

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2010 година

на "Балкантекс,, АД
(наименование и правна форма на предприятието)

гр. София " Шарл Шампо" бл. 112
(адрес на предприятието)

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ

“Балкантекс,, АД е основано през 1995 год. като акционерно дружество, регистрирано от Софийски градски Съд с решение № 1 от 1995 г., вписано в регистъра на търговските дружества под № 23275, том 278, стр. 76 по ф. д. № 3564/1995 г. / ЕИК 831259158 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр. София, район Триадица, жк. “Манастирски ливади” ул. “ Шарл Шампо” бл.112

Адресът за кореспонденция е гр. София, район Триадица, жк. “Манастирски ливади” ул. “ Шарл Шампо” бл.112

През отчетната 2010 г. се управлява и се представлява от Красимир Славов Русков.

2. Капитал

Дружеството е: 100 % - частна собственост;

За акционерни дружества:

Регистрираният **основен капитал** на дружеството е разделен на акции, както следва:

Броят на регистрираните акции е 65 000 бр.

Номиналната стойност на една акция е 50 лева

През 2009г в състава на акционерите не са настъпили промени.

3. Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност е: Вътрешно и външно търговска дейност, производствена дейност, строителство, туризъм, търговско представителство и агентство, както и всяка друга, незабранена от закона дейност.

Основната дейност на предприятието включва:

Производство на облекло;

Търговия на дребно на облекло;

През 2010 и 2009 година дружеството, осъществява предимно дейности, свързани с производство на облекло и търговия на едро и дребно на облекло.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящите финансови отчети на “Балкантекс,, АД са изготвени в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейската комисия.

2. Отчетна валута

Финансовите отчети са изготвени и представени в Български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена.

3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческа цена.

4. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

5. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2010г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR 1.95583

USD 1.47276

CHF 1.5678

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Нематериални активи

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в "Балкантекс," АД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрене на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда и от ОС на дружеството.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за доходите на база ленеен метод .

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Като дълготрайни материални активи в "Балкантекс,, АД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценка, приета от съда и от ОС на дружеството плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за доходите на база линеен метод.

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. Инвестиционни имоти

3.1. Като инвестиционни имоти в "Балкантекс," АД се третират и признават активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по отношение на които се обективира превишение на генерирането на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, което ги отличава от имотите, ползвани от предприятието и от имотите, държани за продажба в хода на обичайната икономическа дейност.

В случаите, в които даден инвестиционен имот включва част, предназначена за генерирането на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала и част, предназначена за ползване в дейността и не е налице възможност тези части с различно предназначение да се отчитат поотделно, целият актив се класифицира като инвестиционен или като ползван в дейността съобразно преценка на обстоятелството доколко частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло.

3.2. Първоначално всеки инвестиционен имот се оценява по цена на придобиване, в т.ч. разходите по сделката:

а) При придобиване чрез покупка - цената на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички разходи, които могат пряко да бъдат отнесени към покупката. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички действителни плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) При придобиване чрез строителство по стопански начин – цената на придобиване на датата, на която строителството е завършено.

в) При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот - стойността, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента.

г) Когато инвестиционният имот е получен в резултат на безвъзмездна сделка – по справедлива стойност.

д) Първоначалното оценяване на инвестиционен имот, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се осъществява по стойността му, приета от съда и ОС на дружеството.

3.3. Последващите разходи по инвестиционни имоти се капитализират, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

3.4. За последващо оценяване на инвестиционните имоти след първоначалното им придобиване се прилага следния подход:

Модела на цената на придобиване, тъй като справедливата стойност не може да бъде достоверно измерена и оценена.

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за доходите.

Земята и временно изведените от употреба инвестиционни имоти не се амортизират.

Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

4. Инвестиции – няма

5. Свързани лица

„Балкантекс„ АД няма отношение на свързано лице.

6. Финансови инструменти

6.1. Значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието:

С оглед дейността на предприятието са налице предпоставки за валутен риск, лихвен риск, кредитен риск, ликвиден риск и/или други финансови рискове, които да окажат влияние върху оперативната му дейност

Въпреки това, предприятието не използва финансови инструменти (деривативи) с цел минимизиране на потенциалните последствия от съществуващите макроикономически и други рискове, свързани с влиянието на основни макроикономически фактори.

Ръководството е разработило кредитна политика и кредитния риск се следи на ежеседмична база.

6.2. Не е възприета в предприятието политика относно финансовите инструменти:

6.2. Класификация

6.2.1. Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, както следва:

- Финансови активи, държани за търгуване – бързоликвидни активи, придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж;
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж – когато са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансовите активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги.
- Обявени за продажба - всички активи, които не могат да бъдат отнесени към останалите групи на финансовите активи.

6.2.2. Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им

Финансови пасиви, държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - финансови пасиви, които са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;

Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието - финансови пасиви, създадени от предприятието посредством директно получаване на пари, стоки или услуги.

6.3. Първоначална оценка

6.3.1. Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

6.3.2. Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

6.4. Последваща оценка

6.4.1. Финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, обявени за продажба - по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи.

Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж - по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

6.4.2. Финансови пасиви, държани за търгуване – по справедлива стойност.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и възникналите първоначално в предприятието – по амортизируема стойност.

6.5. Обезценка

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, държани за търгуване се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието и държани за търгуване, се отчита като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

6.6. Отписване на финансови инструменти.

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при: реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията; изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

7. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е Среднопретеглена стойност съгласно приложимия МСС2. Средната стойност се изчислява след всеки приход.

Възприетата база за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи е нормалния капацитет на производствените мощности.

8. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка.

9. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, разплащателни сметки в банки, краткосрочни банкови депозити.

10. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на "Балкантекс," АД инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

11. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за доходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

12. Провизии, условни задължения и условни активи

12.1. Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато "Балкантекс," АД има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието признава провизия.

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на предприятието. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

Преструктуриране

Провизия за разходи за реструктуриране се признават, когато "Балкантекс,, АД има подробен официален план за реструктуриране с конкретизирани обект (стопанска дейност или част от тази дейност), принципно засегнатите области, приблизителния брой служители, които трябва да бъдат компенсирани, разходите, необходими за извършването на реструктурирането и реструктурирането е започнало или е обявено публично.

Бъдещи оперативни разходи не се провизират.

Разходи за демонтаж и изваждане от употреба

Провизия за разходи за демонтаж и изваждане от употреба се признават, когато "Балкантекс,, АД има договорно задължение, от което произтича необходимостта от преместване, демонтиране, изваждане от употреба на съществени за дейността активи, което обстоятелство е свързано с изтичане на определен поток, съдържащ икономически ползи.

Провизия се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка на вътрешни специалисти).

Разходи за опазване на околната среда

В случаите, в които по силата на законови и подзаконови нормативни актове "Балкантекс,, АД следва да планира и направи разходи за намаляване на вредното влияние върху околната среда, или възстановяване на щетите, нанесени върху околната среда, се признава провизия.

Провизия се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка независими експерти

Гаранции за продукти

С оглед оперативната дейност "Балкантекс,, АД е поело ангажимент за гаранционен ремонт и подмяна на част от реализираните на пазара продукти при установяване на дефекти.

Провизии за доходи при пенсиониране

Признават се по реда на СС 19 "Доходи на персонала"

12.2. Като условни активи в "Балкантекс,, АД се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

12.3. Като условни пасиви в "Балкантекс,, АД се третират:

12.3.1. Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

12.3.2. Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на

икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.

13. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

13.1. Краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

13.2. Доходи при напускане - доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

13.3. Доходи под формата на компенсация с акции или дялове от собствения капитал - доходи на персонала, които са: предоставени под формата на финансови инструменти, носещи дивиденди (или други доходи) и емитирани от предприятието, или суми, чийто размер зависи от бъдещата цена на финансовите инструменти, носещи дивиденди (или други доходи) и емитирани от предприятието.

13.4. Доходи след напускане на работа - доходи на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение: пенсии, медицинско обслужване и други доходи.

13.5. Други дългосрочни доходи - доходи на персонала, които са платими 12 или повече месеца от края на периода, през който заетите са положили съответния трудов или служебен стаж.

14. Правителствени дарения и правителствена помощ

Първоначално финансиране от Правителството (правителствено дарение), както и получените в предприятията дарения от трети лица се отчитат като финансиране, когато има значителна сигурност, че "Балкантекс", АД ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

Правителствено дарение, целящо да обезщети предприятието за текущо възникнали разходи се признава като приход на систематична база в същия период, в който са възникнали разходите.

Правителствено дарение или дарения от трети лица, целящи да компенсират предприятието за направени разходи по придобиване на амортизируеми активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизацията на активите, придобити с полученото финансиране.

Правителствени дарения от трети лица, свързани с придобиването на неамортизируеми активи, се признава като приход от финансиране на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението.

Правителствено дарение, свързано с преотстъпени данъци се признава в обема на приходите през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

Опростените данъци се отразяват като приходи от финансиране за периода, в който е направено опрощаването, когато те текущо са били отразени като разход за дейността.

Опростените заеми без условия се отчитат като текущи приходи. Опростените заеми при определени условия се отчитат като финансиране и признават като приходи от финансиране при изпълнение на съответните условия.

15. Лизинг

15.1. Активи по финансовообвързани договори

Активи, наети по финансовообвързани договори, за които предприятието поема значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

В началото на лизинговия договор като задължение се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се отчитат при първоначалното им признаване с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Активи, предоставени по финансовообвързани договори, за които предприятието прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

В началото на лизинговия договор като вземане се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив се отразява като финансов приход за бъдещи периоди, които се признават в текущия период, пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

15.2. Активи по експлоатационни лизингови договори

15.2.1. Плащания по експлоатационен лизинг

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

15.2.2. Плащания по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемодател се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

16. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент

17. Приходи

Основният източник на приходи за "Балкантекс,, АД са приходите от продажба на продукцията.

Приходът от продажбата на продукцията, стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденди се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване. Когато дивиденти от капиталови ценни книжа се обявят от нетния доход преди придобиването, тези дивиденти се приспадат от балансовата стойност на ценните книжа.

18. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в "Балкантекс" АД се извършва тримесечно.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

19. Фундаментални грешки

През отчетния период са констатирани грешки, които са коригирани с капиталови сметки, както следва:

- Отписване на вземания – 22 736.92 лв.
- Отписване на задължения – 13 509.74 лв.
- Отписване на дълготрайни материални активи – 5 338.56 лв.

20. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

21. Бизнескомбинации

Не са извършвани бизнескомбинации в "Балкантекс" АД.

22. На 25.02.2011г. годишният финансов отчет на "Балкантекс" АД за 2010 г. е официално одобрен за публикуване от – Съвет на директорите с решение № 5 от 25.02.2011г.

След датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване настъпи следното събитие, които сме класифицирали като коригиращо:

На 19.10.2010 клиент Esprit изпраща рекламационен Протокол № 1010026004, с което удържа от Балкантекс АД сумата от 94 291. 51 евро, на основание – закъснение на износ на продукция. Рекламационният документ е осчетоводен и е намален прихода и вземането от клиента с КИ 2000000294/19.10.2010.

„Балкантекс“ АД счита, че рекламацията е неоснователна и я оспорва. В момента има информация, че тя ще отпадне, за което е необходимо технологично време.

Тъй като сумата рефлектира върху финансовото и икономическо състояние на компанията за 2010, ръководството на „Балкантекс“ АД взе решение тази операция да бъде отразена за 2010 чрез съответните корекции при годишното финансово приключване.

IV. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

		Страница:	Референция:
1.	Дълготрайни материални активи	14	1.1.
2.	Стоково-материални запаси	14	2.1.
3.	Търговски и други вземания	14	3
4.	Пари и парични еквиваленти	16	4.1.
5.	Данъци от печалбата	16	5.1.-5.3.
6.	Доходи на персонала	17	6.1.-6.1.2.
7.	Лизинг	18	7.1.1-7.1.3
8.	Търговски и други задължения	19	8
9.	Приходи	19	9.1.-9.3.
10.	Разходи	20	10.1.-10.2.3
11.	Ефекти от промените във валутните курсове	22	11.1.

1. Дълготрайни материални и нематериални активи

<i>Дълготрайни материални активи</i>	<i>Балансова стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>31.12.2010</i>	<i>31.12.2009</i>
Сгради		
Машины, производствено оборудване	101	157
Компютърна техника и апаратура	48	35
Стопански инвентар	376	515
Транспортни средства	71	110
Разходи за придобиване на материални дълготрайни активи	165	
ISO 9001:2000	22	26
Други дълготрайни нематериални активи		23
Общо балансова стойност:	783	866

2. Стоково-материални запаси

2.1. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на годишния финансов отчет е 8 359 хил.лв.

3. Търговски и други вземания

<i>Вземания</i>	<i>2010г.</i>			<i>2009г.</i>		
	<i>Сума на вземането (хил.лв.):</i>	<i>Степен на ликвидност</i>		<i>Сума на вземането (хил.лв.): Над 12 месеца</i>	<i>Степен на ликвидност</i>	
		<i>До 12 месеца</i>	<i>Над 12 месеца</i>		<i>До 12 месеца</i>	<i>Над 12 месеца</i>
<i>I. Предоставени заеми, в т.ч. (отчетна стойност, +):</i>	675		675	3		3
1. Предоставени заеми на предприятия от група						
2. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия						
3. Други предоставени заеми	671		671			
4. Отсрочени данъци	4		4	3		3
<i>II. Обезценка на вземания от предоставени заеми, в т.ч. (-):</i>						
1. Предоставени заеми на предприятия от група						
2. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия						
3. Други предоставени заеми						
<i>III. Вземания от клиенти, в т.ч. (отчетна стойност, +):</i>	2501	2501		1960	1960	
1. Вземания от свързани лица						
2. Вземания от трети лица	2501	2501		1960	1960	
<i>IV. Обезценка на вземания от клиенти, в т.ч. (-):</i>						
1. Вземания от свързани лица						
2. Вземания от трети лица						

V. Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч. (отчетна стойност, +):	45	45		11	11	
1. За доставки на нематериални активи						
2. За доставки на материални активи						
3. За доставки на стоково-материални запаси				5	5	
4. Аванси по други доставки	45	45		6	6	
VI. Обезценка на вземания от доставчици, в т.ч. (-):						
1. За доставки на нематериални активи						
2. За доставки на материални активи						
3. За доставки на стоково-материални запаси						
4. (аванси по други доставки)						
VII. Съдебни вземания (извън посочените в т. II и III), (отчетна стойност, +):				16	2	14
VIII. Обезценка на съдебни вземания (-):						
IX. Присъдебни вземания (извън посочените в т. II и III), (отчетна стойност, +):	40		40	40		40
X. Обезценка на присъдебни вземания (-):						
XI. Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:	1348	1348		1021	1021	
1. Корпоративен данък	102	102		60	60	
2. Данък върху добавената стойност	1246	1246		961	961	
3. Други данъци						
4. Осигуровки						
XII. Други вземания, в т.ч. (отчетна стойност, +):	249	249		188	188	
XIII. Обезценка на други вземания, в т.ч. (-):						
XIV. Разходи за бъдещи периоди						
1. Финансови разходи за бъдещи периоди	1	1		2	2	
2. Други разходи за бъдещи периоди	16	16		17	17	
Всичко сума на вземанията (отчетна стойност, +):	4875	4160	715	3638	3201	437
Сума на обезценка (-):				0	0	0
Нетен размер на вземанията:	4875	4160	715	3638	3201	437

4. Пари и парични еквиваленти

4.1. Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	2010г.	2009г..
Парични средства в брой:	25	42
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	32	59
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в чуждестранна валута:	39	7
Краткосрочни банкови депозити	8	11
Общо:	104	119

5. Данъци от печалбата

5.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
	2010г.	2009 г.
Облагаема печалба		510
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата		51

5.2. Данъците върху печалбата от извънредната и от обичайната дейност на предприятието са, както следва:

Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
	2010г.	2009 г.
Облагаема печалба от обичайна дейност		
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата от обичайна дейност:		
Облагаема печалба от извънредна дейност		
Ставка на корпоративния данък		
Данък върху печалбата от извънредна дейност:		
Общо корпоративен данък:	0	0

5.3. Временни разлики и отсрочени данъци

Временна разлика - произход	Стойност към 31.12.2010г. (хил.лв.)				Стойност към 31.12.2009 г. (хил.лв.)			
	Стойност на временната разлика	Актив по отсрочен данък	Пасив по отсрочен данък	Нетен размер:	Стойност на временната разлика	Актив по отсрочен данък	Пасив по отсрочен данък	Нетен размер:
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи								
2. От преоценен резерв на неамортизируеми активи								

3.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	43	4		4	43	4		4
4.Разходи за осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски								
5.Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация								
6. Обезценка на вземания								
7. Обезценка на СМЗ								
8.От първоначално признаване на биологични активи и селскостопанска продукция								
9.Провизии за задължения								
10.Доходи за физически лица								
11. Данъчни загуби или кредити								
12. (други)								
Общо данъчни активи/ пасиви:	43	4		4	55	4	1	3

6. Доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	2010г.	2009 г.
Президент, висши служители и ръководители..	6	5
.Аналитични специалисти	50	54
.Техници и други приложни специалисти	37	35
Административен персонал	10	12
Персонал, зает с услуги за населението, охрана и търговия		12
Квалифицирани производствени работници и сродни на тях	17	21
Оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия	4	6
.Професии, неизискващи специална квалификация	15	27
Общо:	139	172

6.1. Краткосрочни доходи на персонала

6.1.1. Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	2010г..	2009г.

Административен персонал, в т.ч.:	1056	950
Възнаграждения	907	808
Осигуровки	149	142
Членове на органи на управление, в т.ч.:	216	170
Възнаграждения	208	161
Осигуровки	8	9
Общо:	1272	1120

6.1.2. Дължими суми по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалите отчетени периоди:

Задължения за компенсируеми отсъствия	Сума (хил.лв.) (брой)	
	2010г.	2009г.
В началото на периода	37	33
Начислени	37	37
Изплатени	37	33
В края на периода:	37	37

7. Лизинг

7.1.1. Стойност на получените по лизингови договори активи:

Получени активи по лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2010г.	2009г.
По финансов лизинг	0	183
По експлоатационен лизинг	0	
Общо стойност на получените активи по лизингови договори:		183

7.1.2. Задължения по лизингови договори:

Задължения по лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2010г.	2009г.
По финансов лизинг	21	44
По експлоатационен лизинг	0	0
Всичко задължения по лизингови договори:	21	44

7.1.3. Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори:

Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2010г.	2009г.
В началото на периода	2	9
Възникнали през периода	2	2
Признати в текущите разходи за периода	3	9
В края на периода	1	2

8. Търговски и други задължения

Задължения	2010г.			2009г.		
	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение:	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение:
I. По заеми, в т.ч.	10404			8193		
1. Заеми от свързани лица						
В т.ч. лихви						
2. Заеми от финансови предприятия				183		
В т.ч. лихви						
3. Облигационни заеми						
В т.ч. лихви						
3. Други заеми	10404			8010		
В т.ч. лихви						
II. Задължения по лизингови договори	21			44		
III. Получени аванси от клиенти:				37		
IV. Задължения към доставчици, в т.ч.:	1322			564		
1. Задължения към свързани лица						
2. Задължения към трети лица	1322			564		
V. Задължения към бюджета, в т.ч.:	35			37		
1. За корпоративен данък						
2. За данък върху добавената стойност						
3. За други данъци	8			8		
4. Осигуровки	27			28		
5. (други дължими суми)						
VI. Задължения към персонала, в т.ч.:	108			103		
1. За възнаграждения	108			103		
2. За компенсируеми отсъствия						
VII. Задължения за дивиденди						
XII. Други задължения, в т.ч.	19			5		
XIII. Финансирания	10			12		
Всичко сума на задълженията	11919			8995		

9. Приходи

9.1. Приходи според техния характер, признати през периода:

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2010г.	2009г.
Приходи от продажби на продукция, в т.ч.:	51129	46007
Приходи от продажби на стоки, в т.ч.:	447	459

Приходи от продажби на дълготрайни активи и инвестиционни имоти, в т.ч.:		
Машини		
Приходи от други продажби:	169	237
Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:	38	22
Разработки модели-лектра; наем машина ; (други)	28	22
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
Приходи от лихви, в т.ч.:	25	25
По финансов лизинг		
По предоставени заеми	18	16
По търговски вземания		
Други лихви	7	9
Приходи от положителни разлики от промяна на валутни курсове, в т.ч.:	219	298
Обща сума на приходите:	52027	47048

9.2. Приходи според клиентите, признати през периода:

Категория	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2010г.	2009г.
Приходи от реализация на свързани лица		
Приходи от реализация на трети лица	52027	47048
Обща сума на приходите:	52027	47048

10. Разходи

10.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)			
	2010г..	В т.ч. неплате и към 31.12. 2009г.	2009г.	В т.ч. неплатени към 31.12.2008г.
Разходи за материали	29293		25302	
Разходи за услуги	18707		18095	
Разходи за амортизации	249		193	
Разходи за персонала	1272		1120	
Други оперативни разходи	535		568	
Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство (+/-)	90		147	
Балансова стойност на продадени активи	460		409	
Общо оперативни разходи:	50606		45834	

Значими по своя характер разходи, са както следва:

10.1.1. Разходи за материали

Разходи за материали	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2010г.	2009г.
Разходи за основни и спомагателни материали	28209	24379

Разходи за мостриране	691	549
Разходи по експлоатация на автомобили	129	104
Разходи за канцеларски материали	31	26
Разходи за офис оборудване	34	131
Други разходи	209	113
Общо разходи за материали	29293	25302

10.1.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	Разход - стойност (хил.лв.)	
	10	2009г.
Застраховки	44	65
Транспорт	930	824
Комуникационни услуги	323	295
Консултантски услуги		
Посреднически услуги		
Разходи за одит	17	15
Разходи за труд по продукция	15074	14087
Други разходи	2329	2809
Общо разходи за външни услуги	18707	18095

10.1.3. Разходи за персонала

Разходи за персонала	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2010г.	2009г.
Възнаграждения	1078	932
Компенсиреми отпуски	37	37
Осигуровки	151	144
Осигуровки върху компенсируеми отпуски	6	7
Общо разходи за персонала	1272	1120

10.1.4. Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство

Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство	Увеличение(+) / намаление (-) - стойност (хил.лв.)	
	2010г	2009г..
Незавършено производство	70	29
Продукция	-160	-176
Общо изменение в наличностите на готова продукция и незавършено производство	-90	-147

10.1.5. Балансова стойност на продадени активи

Балансова стойност на продадени активи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2010г.	2009г.
материали	75	65
стоки	385	344
Общо балансова стойност на продадени активи	460	409

10.1.6. Други разходи

Други разходи	534	568
Общо други разходи	534	568

10.2. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2010г..	2009г..
Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2470	392
Разходи за лихви	92	234
Други финансови разходи	52	48
Общо финансови разходи:	2614	674

Значими по своя характер разходи, са както следва:

10.2.1. Разходи за лихви

Разходи за лихви	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2010г.	2009г.
Лихви по заеми	89	221
Други лихви	3	13
Общо разходи за лихви	92	234

10.2.3. Други финансови разходи

Други финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2010г.	2009г.
Банкови такси	52	48
Общо други финансови разходи	52	48

11. Ефекти от промените във валутните курсове

11.1. Сума на валутните курсови разлики, включени във финансовия резултат за периода:

Валутни разлики	Сума (хил.лв.)	
	2010г.	2009г.
Положителни (приход)	219	298
Отрицателни (разход)	2470	392
Нетен резултат от курсови разлики	-2251	-94

Дата на съставяне: 25.02.2011г.

Съставител: Ст. Дочева
(име и фамилия)



Ръководител: Красимир Русков
(име и фамилия и печат на предприятието).


