект на търговските операции се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект за търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти - съответно не е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

Не притежава – инвестиции в дъщерни дружества.

а. Кредитен риск

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Важно е да отбележим, че към настоящия момент кредитния риск е намален до минимум, в предвид, че на вътрешния пазар продажбите са през двама основни дистрибутори, а доставките за европейския съюз или износ са с авансови плащания. Не са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит и обезценки на вземанията не са правени.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от финансово-счетоводния отдел и отдел продажби на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми. За получаване на вземанията си от свързани предприятия дружеството получава и допълнително съдействие от собствениците на дружеството.

г. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.

В предвид особено влошеното финансово състояние на дружеството към настоящия момент се оказва невъзможно за ръководството да поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Така към края на отчетния период се натрупват непогасени в срок търговски задължения. Дружеството ползва и привлечени кредитни ресурси.

За да контролира риска дружеството се опитва да следи за незабавното плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари задължения се погасяват по индивидуални споразумения с доставчиците.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред (краткосрочни и дългосрочни) и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки, затова приходите и входящите

оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Същевременно изходящите парични потоци за 2008 г. на Декафос ЕАД са изложени на лихвен риск от ползване на дългосрочен банков заем в лева, договорен с променлив лихвен процент. За периода от началната дата на усвояване на средствата до 31.12.2008 г. на открития заем лихвеният процент се е увеличил с около 1,00%. Заемните средства с фиксиран лихвен процент, ползвани от дружеството през 2008 г. и респ. 2007 г., са дългосрочен заем от Агрополихим АД и Екофос АД за оборотен капитал. Те откриват експозиция за риск за дружеството спрямо промените в справедливата стойност на лихвените равнища.

31 декември 2008 г.	безлихвени	С плаващ лихвен %	С фиксиран лихвен %	Общо
Финансови активи	491	-	-	491
Финансови пасиви	2583	2 945	4 060	9588
31 декември 2007 г.	безлихвени	С плаващ лихвен %	С фиксиран лихвен %	Общо
Финансови активи	481	-	-	481
Финансови пасиви	2177	2 846	1 565	6588

Средствата по разплащателни сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то 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 неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството 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 баланса и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал. През 2008 г. стратегията на ръководството на дружеството е да се поддържа съотношение в рамките на не повече от 50%.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

към 31 Декември 2008

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго



В таблицата по-долу са представени съотношенията на задължнялост на база структурата на капитала към 31 декември:

	2008	2007
Общо дългов капитал, т.ч.:		
Заеми от банки	2 945	2 846
Задължения към свързани предприятия	4 060	3 177
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	81	69
Нетен дългов капитал	6 924	5 954
Общо собствен капитал	10 529	11 995
Общо капитал	17 453	17 949
Съотношение на задължнялост	39,67%	33,17%

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на баланса.

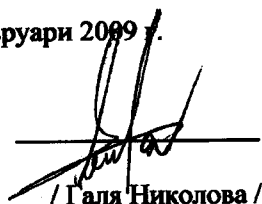
Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Притежаваните от дружеството финансови активи са основно краткосрочни търговски вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

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

Дата: 27 Февруари 2009 г.

Съставил:


/ Галия Николова /

Изпълнителен директор:

/ Мохамед Тахер /





Българска Финансова Одиторска Компания ООД
Специализирано одиторско предприятие
гр. София, 1113, кв. Изток, ул. А.П.Чехов № 65, ет.13, ап.38
Тел.(359)2 971 39 98; Тел.факс (359)2 971 39 34
e-mail: bfok@cablebg.net

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
АКЦИОНЕРА
НА "ДЕКАФОС" ЕАД
ГР. ДЕВНЯ

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "ДЕКАФОС" ЕАД, включващ счетоводния баланс към 31 Декември 2008 г., отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз, се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за

Доклад на независимия одитор (продължение)

вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка за уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне на финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит представя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовия отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на "ДЕКАФОС" ЕАД към 31 Декември 2008 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на "ДЕКАФОС" ЕАД според Закона за счетоводството

В съответствие на българския Закон за счетоводството ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на "ДЕКАФОС" ЕАД за отчетната 2008 г. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет към 31 Декември 2008 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Заверил:

Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ООД

Управител

Регистриран ДЕС, отговорен за одита:

Зоя Петрова

Регистриран ДЕС, отговорен за одита:

Мария Димитрова



29 Март 2009

гр. София