

АЛУАКС ООД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА
ДЕЙНОСТТА,
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 декември 2012

CONFIDENTIAL

SECRET



АЛУАКС ООД
гр. Шумен, ЕИК 837100981

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ПРЕДПРИЯТИЕТО СЪГЛАСНО Чл.33 от
ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО**

Забавянето на европейската икономика, което се наблюдаваше след средата на 2011 година, се задълбочи през 2012 година. Тримесечните данни на ЕВРОСТАТ за изменението на БВП на страните от ЕС очертават тенденция на спад в икономическата активност. Намаленията от второ тримесечие на 2011 ръст на икономиката преминава в спад през второ и трето тримесечия на 2012 година от съответно 0.3% и 0.4% на годишна база. От големите европейски икономики единствено Германия регистрира по-значим растеж, който обаче също показва тенденция на забавяне до 0.9% за трето тримесечие на 2012 година. Безработицата в 27-те страни-членки на ЕС се е увеличила с 0.7 процентни пункта до 10.7%, а в тези от евро-зоната е нараснала с един пункт до 11.7%. По този показател от големите европейски държави, единствено в Германия се наблюдава намаляване на безработицата с 0.2 пункта до 5.4%.

При българската икономика се наблюдават сходни процеси на икономическо забавяне. Ръстът на БВП се забавя до 0.5% през първите три тримесечия на 2012 година, безработицата нараства с 0.8 процентни пункта до 12.6%.

Основният фактор, повлиял на дейността на Алуакс ООД през 2012 година беше стагниращият строителен сектор, който предизвика свиване на реализираните количества и конкурентен натиск за задържане и дори намаляване на продажни цени при увеличаващи се покупни цени на основни материали. Тези негативни процеси доведоха до спад на продажбите и финансовия резултат на дружеството.

С цел извършване на обективен анализ на дейността и финансовото състояние на Алуакс ООД през 2012 г. ще бъдат сравнени основни елементи от отчета за доходите и отчета за финансовото състояние на дружеството за периода 2011-2012 г.

Реализирани количества продукция и приходи от продажби:

През 2012 година беше отбелязан спад от 17.6% на приходите от продажби. При основната продуктова група „пластмасови комплекти и капачки“ намалението е 28.7%. Тъй като дела на тази продуктова група в продажбите на дружеството остава над 60% и през 2012 година, ръста при продуктите групи „алуминиеви дистанционери / пластмасови ъгли“ и „пластмасови накрайници“ от съответно 30.7% и 16% не успя да компенсира намалелите продажби при пластмасовите комплекти и капачки.

Пластмасови комплекти и капачки

Реализираните през 2012 година количества от *стандартните пластмасови комплекти* бяха с 25.7% по-ниски до 8.9 млн.бр., а поради по-ниските средни продажни цени, в стойностно изражение спадът беше 34.6% до 1.287 хил.лв.

При *комплектите за алуминиеви флакони* се наблюдаваше количествен спад от 24.7% до 909 хил.бр., а в стойностно изражение 22.7% до 144 хил.лв.

При *капачките за професионална (т.нар. „пистолетна“) полиуретанова пяна* количествения спад беше 13.3% до 6 млн.бр., а стойностният 16.1% до 690 хил.лв.

Пластмасови накрайници

При *стандартните накрайници* беше отбелязан ръст и в реализираните количества, и в приходите от продажби, съответно с 46.2% до 32.3 млн.бр. и с 36.2% до 453 хил.лв.

При *другите типове накрайници* беше отбелязан количествен ръст от 4.5% до 12.2 млн.бр., но поради намалението на средните продажни цени беше реализиран спад на приходите от продажби от 4.8% до 307 хил.лв.

Алуминиеви дистанционери и пластмасови ъгли

При *алуминиевите дистанционери* беше реализиран количествен ръст от 42.8% до 9.4 млн.метра, но поради намаление в продажните цени, ръстът в продажбите от този продукт беше 34.6% до 196 хил.лв.

Обемите реализирани *пластмасови ъгли* се увеличиха с 25% до 8.8 млн.бр., а поради промяна в структурата на реализираните размери ъгли, продажбите се увеличиха с 23.1% до 90 хил.лв.

Други продукти

Тази продуктова група включва *поликомпонентите пластмасови комплекти, пластмасови капачки за силиконови туби, както и продажби на полиетиленови ръкавици*. Сумарният спад при тези продукти беше 13.1% до 142 хил.лв.

В следствие на различните по посока изменения при продуктите, се промени и структурата на приходите от продажби, като дела на пластмасовите комплекти и капачки намаляха с 10 процентни пункта до 64.1%, а тези на пластмасовите накрайници и „алуминиеви дистанционери / пластмасови ъгли“ се увеличиха съответно с 6.7 пункта до 23% и 3.2 пункта до 8.6%.

Общите приходи от продажби на Алуакс ООД за 2012 година възлизат на 3 309 хил.лв., като намалението спрямо предходната година е 704 хил.лв. или 17.6%.

Разходи за дейността

Разходите за материали намаляха по-бавно от приходите от продажби - с 11.2% до 2,087 хил.лв., като главно влияние в този процес имаше увеличението през първото полугодие на покупните цени на основните материали за производство на пластмасови изделия – полиетилен и полипропилен. Отношението на разходите за материали към приходите от продажби се увеличава с 4.6 процентни пункта до 63%.

Разходите за външни услуги намаляват със 7.8% до 403 хил.лв. Разходите за транспорт намаляват с 14.5% до 171 хил.лв., което е по-бавно от свиването на приходите от продажби. Основният фактор, който има влияние върху разходите за транспортни услуги е географската структура на продажбите, която през 2012 се измени в полза на клиенти от западна Европа (Холандия и Германия). Отношението на разходите за външни услуги към приходите от продажби се увеличава с 1.3 процентни пункта до 12.2%.

Разходите за персонала намаляват с 51 хил.лв. или 7.2% до 654 хил.лв. Отношението на разходите за персонал към приходите от продажби се увеличава с 2.2 процентни пункта до 19.8%.

Общата сума на разходите намалява с 351 хил.лв. или 9.6% до 3 322 хил.лв., което е значително по-малко от 17.6-процентното намаление на приходите от продажби.

Финансов резултат

Изпреварващият спад на приходите от продажби спрямо този на разходите доведе до влошаване на финансовия резултат на дружеството за 2012 година, който от печалба след облагане в размер на 303 хил.лв. за 2011 година преминава в загуба в размер на 13 хил.лв. през 2012 година.

Финансово състояние

През 2012 г. дружеството придоби нетекущи активи на обща стойност 24 хил. лева, от които 20 хил.лв. в машини и оборудване и 4 хил.лв. в транспортни средства и други нетекущи активи.

Стойността на материалните запаси към 31.12.2012 г. намалява с 68 хил.лв. или 18.3% до 303 хил.лв.

Сумата на вземанията по продажби намалява с 41.4% до 797 хил.лева, а съотношението им спрямо приходите от продажби намалява с 9.8 процентни пункта до 24.1%. Просрочените неуредени вземания са в размер на 205 хил.лв., 152 хил.лв. от които с просрочие до 30 дни и 53 хил.лв. с просрочие от 30 до 45 дни.

Финансовото състояние и през двата разглеждани периода остава стабилно. Сумата на пасивите намалява със 187 хил.лева до 52 хил.лева. Коефициентът на съотношение между търговските вземания и краткосрочни задължения е 15.3, а този на паричните средства към краткосрочни задължения е 10.7. Всички неуредени краткосрочни задължения са със срок по-малък от 30 дни.

Размерът на собствения капитал спрямо 31 декември, 2011 г. намалява с 13 хил.лева до 2,056 млн.лева, като отношението му към сумата на баланса се увеличава с 8 процентни пункта до 98%.

Ръководството възнамерява да продължи провеждането на предпазлива финансова политика и да поддържа ниско съотношение между пасиви и собствен капитал.

Рисковата експозиция на Алуакс ООД може да бъде характеризирана по следния начин:

- Бизнес рискове: най-съществен е рискът от евентуално бързо покачване на цените на основните суровини за производството на пластмасови изделия. Тези суровини са полипропилен и полиетилен, и поради характера им на производни от петрола, тяхната ценова динамика е пряко свързана с изменението цените на петрола на международните пазари. През 2013 г. очакваме цените на основните материали да се повишат в диапазона 5-10%.
- Валутен риск: Алуакс ООД осъществява търговски сделки само в евро и български левове, поради което считаме, че дружеството не е пряко изложено на валутен риск.
- Кредитен риск: Клиенти на Алуакс ООД са предимно свързани лица - фирми от групата Ден Бравен, член на която е и Алуакс ООД. Поради тази причина, както и поради това, че

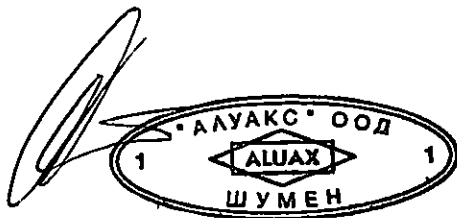
клиентите изплащат задълженията си в договорените срокове, считаме, че предприятието не е изложено на кредитен риск;

- Лихвен риск: Към 31 декември 2012 г. дружеството няма сключени договори за кредити с финансови институции, както и договори за лизинг на активи, поради което считаме че не съществува експозиция на лихвен риск.
- 2. След датата на съставяне на годишния финансов отчет настъпиха важни събития за дружеството свързани с преразпределение на собствеността. Основния собственик Ден Бравен България ЕООД продаде дяловете си от 80% на миноритарните собственици.
- 3. За в бъдеще предвиждаме фокусиране върху съществуващите основни дейности на Алуакс ООД – производството на пластмасови изделия и изработване на алуминиеви дистанционери.
- 4. Научноизследователска и развойна дейност:
Развойната дейност на дружеството е свързана с конструиране, разработване и усъвършенстване на част от оборудването, необходимо за производството на пластмасови изделия, както и участие на техническият екип на Алуакс ООД при конструирането и разработването на шприц-форми за производство на пластмасовите изделия, произвеждани от предприятието.
- 5. Алуакс ООД, като дружество с ограничена отговорност, не следва да предоставя информация по Чл.187д и Чл.247 от Търговския закон.
- 6. Алуакс ООД не разполага с клонове.
- 7. Финансовите инструменти, които използва Алуакс ООД са свързани най-вече с оперативната дейност на дружеството.

Използваните финансови активи са търговски вземания и парични наличности. Тъй като над 99% от търговските вземания са от свързани лица, а паричните наличности са в български левове и евро, считаме, че финансовите активи не излагат в голяма степен Алуакс ООД на кредитен или валутен риск.

Използваните финансови пасиви са търговски задължения към доставчици. Към 31.12.2012 година търговските задължения на Алуакс ООД възлизат на 31 хил.лв., като тези към несвързани лица са незначителни.

Румен Папов
Управител



25.03.2013г.
гр. Шумен

SECRET
FORN DISSEM ONLY
21 JAN 1974

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собствениците на
Алуакс ООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на Алуакс ООД („Дружеството“), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2012, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз, както и за системата за вътрешен контрол, която ръководството счита за необходима за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка, се носи от ръководството.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основащо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазването 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 грешки.

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 отклонения 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 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 Дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Делоит се отнася към едно или повече дружества - членове на Делоит Туш Томацу Лимитид, частно дружество с ограничена отговорност (private company limited by guarantee), регистрирано в Обединеното Кралство, както и към мрежата от дружества - членове, всяко от които е юридически самостоятелно и независимо лице. За детайлна информация относно правната структура на Делоит Туш Томацу Лимитид и дружествата - членове, моля посетете www.deloitte.com/bg/za_nas.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/bg/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

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

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2012, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

Обръщане на внимание

Както е оповестено в бележка 2.2 към приложения финансов отчет, през януари 2013 г. мажоритарният собственик продава дяловете си. Чрез продажбата Дружеството остава извън структурата на групата Ден Бравен, като над 98% от продажбите на компанията са към свързани лица. Съгласно подписани договори с групата Ден Бравен, бизнесът е осигурен до юни 2013, като след този период предстоят нови преговори. Всичко това поражда несигурност за бъдещото развитие, но ръководството счита, че ще успее да договори добри условия и ще продължи да работи с групата Ден Бравен. Тези обстоятелства водят до несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие. Настоящият финансов отчет не съдържа корекции, които биха били необходими, ако не се прилага принципа на действащото предприятие. Нашето мнение не е модифицирано по този въпрос.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността на Дружеството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, чл. 38, алинея 4, ние прегледахме приложения Годишен доклад за дейността на Дружеството. Годишният доклад за дейността на Дружеството, изготвен от ръководството на Дружеството, не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността на Дружеството, съставен от ръководството на Дружеството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2012, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността на Дружеството от 25 март 2013 се носи от ръководството на Дружеството.

Deloitte Audit
Делойт Одит ООД


Силвия Пенчева
Управител
Регистриран одитор



25 март 2013
София

АЛУАКС ООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

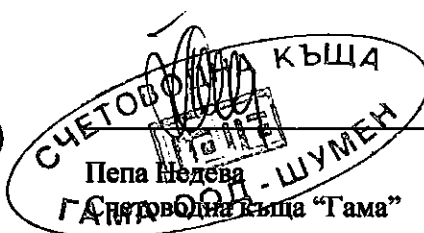
за годината, приключваща на 31 декември 2012

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

	Бележка	Годината, приключваща на 31.12.2012	Годината, приключваща на 31.12.2011
Приходи от продажби	4	3,309	4,014
(Намаление) на запасите от готова продукция и незавършено производство		(30)	(7)
Разходи за материали и отчетна стойност на продадени материали	5	(2,087)	(2,348)
Разходи за персонала	6	(654)	(705)
Разходи за външни услуги	7	(403)	(437)
Разходи за амортизации	11	(133)	(155)
Други разходи за дейността	8	(6)	(10)
Финансови разходи	9	(9)	(15)
(Загуба)/печалба преди данъчно облагане		(13)	337
Данъци върху печалбата	10	-	(34)
Нетна (загуба)/печалба за периода		(13)	303
Друг всеобхватен доход		-	-
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД		(13)	303

Финансовият отчет е подписан от името на Алуакс ООД на 25 март 2013 г. от:

Румен Папов
Управител



Отчетът за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

Силвия Пенева
Регистриран одитор
25 март 2013 г.



АЛУАКС ООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

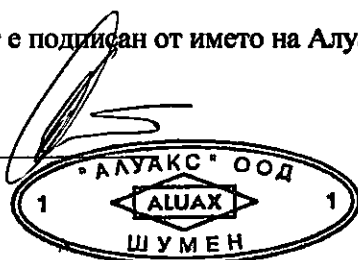
към 31 декември 2012

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

	Бележка	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи	11	410	519
Отсрочени данъчни активи	10	3	3
		<u>413</u>	<u>522</u>
Текущи активи			
Материални запаси	12	303	371
Търговски и други вземания	13	829	1,403
Парични средства	14	555	12
Вземания по корпоративен данък		7	-
		<u>1,694</u>	<u>1,786</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>2,107</u>	<u>2,308</u>
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Основен капитал	15	232	232
Резерви	16	1,040	1,040
Натрупана печалба		784	797
		<u>2,056</u>	<u>2,069</u>
Нетекущи пасиви			
Задължения при пенсиониране	17	18	18
		<u>18</u>	<u>18</u>
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	18	32	197
Начисления	19	1	9
Задължения по корпоративен данък		-	15
		<u>33</u>	<u>221</u>
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>2,107</u>	<u>2,308</u>

Финансовият отчет е подписан от името на Алуакс ООД на 25 март 2013 г. от:

Румен Папов
Управител



Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

Силвия Пенева
Регистриран одитор
25 март 2013 г.



АЛУАКС ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

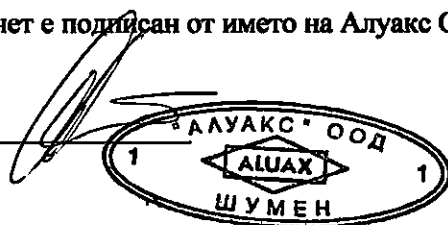
за годината, приключваща на 31 декември 2012

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

	Годината, приключваща на 31.12.2012	Годината, приключваща на 31.12.2011
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
(Загуба)/ печалба преди данъчно облагане	(13)	337
Корекции за:		
Разходи за амортизации	133	155
Изменение в начисленията и провизиите	-	4
	120	496
(Увеличение)/ намаление на вземанията	574	(587)
(Увеличение)/ намаление на материалните запаси	68	(76)
Увеличение/ (намаление) на задълженията	(173)	110
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА ОТ/ (ЗА) ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	589	(57)
Платени дивиденди (бел. 21)	-	(3)
Платени данъци върху печалбата	(22)	(9)
НЕТНИ ПАРИЧНИ СРЕДСТВА ОТ/ (ЗА) ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	567	(69)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Покупка на имоти, машини и съоръжения	(24)	(54)
НЕТНИ ПАРИЧНИ СРЕДСТВА, ИЗПОЛЗВАНИ ЗА ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ	(24)	(54)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Плащания на задължения по финансов лизинг	-	(17)
НЕТНИ ПАРИЧНИ СРЕДСТВА, ИЗПОЛЗВАНИ ЗА ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ	-	(17)
НЕТНО УВЕЛИЧЕНИЕ/ (НАМАЛЕНИЕ) НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	543	(140)
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА	12	152
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА (виж. бел.14)	555	12

Финансовият отчет е подписан от името на Алуакс ООД на 25 март 2013 г. от:

Румен Папов
Управител



Пена Недева
Счетоводна кърша
"Алуакс ООД - ШУМЕН"

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

Силвия Пенева
Регистриран одитор
25 март 2013 г.



АЛУАКС ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

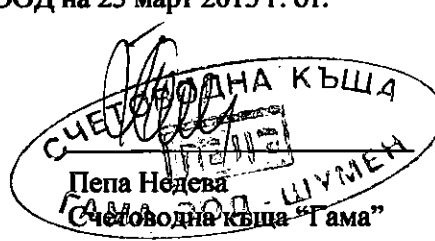
за годината, приключваща на 31 декември 2012

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

	Основен капитал	Резерви	Натрупана печалба	Общо
САЛДО НА 31 ДЕКЕМВРИ 2010	232	1,040	507	1,779
Разпределение на дивиденди	-	-	(13)	(13)
Нетна печалба за периода	-	-	303	303
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-
САЛДО НА 31 ДЕКЕМВРИ 2011	232	1,040	797	2,069
Разпределение на дивиденди	-	-	-	-
Нетна печалба за периода	-	-	(13)	(13)
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-
САЛДО НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012	232	1,040	784	2,056

Финансовият отчет е подписан от името на Алуакс ООД на 25 март 2013 г. от:

Румен Папов
Управител



Отчетът за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

Силвия Пенева
Регистриран одитор
25 март 2013 г.



АЛУАКС ООД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2012

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

1 Общи положения

1.1 Правен статут

Алуакс ООД (Дружеството) е дружество с ограничена отговорност, вписано в регистъра на търговските дружества при Агенция по вписванията – гр. София. Адресът на Дружеството е гр. Шумен, кв. Тракия-Юг, Промислена зона.

Към 31 декември 2012 и 2011 г. разпределението на дяловете в капитала на Дружеството е както следва:

Ден Бравен България ЕООД, Русе	80%
Физически лица	20%
Общо	100%

Към 31.12.2012 последна по ред холдингова компания на Дружеството е Ден Бравен Бехеер , Холандия.

1.2 Предмет на дейност

Основната дейност на Дружеството е производство и търговия с дистанциращи алуминиеви профили и пластмасови ъгли, накрайници и комплекти, използвани за производството на стъклопакети и пластмасови компоненти за индивидуална опаковка на строителни силикони и изолации.

Към 31 декември 2012 и 2011 г. броят на персонала е съответно 42 и 53 души.

2 База за изготвяне на годишния финансов отчет

2.1 Обща рамка за финансово отчитане

Този финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България.

Промени в МСФО

Стандарти и разяснения, влезли в сила през текущия отчетен период

Следните изменения към съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС са влезли в сила за текущия отчетен период:

- Изменения на МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване – прехвърляне на финансови активи, приети от ЕС на 22 ноември 2011 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2011).

Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2012

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

2 База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

2.1 Обща рамка за финансово отчитане (продължение)

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Следните МСФО, изменения на МСФО и разяснения са приети от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, но все още не са влезли в сила:

- МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- МСФО 11 Съвместни ангажименти, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- МСС 27 (ревизиран през 2011) Индивидуални финансови отчети, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- МСС 28 (ревизиран през 2011) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- Изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО – хиперинфлация и премахването на фиксирани дати за дружества, прилагащи за първи път МСФО, приети от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване – нетиране на финансови активи и финансови пасиви, приети от ЕС на 13 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети – представяне на пера от друг всеобхватен доход, приети от ЕС на 5 юни 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2012);
- Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода – отсрочени данъци: възстановимост на активи, приети от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на МСС 19 Доходи на наети лица – подобрения при отчитането на доходите след напускане, приети от ЕС на 5 юни 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на МСС 32 Финансови инструменти: Представяне- Нетиране на финансови активи и финансови пасиви, приети от ЕС на 13 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- КРМСФО 20 Разходи за отстраняване на повърхностния слой в производствената фаза на открита мина, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013).

Дружеството е избрало да не приема тези стандарти, изменения и разяснения преди датата на влизането им в сила. Дружеството очаква приемането на тези стандарти, изменения и разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2012

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

2 База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

2.1 Обща рамка за финансово отчитане (продължение)

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет:

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2015);
- Изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО – Правителствени заеми (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване - Задължителна дата за влизане в сила и преходни оповестявания;
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 11 Съвместни ангажименти и МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия – преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСС 27 Индивидуални финансови отчети – инвестиционни дружества (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (2012), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО, публикуван на 17 май 2012 (МСФО 1, МСС 1, МСС 16, МСС 32, МСС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировката (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013).

Дружеството очаква, че приемането на тези стандарти, изменения на съществуващите стандарти и разяснения няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

В същото време, отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

Според преценката на Дружеството, прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и пасиви съгласно МСС 39: Финансови инструменти: Признаване и оценяване, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата.

2.2 Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на начисленията.

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще. Финансовата криза от 2008, която през последните три месеца на 2008 ескалира и на практика прерасна в световна икономическа криза, намери отражение във всички сектори и индустрии първоначално през 2009, а впоследствие и през следващите години. Това създава предпоставки Дружеството да продължи своята дейност в една трудно прогнозируема бизнес среда. Алуакс ООД реализира несъществена загуба през 2012.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2012

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

2 База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

2.2 Счетоводни принципи (продължение)

Както е оповестено в т. 22 през януари 2013 г. мажоритарният собственик продава дяловете си Чрез продажбата Дружеството остава извън структурата на групата Ден Бравен, като над 98% от продажбите на компанията са към свързани лица. Съгласно подписани договори с групата Ден Бравен, бизнесът е осигурен до юни 2013, като след този период предстоят нови преговори. Всичко това поражда несигурност за бъдещото развитие, но ръководството счита, че ще успее да договори добри условия и ще продължи да работи с групата Ден Бравен. На база на гореизложеното, Ръководството на Дружеството потвърждава своето разбиране и валидността на предположението, че настоящия финансов отчет е изготвен на базата на принципа за действащото предприятие.

2.3 Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута е валутата на основната икономическа среда, в която Дружеството функционира и в която се генерират и изразходват паричните му средства. Дружеството осъществява своите сделки предимно в лева, поради което като функционална валута е определен българският лев.

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и съставя финансови отчети в националната валута на Република България - български лев, който от 1 януари 1999 г. българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева (хил. лева).

2.4 Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към датата на отчета за финансовото състояние са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

2.5 Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на МСФО изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовия отчет, които оказват влияние върху отчетените суми на активите и задълженията, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2012

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

3 Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1 Признаване на приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възмездяване и представляват вземания, свързани с продажбата на стоки и услуги, създадени в хода на обичайната дейност, нетно от отстъпки, ДДС и други данъци, свързани с продажбите.

Приходите се признават в момента, когато рисковете и изгодите от собствеността върху стоките са прехвърлени на купувача, а за услугите в зависимост от етапа на завършеност на сделката и разходите във връзка със сделката могат да бъдат надеждно измерени.

Приходите от лихви се начисляват на времева база и се определят въз основа на дължимата главница и приложимия лихвен процент.

Разходите се признават в отчета за всеобхватния доход, когато възникне намаление на бъдещи икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.

Разходите се признават на базата на пряка връзка между извършените разходи и приходите.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периоди и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

Разходите за лихви се признават в периода, в който са възникнали и се определят въз основа на дължимата главница и приложимия ефективен лихвен процент, представляващ процентът, който дисконтира очакваните парични плащания до нетната преносна стойност на финансовия пасив на база предполагаемия живот на този пасив.

3.2 Задължения при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда, персоналет има право на обезщетение при пенсиониране в размер от две до шест работни заплати в зависимост от продължителността на стажа в Дружеството. Не се предоставят доходи след пенсиониране. Освен това, при преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналет има право на обезщетение в размер до две работни заплати при трудов стаж минимум пет години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните пет години от трудовия стаж. Изплащането на тези обезщетения зависи не само от финансови променливи, но и от предположения във връзка с демографски фактори. Съгласно изискванията на МСС 19 "Доходи на персонала" Дружеството признава задължения за обезщетения при пенсиониране, които се актуализират периодично като се прилага Кредитния метод на прогнозираните единици. Сумата, отчетена в отчета за финансовото състояние, представлява настоящата стойност на задълженията на Дружеството за обезщетения при пенсиониране към 31 декември 2007 г., намалена с използвана провизия за периода до 2012 г. (виж бел.17). Ръководството счита, че задълженията при пенсиониране към 31 декември 2012 г. не се различават съществено от настоящата стойност на обезщетенията към тази дата.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2012

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

3 Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.3 Данъчно облагане

Текущият разход за данък се изчислява върху финансовия резултат за годината, преобразуван за данъчни цели с необлагаеми приходи или непризнати разходи по текущата данъчна ставка към датата на отчета за финансовото състояние. Данъчната ставка за корпоративния данък за 2012 и 2011 г. е 10%.

Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочените данъци.

Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовия метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2012 г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала. В тези случаи отсрочените данъци също се дебитират или кредитират директно в капитала.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират, когато се отнасят до данъци върху печалбата, дължими на едни и същи данъчни власти и Дружеството възнамерява да уреди текущите данъчни пасиви и активи в нетен размер.

3.4 Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи

Имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи са оценени по цената на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуалната загуба от обезценка.

Амортизацията на имотите, машините и съоръженията и нематериалните активи се начислява за срока на очаквания им полезен живот по линейния метод като се използват следните годишни амортизационни норми:

	<u>2012 и 2011</u>
Сгради	4%
Съоръжения	4%
Машини и оборудване	20%
Компютри	20%
Транспортни средства	15%
Офис оборудване	15%
Програмни продукти	20%

Амортизация не се начислява за земи, напълно амортизирани активи и активи в процес на придобиване.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2012

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

3 Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.5 Материални запаси

Материалните запаси се оценяват на по-ниската от цената на придобиване или нетната им реализуема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортни и митнически разходи и други подобни разходи. Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна стойност, намалена с очакваните разходи за завършване на продукцията и разходите за продажба. Потреблението на материални запаси се оценява по средна претеглена цена.

3.6 Обезценка на активи

В края на годината се извършва преглед на преносната стойност на нетекущите активи, за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако има такива признаци, Дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка (ако има такава). Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, Дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи.

Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава като разход веднага.

Когато загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години.

Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход веднага, освен ако не е свързана с актив отчитан по преоценена стойност, в който случай възстановяването на загубата се отчита като увеличение от преоценка.

3.7 Финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите задължения се признават в отчета за финансовото състояние от Дружеството в случай, че Дружеството става страна по договорните разпоредби на съответния инструмент.

Финансовите активи се класифицират в следните категории: финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; инвестиции, държани до падеж; активи на разположение за продажба и кредити и вземания. Класифицирането зависи от характера и предназначението на финансовите активи и се определя при първоначалното им признаване. Финансовите активи, посочени в отчета за финансовото състояние, включват парични средства в брой и по банкови сметки и търговски и други вземания.

Финансовите пасиви се класифицират или като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като финансови пасиви по амортизирана стойност. Финансовите пасиви, посочени в отчета за финансовото състояние, включват търговски и други задължения, и задължения по финансов лизинг.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2012

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

3 Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.7 Финансови инструменти (продължение)

Ръководството счита, че справедливата стойност на финансовите инструменти е близка до тяхната балансова стойност. Под справедлива стойност се разбира сумата, за която един актив може да бъде разменен или един пасив – уреден, между информирани и желаещи страни в пряка сделка помежду им.

Методът на ефективния лихвен процент е метод на изчисление на амортизираната стойност на финансов актив/пасив и за разпределение на прихода/разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е процентът, който дисконтира очакваните парични постъпления/плащания до нетната преносна стойност на финансовия актив/пасив на база предполагаемия живот на този актив/пасив или ако е подходящо за по-къс период.

3.7.1 Парични средства

За целите на отчета за паричните потоци паричните средства включват неблокираните парични средства в брой и по банкови сметки (виж също бел. 14).

3.7.2 Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по амортизирана стойност, намалена с необходимата провизия за обезценка и несъбираемост. Поради това, че тези вземания не са лихвени, амортизираната им стойност съвпада с тяхната номинална стойност. Провизията за обезценка и несъбираемост се определя на база преглед на салдата в края на отчетния период и се начислява индивидуално за определени позиции, за които съществуват индикации за обезценка и несъбираемост.

3.7.3 Търговски и други задължения

Търговските и други задължения не са лихвени и се отчитат по амортизирана стойност, която съвпада с тяхната номинална стойност.

3.7.4 Валутен риск

Дружеството осъществява сделки, деноминирани в чуждестранна валута. Следователно то е изложено на риск, свързан с възможни промени във валутните курсове. Преобладаващата част от сделките, свързани с доставки на материали и продажби на готова продукция са деноминирани в евро, а курсът на българския лев е фиксиран към тази валута (виж също бел. 2.3). Поради тази причина рискът, свързан с възможни промени във валутния курс на българския лев спрямо еврото е минимален. През 2011 година Дружеството осъществява и сделки, деноминирани в долари на САЩ, свързани с доставка на материали. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, свързан с осъществяването на сделки, деноминирани в долари на САЩ.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2012

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

3 Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)**3.7 Финансови инструменти (продължение)****3.7.5 Кредитен риск**

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Тъй като продажбите на продукция и услуги се извършват преобладаващо за дружества от групата Ден Бравен (виж бел. 21) и разплащанията се осъществяват при нормални търговски условия, рискът е минимален.

3.7.6 Лизингови договори

Лизингов договор се класифицира като финансов, когато рисковете и изгодите, свързани със собствеността върху актива в значителна степен се прехвърлят върху наемателя. Всички останали договори се класифицират като експлоатационен лизинг.

Активите, наети по финансово обвързани договори се признават като актив в отчета за финансовото състояние по по-ниската от сегашната стойност на минималните лизингови плащания и справедливата им стойност към датата на придобиване. Свързаното с това задължение към наемодателя се отразява в отчета за финансовото състояние като задължение по финансов лизинг. Финансовите разходи, които представляват разликата между общата сума на плащанията по лизинговите договори и отчетната стойност на придобитите активи се признават в отчета за всеобхватния доход като се прилага постоянен лихвен процент спрямо остатъчното салдо на лизинговото задължение.

Наемните вноски по експлоатационни лизингови договори се признават като разход по линейния метод за срока на съответния договор.

3.7.7 Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството притежава настоящо задължение като резултат от минало събитие и съществува вероятност Дружеството да уреди това задължение. Провизиите са оценени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството, необходима за погасяване на задължението към датата на изготвяне на финансовия отчет и са дисконтирани до настоящата им стойност, когато ефектът е съществен.

4 Приходи от продажби

Приходите от продажби са както следва:

	Годината, приключваща на 31.12.2012	Годината, приключваща на 31.12.2011
Приходи от продажбата на продукция	3,057	3,798
Приходи от продажбата на услуги	196	149
Приходи от продажба на материали	56	67
Общо приходи от продажби	3,309	4,014

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2012

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

5 Разходи за материали

Разходите за материали представляват ползваните за дейността:

	Годината, приключваща на 31.12.2012	Годината, приключваща на 31.12.2011
Суровини и материали, вложени в производството	1,939	2,206
Електроенергия	92	85
Отчетна стойност на продадени материали	46	48
Горива и смазочни материали	10	9
Общо разходи за материали	2,087	2,348

6 Разходи за персонала

Разходите за персонала включват:

	Годината, приключваща на 31.12.2012	Годината, приключваща на 31.12.2011
Заплати и други възнаграждения	566	609
Социални осигуровки и надбавки	88	96
Общо разходи за персонала	654	705

7 Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги могат да се анализират както следва:

	Годината, приключваща на 31.12.2012	Годината, приключваща на 31.12.2011
Разходи за транспорт	171	200
Комисиони по продажби (виж бел. 21)	166	179
Други	66	58
Общо разходи за външни услуги	403	437

През 2012 и 2011 г. са начислени разходи за одиторски възнаграждения в размер съответно на 10 хил. лева и 15 хил. лева.

8 Други разходи за дейността

Другите разходи за дейността съдържат:

	Годината, приключваща на 31.12.2012	Годината, приключваща на 31.12.2011
Командировки	2	3
Данъци и такси	3	7
Други разходи	1	-
Общо други разходи за дейността	6	10

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2012

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

9 Финансови разходи

Финансовите разходи съдържат:

	Годината, приключваща на 31.12.2012	Годината, приключваща на 31.12.2011
Банкови такси	7	7
Загуба от валутни курсови разлики, нетно	2	8
Общо финансови разходи	9	15

10 Данъци върху печалбата

Отсроченият данъчен актив към 31 декември 2012 и 2011 г., в размер 3 хил. лева, произтича от начисления за неизползван платен отпуск и провизия за задължения при пенсиониране.

Изчисленията за ефективната данъчна ставка за годините, приключващи на 31 декември 2012 и 2011 г. са представени в следната таблица:

	Годината, приключваща на 31.12.2012	Годината, приключваща на 31.12.2011
(Загуба)/ печалба преди данъчно облагане	(13)	337
Данъчна ставка	10.00%	10.00%
Данък върху печалбата	(1)	34
Данъчен ефект от корекции, водещи до промяна на ефективната данъчна ставка:		
Постоянни разлики	1	-
Разход за данък	-	34
Ефективна данъчна ставка	-	10.08%

Данъкът върху печалбата за годините, приключващи на 31 декември 2012 и 2011 се състои от:

	Годината, приключваща на 31.12.2012	Годината, приключваща на 31.12.2011
Разход за данък	-	34
Общо разход за данък	-	34

АЛУАКС ООД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2012

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

11 Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи

Имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи са както следва:

	Сгради и земи	Машини, съоръжения и оборудване	Транспортни средства и други	Разходи за придобиване на ДМА	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност						
Салдо към						
31 декември 2010	295	1,218	224	69	6	1,812
Придобити	2	8	6	38	-	54
Прехвърлени	-	106	-	(106)	-	-
Салдо към						
31 декември 2011	297	1,332	230	1	6	1,866
Придобити	-	6	5	13	-	24
Прехвърлени	-	14	-	(14)	-	-
Салдо към						
31 декември 2012	297	1,352	235	-	6	1,890
Натрупана амортизация						
Салдо към						
31 декември 2010	(99)	(888)	(199)	-	(6)	(1,192)
Амортизация за периода	(11)	(120)	(24)	-	-	(155)
Салдо към						
31 декември 2011	(110)	(1,008)	(223)	-	(6)	(1,347)
Амортизация за периода	(11)	(116)	(6)	-	-	(133)
Салдо към						
31 декември 2012	(121)	(1,124)	(229)	-	(6)	(1,480)
Балансова стойност						
на 31 декември 2011	187	324	7	1	-	519
Балансова стойност						
на 31 декември 2012	176	228	6	-	-	410

12 Материални запаси

Материалните запаси включват:

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Материали	159	197
Готова продукция	132	174
Незавършено производство	12	-
Общо материални запаси	303	371

АЛУАКС ООД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2012

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

13 Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се състоят от:

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Вземания по продажби (виж бел. 21)	797	1,360
Предоставени аванси	1	9
ДДС за възстановяване	27	28
Други вземания	4	6
Общо търговски и други вземания	829	1,403

14 Парични средства

Паричните средства представляват:

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Парични средства в брой	2	3
Парични средства по банкови сметки в лева	2	9
Парични средства по банкови сметки в чужда валута	551	-
Общо парични средства	555	12

15 Основен капитал

Основният регистриран и напълно внесен капитал на Дружеството към 31 декември 2012 и 2011 г. възлиза на 231,600 лева, разпределен в 100 дяла на стойност 2,316 лева всеки.

16 Резерви и разпределение на печалбата

Резервите са формирани основно от прехвърлени печалби от минали години съгласно решения на съдружниците.

През 2011 г. от печалбата на Дружеството са разпределени дивиденди в размер на 13 хил. лв. (виж бел. 21).

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2012

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

17 Задължения при пенсиониране

Към 31 декември 2007 г. Дружеството е начислило провизия за задълженията за обезщетение при пенсиониране на базата на оценка на лицензиран оценител в размер на 22 хил. лева. Изплатената провизия през 2008 г. е в размер на 2 хил. лева. През 2009 г. не е изплащана провизия при пенсиониране, а през 2010 г. изплатената провизия възлиза на 2 хил. лева. През 2011 и 2012 няма изплатена провизия.

Основни финансови предположения, използвани при изчисленията са следните:

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Дисконтов процент	5.7%	5%
Очакван процент на увеличение на възнагражденията спрямо предшестващата година:	5%	5%

Използваните демографски статистически предположения се основават на следното:

- темп на текучество на персонала на Дружеството през последните пет години;
- смъртност на населението на България през периода 1998 – 2001 г. съгласно данните на Националния статистически институт;
- статистически данни на Националния здравен информационен център относно нетрудоспособност на населението и преждевременно пенсиониране.

Ръководството счита, че задълженията при пенсиониране към 31 декември 2012 и 2011 не се различават съществено от настоящата стойност на обезщетенията към тази дата.

18 Търговски и други задължения

Търговските и други задължения включват:

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Доставчици	31	133
Задължения към персонала	-	43
Задължения за социално осигуряване	-	15
Задължения към бюджета	1	6
Общо търговски и други задължения	32	197

Задълженията към бюджета към 31 декември 2012 включват задължение за текущ алтернативен данък и продуктова такса за месец декември 2012 в размер на 1 хил.лв.

19 Начисления

Движението на провизиите за неизползвани компенсируеми отпуски от персонала е както следва:

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Провизии в началото на периода	9	5
Ползвани за периода	(8)	(4)
Начислени за периода	-	8
Провизии в края на периода	1	9

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2012

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

20 Финансови инструменти и управление на рисковете

Финансовите инструменти на Дружеството са както следва:

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
<i>Финансови активи</i>		
Търговски и други вземания	801	1,366
Парични средства	555	12
<i>Общо финансови активи</i>	<u>1,356</u>	<u>1,378</u>
<i>Финансови пасиви</i>		
Търговски и други задължения	31	133
Задължения по финансов лизинг	-	-
<i>Общо финансови пасиви</i>	<u>31</u>	<u>133</u>

Към 31 декември 2012 и 2011 г. паричните средства са отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Дружеството няма финансови активи на разположение за продажба и инвестиции, държани до падеж.

Към 31 декември 2012 и 2011 г. Дружеството няма финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени, и може да се прояви като валутен, лихвен или друг ценови риск.

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки, деноминирани в чуждестранна валута. Тъй като тези сделки са деноминирани в евро, а курсът на българския лев е фиксиран към тази валута (вж. също бел. 2.4) рискът, свързан с възможни промени във валутните курсове е минимален. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска.

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на лихвен риск.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2012

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

20 Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)

Ликвиден риск

Ликвидният риск възниква от времевото разминаване на договорените падежи на паричните активи и задължения и възможността длъжниците да не са в състояние да уредят задълженията си към Дружеството в стандартните срокове.

Към 31 декември 2012 и 2011 г. финансовите пасиви на Дружеството, анализирани по остатъчен срок от датата на отчета за финансовото състояние до датата на последващо договаряне или предвиден падеж, са както следва:

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
До 90 дни	31	133
От 91 до 120 дни	-	-
От 121 до 150 дни	-	-
От 151 до 360 дни	-	-
Над 360 дни	-	-
<i>Общо финансови пасиви</i>	31	133

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът клиентите да не изплатят своите задължения към Дружеството. Клиенти на Алуакс ООД са изключително фирми от групата Ден Бравен, към която Дружеството принадлежи. Поради този факт, както и поради факта, че възрастовата структура на търговските вземания остава почти непроменена спрямо предходната година считаме, че няма пряка експозиция на кредитен риск.

Възрастовата структура на търговските вземания към 31 декември 2012 и 2011 г. е представена в следните таблици:

Търговски вземания към 31 декември 2012 г. (хил. лева)

Клиенти	до 90 дни	90-180 дни	180-270 дни	270-360 дни	Над 360 дни	Общо
Ден Бравен България ЕООД	75	-	-	-	-	75
Дебратек	225	-	-	-	-	225
Ден Бравен Румъния	292	205	-	-	-	497
Общо	592	205	-	-	-	797
Дял (%)	74.3%	25.7%	-	-	-	100%

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2012

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

20 Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)

Търговски вземания към 31 декември 2011 г. (хил. лева)

Клиенти	до 90 дни	90-180 дни	180-270 дни	270-360 дни	Над 360 дни	Общо
Ден Бравен България ЕООД	96	90	44	33	-	263
Дебратек	196	-	-	-	-	196
Ден Бравен Румъния	297	268	269	-	-	834
Ден Бравен Франция	67	-	-	-	-	67
Общо	656	358	313	33	-	1,360
Дял (%)	48%	26%	23%	3%	-	100%

Дружеството е предоставило на Дебратек и Ден Бравен Румъния кредитен период от 90 дни, на Ден Бравен Селантс – 60 дни, а вземанията от Ден Бравен България ЕООД са с неопределен срок, те се уреждат обичайно с прихващане на задължения.

Към 31 декември 2012 г. просрочените вземания, различни от тези от Ден Бравен България, са в размер на 497 хил. лева, които към датата на настоящия финансов отчет са уредени.

Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си, така че да осигури функционирането си като действащо предприятие, което се осъществява с провеждането на предпазлива финансова политика и финансиране на инвестиционните планове основно със собствени средства.

Съотношението на финансовите пасиви към собствения капитал на Дружеството към 31 декември 2012 и 2011 г. е както следва:

	Към 31.12.2011	Към 31.12.2011
Финансови пасиви	31	133
Собствен капитал	2,056	2,069
Съотношение финансови пасиви / Собствен капитал	1.51%	6.43%

21 Свързани лица

Свързани лица на Алуакс ООД са съдружниците, както и всички дружества от групата Ден Бравен.

Краткосрочните брутни възнаграждения по трудови договори на ключовия ръководен персонал за 2012 и 2011 г. възлизат съответно на 158 хил. лева и 158 хил. лева, а дългосрочните – на 9 хил. лева към 31 декември 2012 и 2011, представляващи провизия за обезщетения при пенсиониране.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2012

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

21 Свързани лица (продължение)

Осъществените сделки със следните свързани лица са както следва:

Категория свързани лица	Вид на сделката	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
<i>Дружество-майка</i>			
Ден Бравен България	Комисионни по продажби	166	179
Ден Бравен България	Продажба на продукция и услуги	287	219
Ден Бравен България	Начислен дивидент	-	10
Други съдружници в Дружеството	Начислен и изплатен дивидент	-	3
<i>Дружества от групата Ден Бравен</i>			
Ден Бравен Аерозолс	Продажба на продукция и услуги	-	634
Ден Бравен Аерозолс	Покупка на активи и услуги	-	35
Ден Бравен Сийлантс, Холандия	Продажба на продукция и услуги	619	503
Ден Бравен Сийлантс, Холандия	Покупка на активи и услуги	-	117
Ден Бравен Румъния	Продажба на продукция и услуги	1,324	1,504
Ден Бравен Румъния	Покупка на материали	-	70
Дебратек	Продажба на продукция и услуги	1,012	1,103
Дебратек	Покупка на материали	50	16
Ден Бравен Франция	Продажба на продукция и услуги	28	51

Неуредените вземания са както следва:

Категория свързани лица	Вид на вземането	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
<i>Дружество-майка</i>			
Ден Бравен България	Продажба на продукция и услуги	75	263
<i>Дружества от групата Ден Бравен</i>			
Ден Бравен Румъния	Продажба на продукция и услуги	497	834
Ден Бравен Аерозолс	Продажба на продукция и услуги	-	-
Дебратек	Продажба на продукция и услуги	225	196
Ден Бравен Сийлантс	Продажба на продукция и услуги	-	67
Общо		<u>797</u>	<u>1,360</u>

Неуредените търговски задължения към 31 декември 2012 и 2011 г. са както следва:

Категория свързани лица	Вид на задължението	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
<i>Дружества от групата Ден Бравен</i>			
Дебратек	Покупка на активи и услуги	31	16
Ден Бравен Сийлантс, Холандия	Покупка на активи и услуги	-	-
Общо		<u>31</u>	<u>16</u>

АЛУАКС ООД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2012

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

22 Събития след датата на баланса

През януари 2013 мажоритарният собственик на Дружеството решава на продаде дяловете си в Алуакс ООД. Дяловете са закупени от миноритарните собственици.

През януари 2013 Дружеството разпределя дивидент в размер на 1,343 хил. лв.