

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

3. Управление на финансовия риск (Продължение)

Ликвиден риск (продължение)

Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по – долу:

Годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
Получени заеми от свързани лица (Прил. 15)	1,767	-	-	-	395,407	397,174
Търговски и други задължения (Прил. 16)	-	32,872	-	-	-	32,872
Задължения към свързани лица (Прил. 16)	-	11,945	-	-	-	11,945
Задължения по финансов лизинг (прил. 15)	-	57	172	297	-	526
	1,767	44,874	172	297	395,407	442,517

Годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
Получени заеми от свързани лица (Прил. 15)	1,632	-	-	-	395,407	397,039
Търговски и други задължения (Прил. 16)	-	21,542	-	-	-	21,542
Задължения към свързани лица (Прил. 16)	-	8,900	-	-	-	8,900
Задължения по финансов лизинг (Прил. 15)	-	38	116	294	-	448
	1,632	30,480	116	294	395,407	427,929

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в чуждестранни валути – евро, щатски долари и британски лири. Основната част (около 90%) от тези операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален. Дружеството осъществява покупки на материални запаси и услуги в британски лири, които са под 1% от общия обем на покупките.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

3. Управление на финансовия риск (Продължение)

Валутен риск (продължение)

Следователно, експозицията на Дружеството към риска от промени във валутния курс на британската лира не е значителен. Експозицията на Дружеството към риска от промени във валутния курс на швейцарския франк не е значителен.

Дружеството е изложено на валутния риск по отношение на промените във валутния курс лев/щ. дол. Към 31.12.2010 г. заключителният валутен курс лев/щ. дол., обявен от Българската Народна Банка, е 1.47276 лв./щ. дол. (31.12.2009 г. 1.36409 лв./щ. дол.). В таблицата по-долу, е представен анализ на чувствителността към възможните промените във валутния курс лев/щ. дол. с ефекта му върху печалбата преди данъци (чрез промените в балансовите стойности на монетарните активи и пасиви), при условие, че всички други променливи са приемат за константни. Няма ефект върху другите компоненти на собствения капитал на Дружеството.

	Увеличение/Нама- ление във валутния курс лев/щ. Дол.	Ефект върху печалбата преди данъци
	в лева	В хил. лв.
2009	+0.09	(47)
	-0.09	47
2010	+0.03	(32)
	-0.03	32

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството към кредитен риск не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2010 г.

3. Управление на финансовия риск (Продължение)

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за акционерите. Ръководството следи съотношението между собствения капитал и регистрирания акционерен капитал, което трябва да е над „1” за акционерните дружества като „Идеал Стандарт Видима” АД.

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. С оглед поддържане или промяна на капиталовата си структура, Дружеството може да коригира изплащането на дивиденди на акционерите, да изкупи обратно собствени акции, да намали или увеличи основния си капитал, по решение на акционерите. През 2010 г., както и през 2009 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.

Върху Дружеството няма външно-наложени капиталови изисквания. Структурата и управлението на привлечения капитал се осъществяват на ниво Група Американ Стандарт до 31.10.2007 г. и съответно, Група Идеал Стандарт Интернешънъл след 31.10.2007 г.

Влияние на продължаващата световна финансова и икономическа криза

Съществуващата глобална ликвидна криза, която започна в средата на 2007 г. доведе до по-ниска ликвидност в банковия сектор, а в същото време и до по-високи лихвени проценти на междубанковите заеми и много голяма променливост на фондовите пазари. Несигурността на световните финансови пазари доведе до несъстоятелност и фалит на банки и в същото време до спасяването на банки със средства на държавните бюджети в САЩ, Западна Европа, Русия и др. Всъщност степента на влияние на финансовата криза се оказва невъзможно да бъде предвидена или да бъдат взети съответните защитни мерки.

Ръководството не е в състояние да прецени пълноценно последствията върху финансовото състояние на Дружеството от евентуално последващо влошаване на ликвидността на финансовите пазари и засилване на променливостта на валутния и капиталовия пазар. Ръководството вярва, че взема всички мерки за поддържане на стабилността и развитие на бизнеса на Дружеството в настоящата обстановка.

3. Управление на финансовия риск (Продължение)

Влияние на продължаващата световна финансова и икономическа криза (Продължение)

Влияние върху ликвидността

Обемът на финансирането на търговията на едро значително намаля. Тези обстоятелства може да повлияят върху способността на Дружеството да получи нови заеми и рефинансира нейните съществуващи такива при срокове и условия подобни на тези от близкото минало.

Влияние върху клиентите/заемополучателите

Длъжниците или заемополучателите на Дружеството може да бъдат повлияни от по-ниската ликвидност, която от своя страна би могла да окаже влияние върху тяхната способност да изплатят дълговете си. Влошените оперативни условия за клиентите (заемополучателите) могат да повлияят и върху прогнозите за паричните потоци на ръководството и оценката на обезценката на финансовите и нефинансовите активи. Доколко подобна информация е налична, ръководството подходящо е отразило актуализираните преценки за очакваните бъдещи парични потоци в своите оценки за обезценяване.

4. Значими счетоводни оценки

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки, които оказват влияние върху отчетените суми на активите, задълженията, оповестяванията на условните активи, задължения към датата на изготвяне на финансовите отчети, както и върху сумите на приходите и разходите, отчетени през периода.

А) Имоти, машини и съоръжения

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи (Прил. 5,6). Тази приблизителна оценка се базира на проекция 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 са били изоставени или продадени/ликвидирани. Промените на полезния живот на активите, които могат да бъдат направени, могат да доведат до съществена корекция на балансовата им стойност.

4. Значими счетоводни оценки (Продължение)

(б) Отсрочени данъчни активи

Ръководството на Дружеството признава отсрочени данъчни активи за всички възстановими временни разлики до размера на очакваните данъчни печалби срещу които тези активи могат да бъдат реализирани. Оценката на вероятността на реализирането на данъчните печалби изисква значителни преценки на ръководството.

(в) Провизия за гаранционно обслужване

Дружеството признава провизия за задължението си за гаранционно обслужване, съгласно договорите за продажба на готова продукция и стоки. Определянето на провизията за гаранционно обслужване изисква ръководството да направи преценка относно очакваните гаранционни искове от клиенти, нивото на ремонти и върнати готова продукция и стоки на базата на опита от предишните години. Промените в преценки, направени от ръководството, могат да доведат до съществена корекция на балансовата стойност на провизиите и увеличение/намаление на разходите, свързани с тези провизии.

(г) Провизии за обезщетения при пенсиониране

Сегашната стойност на задълженията за обезщетения при пенсиониране зависи от няколко фактора, които са определени на база актюерска оценка, използвайки различни преценки. Използваните преценки за определянето на нетния разход (приход) за пенсиите включват дисконтов фактор. Всяка промяна в тези преценки ще повлияе на балансовата стойност на задълженията по пенсионни доходи.

В края на всяка година, Дружеството определя подходящ дисконтов фактор. Това е лихвения процент, който трябва да бъде използван за определянето на сегашната стойност на очакваните бъдещи изходящи парични потоци, необходими за покриването на задълженията по пенсионните доходи. При определянето на подходящ дисконтов фактор, Дружеството взема под внимание лихвения процент на висококачествените корпоративни облигации, деноминирани във валутата, в която ще бъдат изплащани доходите и срокове до падежите, близки до сроковете на съответните задължения по пенсионни доходи.

Други ключови преценки за пенсионните задължения са базирани отчасти на текущите пазарни условия. Допълнителна информация е оповестена в приложение 18.

4. Значими счетоводни оценки (Продължение)

(д) Полезния живот на договорни отношения с клиенти

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните нематериални активи - договорни отношения с клиенти (Прил. 6). Методът на остатъчната стойност оценява годишния процент на намаляване на приходи прилагайки коефициент (churn rate) за идентифицираните отношения с клиенти. По същество се предполага, че с течение на времето приходите, генерирани от съществуващите отношения с клиенти, ще се намалят като съществуващите клиенти ще се загубят с течение на времето и бъдат заместени с нови. Ръководството е направило прогноза за коефициента (churn rate) на базата на историческото изпълнение и бъдещи очаквания. Коефициент за запазването (retention rate) на клиентите е предвиден да е 100% за периода до 2012 г. за всички клиенти от Европа и Азия. След това се прогнозира коефициента да намалява с 5%-10% всяка година.

Ръководството смята, че индивидуалните клиенти носят еднакво ниво на риск за бизнес като цяло и, съответно, прилага дисконтов фактор 9.4% при оценка на клиентите.

Предположения на ръководството се базират на предположенията на ръководството на групата поради силна обвързаност на дейността на Дружеството с тази на групата Идеал Стандарт Интернешънъл.

Тази приблизителна оценка 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, ако не се очакват бъдещи икономически изгоди от нематериалния актив. Промените на полезния живот на активите, които могат да бъдат направени, могат да доведат до съществена корекция на балансовата им стойност. Ако полезния живот на активите се намали с 10%, печалбата от дейността ще се намали с 274 хил. лева. Ако полезния живот на активите се увеличи с 10%, печалбата от дейността ще се увеличи с 224 хил.лв.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

5. Имоти, машини и съоръжения

	Земли и сгради	Машини съоръжения и оборудване	Транспо ртни средства	Други	Разходи за придобиване	Общо
Към 31.12.2008 г.						
Отчетна стойност	35,728	90,962	1,406	2,845	740	131,681
Амортизация	(5,453)	(54,042)	(975)	(2,116)	-	(62,586)
Балансова стойност	30,275	36,920	431	729	740	69,095
2009 г.						
Начална балансова стойност	30,275	36,920	431	729	740	69,095
Новопридобити	-	1,540	219	23	-	1,782
Трансфери	-	371	-	-	(371)	-
Отписани	-	(150)	(15)	(13)	-	(178)
Разход за амортизация	(905)	(8,795)	(159)	(149)	-	(10,008)
Крайна балансова стойност	29,370	29,886	476	590	369	60,691
Към 31.12.2009 г.						
Отчетна стойност	31,074	48,243	733	898	369	81,317
Натрупана амортизация	(1,704)	(18,357)	(257)	(308)	-	(20,626)
Балансова стойност	29,370	29,886	476	590	369	60,691
2010 г.						
Начална балансова стойност	29,370	29,886	476	590	369	60,691
Новопридобити	442	1,927	473	19	-	2,861
Трансфер	-	(113)	-	-	113	-
Отписани (Прил. 28)	-	(57)	(24)	(7)	-	(88)
Разход за амортизация	(879)	(7,170)	(167)	(149)	-	(8,365)
Крайна балансова стойност	28,933	24,473	758	453	482	55,099
Към 31.12.2010 г.						
Отчетна стойност	31,516	48,842	1,082	898	482	82,820
Натрупана амортизация	(2,583)	(24,369)	(324)	(445)	-	(27,721)
Балансова стойност	28,933	24,473	758	453	482	55,099

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

5. Имоти, машини и съоръжения (продължение)

На ред ‘Трансфери’ са представени признатите активи при прехвърлянето им от ‘Разходи за придобиване.

Земите и сградите включват земи на стойност 4,802 хил. лв. към 31.12.2010 г. (4,802 хил. лв. към 31.12.2009 г.) Земите не се амортизират.

Другите имоти, машини и съоръжения активи включват основно стопански инвентар и произведения на изкуството. Произведенията на изкуството на стойност 117 хил. лв. към 31.12.2010 г. (117 хил. лв. към 31.12.2009 г.) не се амортизират.

Към 31.12.2010 г. разходите за придобиване на имоти, машини и съоръжения (ИМС) включват активи в процес на доставка на стойност 482 хил. лв. (369 хил. лв. към 31.12.2009 г.) и платени аванси за доставка на ИМС на стойност 151 хил. лв. (129 хил. лв. към 31.12.2009 г.). ИМС в процес на доставка към 31.12.2010 г. включват основно инструментална екипировка 241 хил.лв.; графични станции за 10 хил. лв.;машина за заваряване 57 хил. лв.машина за лазерно надписване 40 хил.лв. инсталация за шприцване 28 хил.лв. и други активи, свързани с проекти за подобряване на ефективността на производството.

Имоти, машини и съоръжения (ИМС) са били проверени за наличие на обезценка като част от теста за обезценка на нематериални активи (Прил. 6). Балансовата стойност на ИМС е била включена в единица, генерираща парични потоци, която беше проверена за наличие на обезценка.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

6. Нематериални активи

	Търговска репутация	Договорни отношения с клиенти	Програмни продукти	Други	Р-ди за придобиване	Общо
Към 31.12.2008 г.						
Отчетна стойност	21,968	96,521	378	-	178	119,045
Амортизация и обезценка	(21,968)	(822)	(213)	-	-	(23,003)
Балансова стойност	-	95,699	165	-	178	96,042
2009 г.						
Начална балансова стойност	-	95,699	165	-	178	96,042
Новопридобити	-	-	24	21	-	45
Трансфер в ИМС	-	-	-	-	(139)	(139)
Амортизация	-	(2,465)	(160)	(21)	-	(2,646)
Крайна балансова стойност	-	93,234	29	-	39	93,302
Към 31.12.2009 г.						
Отчетна стойност	-	96,521	402	21	39	96,983
Амортизация и обезценка	-	(3,287)	(373)	(21)	-	(3,681)
Балансова стойност	-	93,234	29	-	39	93,302
2010 г.						
Начална балансова стойност	-	93,234	29	-	39	93,302
Новопридобити	-	-	83	-	(39)	44
Отписани	-	-	-	-	-	-
Амортизация	-	(2,464)	(13)	-	-	(2,477)
Крайна балансова стойност	-	90,770	99	-	-	90,869
Към 31.12.2010 г.						
Отчетна стойност	-	96,521	513	21	-	97,055
Амортизация	-	(5,751)	(414)	(21)	-	(6,186)
Балансова стойност	-	90,770	99	-	-	90,869

6. Нематериални активи (продължение)

Договорните отношения с клиенти във финансовия отчет на Дружеството са се появили като резултат от сливането на „Идеал Стандарт БК България” ЕАД и „Идеал Стандарт Видима” АД. Търговската репутация и договорни отношения с клиенти при придобиването на „Идеал Стандарт Видима” АД през 2007 г. в размер на 21,968 хил.лв и 96,521 хил.лв, респективно, собственост на „Идеал Стандарт БК България” ЕАД преминаха към приемащото дружество – „Идеал Стандарт Видима” АД.

Тестове за обезценка на договорни отношения с клиенти и ИМС

За единица, генерираща парични потоци е прието цялото предприятие, поради факта, че в Дружеството не съществуват отделими единици генериращи парични потоци (ЕГПП), които могат самостоятелно да генерират паричните потоци, освен инвестиция в съвместно-контролирано дружество, които са отделни ЕГПП и са изключени от изчисленията на възстановимата стойност, описани долу. За тези ЕГПП теста за обезценка е направен отделно. Целият размер на договорни отношения с клиенти е разпределен върху основната ЕГПП – Дружеството като цяло.

Възстановимата стойност на единица генерираща парични потоци се определя на базата на стойността ѝ в употреба. За тези изчисления се използват прогнози на бъдещите парични потоци преди данъци, базирани на одобрени от ръководството финансови бюджети за петгодишен период. Парични потоци над този период се екстраполират с използване на очакваните проценти на растеж, посочени долу. Тези проценти не надвишават дългосрочни средни проценти на растеж за този бизнес, в който оперира дадена единица генерираща парични потоци.

Ключови предположения, използвани за изчисляване на стойността в употреба:

Бюджетиран брутен марж – 10.54%

Средно претеглен процент на растеж, използван за екстраполиране на паричните потоци след бюджетирания период – 1.8%

Дисконтов процент преди данъци, използван в прогнозните парични потоци – 10.6%

Ръководството определя бюджетирания брутен марж на базата на предишен опит и очаквания за развитието на пазарите. Използваните средно претеглени проценти на растеж са в съответствие с предположенията, включени в докладите за индустрията. Прилаганите дисконтови проценти са формирани преди облагане с данъци и отразяват специфични рискове, свързани със съответния оперативен сегмент.

Ръководството е направило анализ на чувствителността, където при следните промени в ключовите предположения възстановимата стойност би се изравнила балансовата стойност:

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

6. Нематериални активи (продължение)

	Ключови предположения	Анализ на чувствителността
Бюджетиран брутен марж	10.54 %	7.6%
Средно претеглен процент на растеж	1.80 %	3.0 %
Дисконтов процент	10.60%	14.2%

7. Инвестиции в дъщерни дружества

Дружество	Държава на учредяване	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
<i>Ефективен процент на участие</i> „Амстан хотели” АД	България	92.82%	92.82%
<i>Инвестиция по цена на придобиване</i> „Амстан хотели” АД	България	4,654	4,654

Процент на участие в инвестицията съвпада с този на гласовете в общото събрание. Акциите на „Амстан хотели” АД не се котират на активен пазар и тяхната справедлива стойност не може да бъде определена надеждно. Дружеството е извършило преглед за обезценка на инвестицията в дъщерно предприятие към 31.12.2010 г. Не са установени индикации за това, че балансовата стойност на инвестицията надвишава сумата, която се очаква да бъде възстановена от нея, ако тя може да се оцени надеждно. Дъщерното дружество генерира печалби. Печалбите са незначителни поради съществени разходи за амортизации от хотелска сграда. Оперативни парични потоци са положителни. Паричните излишъци се предоставят на „Идеал Стандарт Видима” АД като заем.

8. Инвестиции в съвместно-контролирани дружества

Дружество	Държава на учредяване	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
<i>Ефективен процент на участие</i> „Севлиевогаз 2000” АД	България	49.87%	49.87%
<i>Инвестиция по цена на придобиване</i> „Севлиевогаз 2000” АД	България	935	935

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

8. Инвестиции в съвместно-контролирани дружества (продължение)

Акциите на „Севлиевогаз 2000” АД не се котират на активен пазар и тяхната справедлива стойност не може да бъде определена надеждно. Дружеството е извършило преглед за обезценка на инвестицията в съвместно-контролирано предприятие към 31.12.2010 г. Не са установени индикации за това, че балансовата стойност на инвестицията надвишава сумата, която се очаква да бъде възстановена от нея, ако тя може да се оцени надеждно. Съвместно-контролирано дружество („Севлиевогаз 2000” АД) генерира добри печалби и парични потоци. Натрупаните резерви на съвместно-контролирано предприятие представляват 60% от основния му капитал.

Дружеството класифицира инвестицията в „Севлиевогаз 2000” АД като инвестиция в съвместно-контролирано дружество по силата на учредителния акт на „Севлиевогаз 2000” АД.

9. Материални запаси

	<u>31.12.2010 г.</u>	<u>31.12.2009 г.</u>
Суровини	15,150	11,739
Незавършено производство	6,336	8,469
Готова продукция	11,453	7,213
Стоки	17,107	12,759
	<u>50,046</u>	<u>40,180</u>

Движението в натрупаната обезценката на обездвижени и залежали материални запаси е следното:

	<u>Обезценка на обездвижени и залежали материални запаси</u>
На 1 януари 2009 година	1,923
Призната	3,199
Възстановена	(1,335)
На 31 декември 2009 година	3,787
На 1 януари 2010 година	3,787
Призната	1,093
Възстановена	(1,882)
На 31 декември 2010 година	2,998

Обезценката на обездвижените и залежали материални запаси е изчислена съгласно груповите счетоводни политики на Американ Стандарт/Идеал Стандарт Интернешънъл на база на очакваната реализация/обръщаемост на материалните запаси.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.
 (всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

9. Материални запаси (продължение)

Нетното изменение в натрупаната обезценка на обездвижени и залежали материални запаси в размер на (789) хил. лв. (2009: 1,864 хил. лв.) е представено като „Други разходи” (Прил. 25)

Възстановяването на обезценката се дължи на консумирането на съответните запаси през годината.

10. Финансови инструменти по категории

Счетоводната политика по отношение на финансовите инструменти се прилага към компонентите на таблицата по редове както следва:

31 Декември 2009 г.

	Заеми и вземания
Активи според баланса	
Търговски и други вземания (Прил. 11)	106,865
Парични средства и парични еквиваленти (Прил.12)	1,281
Общо	108,146
	Други финансови задължения
Пасиви според баланса	
Получени заеми (Прил. 15)	201,724
Търговски и други задължения (Прил.16)	30,442
Задължения за лизинг (Прил. 15)	400
Общо	232,566

31 Декември 2010 г.

	Заеми и вземания
Активи според баланса	
Търговски и други вземания (Прил. 11)	124,958
Парични средства и парични еквиваленти (Прил.12)	1,843
Общо	126,801
	Други финансови задължения
Пасиви според баланса	
Получени заеми (Прил. 15)	210,974
Търговски и други задължения (Прил.16)	44,817
Задължения за лизинг (Прил. 15)	479
Общо	256,720

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

10. Финансови инструменти по категории (продължение)

Търговски и други вземания включват вземания от свързани лица и вземания от клиенти и доставчици. Търговски и други задължения включват задължения към свързани лица и доставчици.

11. Търговски и други вземания

	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Търговски вземания, брутно	31,220	26,817
Намалени с: провизия за обезценка на търговски вземания	(638)	(2,297)
Търговски вземания, нетно	30,582	24,520
Вземания от свързани предприятия (Прил. 29)	11,426	11,034
Съдебни вземания нетно	3	1
Данък добавена стойност (ДДС) за възстановяване	10,780	4,459
Аванси и разходи за бъдещи периоди	681	512
Заеми, предоставени на свързани лица (Прил. 29)	82,947	71,310
Други	49	79
Общо:	136,468	111,915

Търговските вземания не са лихвоносни и са със срок на плащане от 30 до 120 дни.

Към 31.12.2010 г., търговски вземания с номинална стойност 638 хил. лв. (31.12.2009 г.: 2,297 хил. лв.) са изцяло обезценени, в резултат на направен от ръководството на Дружеството анализ на тяхната събираемост.

Движението на провизиите за обезценка е както следва:

	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Към 1 януари	2,297	976
Провизия за обезценени вземания	-	1,597
Вземания, отписани през годината като несъбираеми	-	(276)
Възстановена провизия	(1,659)	-
Към 31 декември	638	2,297

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

11. Търговски и други вземания (продължение)

На 20 март 2010 г. приключва процеса на сключване споразумение за гаранция на вземанията между Дружеството и Идеал Стандарт Интернашънал БВБА. На базата на тази гаранция за поемане на ангажимент за покритието им е направена справедлива и коректна преоценка на вземанията със съответната провизия. Към 31 декември, възрастовият анализ на търговските вземания от трети и свързани лица, е представен в таблицата по-долу:

			Просрочени, но необезценени				
	Общо	Нито просрочени, нито обезценени	< 30 дни	30-60 дни	60-90 дни	90-120 дни	>120 дни
2009	35,554	25,642	3,142	894	135	215	5,526
2010	42,008	34,090	936	388	354	127	6,113

Към 31 декември 2010 г., търговски вземания за 638 хил.лв (2009 г.: 2,297 хил.лв) са били обезценени. Към тази дата стойността на провизиите е 638 хил.лв (2009 г.: 2,297 хил.лв). Тези индивидуално обезценени вземания са предимно от търговци на едро, които са в неочаквано трудна икономическа ситуация. Възрастовият анализ на тези вземания е както следва:

	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Над 6 месеца	638	2,297

Балансовите стойности на търговските и други вземания на Дружеството са деноминирани в следните валути:

Валута	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Български лева	4,979	3,233
Евро	37,029	32,321
	42,008	35,554

Максималната степен на излагане на кредитен риск към датата за отчетния период е балансова стойност на всеки клас вземания посочени по-горе. Дружеството не държи заложен активи като гаранции.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

12. Парични средства и еквиваленти

	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Парични средства в каси	2	4
Парични средства в банки	1,841	1,277
	1,843	1,281

За целите на отчета за паричните потоци, наличните парични средства в края на периода са паричните средства в каси и банки.

13. Акционерен капитал

	Брой обикновени акции	Стойност (хил.лв.)
Към 1 януари 2009 г.	50,197,498	50,197
Към 31 декември 2009 г.	50,197,498	50,197
Обезсилване на акции	(35,176,825)	(35,177)
Към 31 декември 2010 г.	15,020,673	15,020

	Брой обикновени акции	Стойност (хил.лв.)
Към 31 декември 2009 г.		
Идеал Стандарт БК Холдинг Холандия	15,020,443	15,020
Идеал Стандарт Видима АД	35,176,825	35,177
Физически лица	230	-
	50,197,498	50,197

	Брой обикновени акции	Стойност (хил.лв.)
Към 31 декември 2010 г.		
Идеал Стандарт БК Холдинг Холандия	15,020,443	15,020
Физически лица	230	-
	15,020,673	15,020

13 Акционерен капитал (продължение)

Към 31.12.2009 година „Идеал Стандарт Видима” АД притежава 35,176,825 собствени акции. Акции са били придобити в резултат на сливането както следва: 15,020,443 нови акции са били издадени и прехвърлени към новия акционер – Идеал Стандарт БК Холдингс, Холандия. Останалите акции на Дружеството, притежавани от „Идеал Стандарт БК България” ЕАД преди сливането са били прехвърлени към приемащото Дружество – „Идеал Стандарт Видима” АД. Към 31.12.2009 тези акции са останали в Дружеството и са класифицирани като „Изкупени собствени акции”.

През 2010 година е намален регистрирания капитал на дружеството от 50,197,498 лева на 15,020,673 лева.

14. Резерви

Законови резерви

Законовите резерви се формират от акционерните дружества като Идеал Стандарт – Видима АД по реда на чл. 246 от Търговския закон. Те се заделят докато достигнат една десета или по-голяма част от капитала. Източници за формиране на законовите резерви са най-малко една десета част от нетната печалба, средствата, предвидени в устава или по решение на общото събрание на акционерите. Законовите резерви могат да бъдат използвани единствено за покриване на загуби от текущия и предходни отчетни периоди.

Премийни резерви

Премийните резерви се формирани в резултат на конвертиране на преференциални акции в обикновени, съгласно решение на Общото събрание акционерите. Премийните резерви могат да се използват за изплащане на дивиденди, покриване на загуби и други цели по решение на Общото събрание на акционерите.

Други резерви

Другите резерви се формират в резултат на разпределение на печалбата от минали години по решение на Общото събрание на акционерите. Те се използват за изплащане на дивиденди, покриване на загуби и други цели по решение на Общото събрание на акционерите.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

15. Получени заеми

	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Текущи		
Заеми от свързани лица (Приложение 29)	1,767	1,632
Финансов лизинг	203	127
	1,970	1,759

Нетекущи		
Заеми от свързани лица (Приложение 29)	209,207	200,092
Финансов лизинг	276	273
	209,483	200,365

Общо заеми	211,453	202,124
-------------------	----------------	----------------

	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Общо заеми		
– при фиксиран лихвен процент	1,767	1,632
– при плаващ лихвен процент	209,686	200,492
	211,453	202,124

	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Среднопретеглени ефективни лихвени проценти:		
– заеми от свързани лица	6.38%	6.49%
– финансов лизинг	4.59%	7.40%

Балансовите стойности и справедливата стойност на нетекущите заеми са както следва:

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

15. Получени заеми (продължение)

	Балансова стойност		Справедлива стойност	
	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2009
Заеми от свързани лица	209,207	200,092	214,628	206,137
Финансов лизинг	276	273	276	273
	209,483	200,365	214,904	206,410

Балансовите стойности на нетекущите заемите на Групата са деноминирани в следните валути:

	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Евро	209,565	201,724
	209,565	201,724

Матуритета на заемите е :

	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
До 1 година	1,970	1,759
между 1 и 5 години	276	273
над 5 години	209,207	200,092
	211,453	202,124

Задължения по финансов лизинг – минимални лизингови вноски

	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
До 1 година	229	154
От 1 до 5 години	297	294
	526	448
Бъдещи финансови разходи по финансов лизинг	(47)	(48)
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	479	400

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

15. Получени заеми (продължение)

До 1 година	203	127
От 1 до 5 години	276	273
	479	400

Задълженията по договор за финансов лизинг са ефективно обезпечени с правото на лизингодателя да си върне актива при неизпълнение от страна на лизингополучателя. Посочените по-горе активи придобити чрез финансов лизинг (където Дружеството е лизингополучател) включват леярска машина IMR на следната стойност:

	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Отчетна стойност-капитализирани финансови лизинги	939	647
Натрупана амортизация	(295)	(145)
Балансова стойност	644	502

16. Търговски и други задължения

	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Търговски задължения	32,872	21,542
Задължения към свързани лица (Приложение 29)	11,945	8,900
Задължения към персонала	2,211	2,272
Задължения към осигурителни предприятия	662	864
Задължения по данък общ доход	499	455
Данъци	61	46
Други	1,214	626
Общо	49,464	34,705

17. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се отчитат за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност за целите на счетоводното отчитане при данъчна ставка в размер на 10% приложима за годината, в която се очаква да се проявят с обратна сила.