

КНАУФ ИНСУЛЕЙШЪН ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

1. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика

Резюме на дейността

Кнауф Инсулейшън ЕООД е дружество, създадено през месец юли 2010 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София 1618, Район „Овча купел“, ул. „Ангелов връх“ 27 и вписано в търговския регистър и Агенция по вписванията с ЕИК 201283521 и е част от група Кнауф Инсулейшън Холдинг ГМБХ. Капиталът на Дружеството е в размер на 196 хил.лв., разпределен на 195,583 дяла, всеки един от които е с номинална стойност 1 (един) лев.

Кнауф Инсулейшън ЕООД е частно дружество, 100% собственост на чуждестранното юридическо лице - Кнауф Инсулейшън Холдинг ГМБХ. Регистрирано е като дружество с ограничена отговорност в съответствие с Търговския закон на Република България. Към 31 декември 2010 г. и 2011 г. Дружеството е 100% собственост на Кнауф Инсулейшън Холдинг ГМБХ. Крайният собственик на Дружеството е Кнауф Инсулейшън Холдинг ГМБХ.

Към 31.12.2011 г. дружеството има един управител Тихомир Цивкарски и един прокурист – Биляна Димитриевич. Представява се съвместно от Управител и Прокурист. Към 31 декември 2011 г. и 2010 г. Дружеството няма акции в други дружества, както и няма клонове или представителни офиси.

Към 31 декември 2011 г. броят на служителите на Дружеството е 4 (2010 г.: няма).
Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството е покупко-продажба и дистрибуция на стоки в областта на синтетични и изолационни материали, химикали за строителството, строителни материали, и енергоспестяващи технологии и др.

Счетоводна политика

Счетоводната политика, приложена при изготвяне на финансовия отчет е представена по-долу в приложението. Счетоводната политика е прилагана последователно в представените отчетни периоди, освен в случаите когато това не е изрично упоменато.

А База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящите финансови отчети са изготвени в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност („МСФО“), приети от комисията на ЕС. Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване принципа на историческата цена . Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки. От ръководството на предприятието се изисква да използва собствена преценка при прилагането на счетоводните политики. Елементите на финансовите отчети, чието представяне изисква по-висока степен на субективна преценка или сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в Приложение 3.

(а) Нови и променени стандарти, приети от Дружеството

Няма нови стандарти и промени на стандарти, които предприятието да е приело за прилагане през финансовата година, започваща на 1 януари 2011 г.

1. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

A. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(а) Нови и променени стандарти, приети от Дружеството (продължение)

Измененият МСС 24 „Оповестяване на свързани лица” е публикуван през ноември 2009 г. и влиза в сила за годишни периоди започващи на и след 1 януари 2011 г. Измененият през 2009 г. стандарт (а) изяснява и опростява определението за свързани лица и премахва несъответствията и (б) премахва изискването дружества, свързани с правителството, да оповестяват детайли за всички трансакции извършени с правителството и други дружества, свързани с правителството.

(б) Нови и променени стандарти и подобрения на МСФО, задължителни за пръв път за финансовата година, започваща на или след 1 януари 2011 г., по неприложими за предприятието в момента (въпреки че могат да окажат влияние върху счетоводството на бъдещи трансакции и събития)

Подобрения на МСФО (издадени през май 2010 г. и в сила от 1 януари 2011 г.):

МСФО 1”Прилагане за първи път на МСФО” (а) Позволява балансовата стойност в резултат на прилагането на предишна общоприета счетоводна рамка да бъде използвана като намерена стойност на статия на „Имоти, машини и съоръжения” или „Нематериални активи”, ако тази статия е била използвана в операции, предмет на процентно регулиране; (б) Позволява преоценка, възникваща следствие на събитие, да бъде използвана като намерена стойност на Имоти, машини и съоръжения, дори ако преоценката възниква по време на период, покрит от първите финансови отчети на МСФО; и (в) Изисква приемащият за пръв път да обясни промени в счетоводните политики или в изключенията по МСФО 1 между първия МСФО междинен отчет и първите годишни финансови отчети по МСФО;

МСФО 3 „Бизнес комбинации” (а) Налага се изискване за оценка по справедлива стойност (освен ако не трябва да се прилага друга база за оценка в съответствие с изискванията на други МСФО) на неконтролиращи участия, които не са настоящи участия в собствеността или не дават право на собственика на пропорционален дял върху нетните активи в случай на ликвидация; (б) Осигурява насоки относно споразумения за плащане на основа на акции на придобивания, които не са били заменени, или са били доброволно заменени в резултат на бизнес комбинация; и (в) Изяснява, че евентуалните възнаграждения от бизнес комбинации, възникнали преди датата на влизане в сила на променените МСФО 3 (издадени януари 2008 г.) ще бъдат осчетоводени в съответствие с насоките в предишната версия на МСФО 3;

МСФО 7 „Финансови инструменти: Оповестявания” Разяснение на определени изисквания за оповестяване, по-конкретно: (а) особено подчертава връзката между качествени и количествени оповестявания по отношение на характера и размера на финансови рискове; (б) чрез премахване на изискването да се оповестява балансовата стойност на предоговорени финансови активи, които в противен случай биха били просрочени или обезценени; (в) чрез замяна на изискването да се оповестява справедливата стойност на обезпечение чрез по-общо изискване за оповестяване на неговия финансов ефект; и (г) чрез разясняване, че едно предприятието трябва да оповестява сумата на пресрочено обезпечение към датата на отчета, а не сумите, възникнали през време на отчетния период;

МСС 27 „Консолидирани и индивидуално финансови отчети” Изяснение на преходните правила за измененията на МСС 21, 28 и 31, наложени от променения МСС 27 (изменен през януари 2008 г.);

1. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

А. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(б) Нови и променени стандарти и подобрения на МСФО, задължителни за пръв път за финансовата година, започваща на или след 1 януари 2011 г., но неприложими за предприятието в момента (въпреки че могат да окажат влияние върху счетоводството на бъдещи трансакции и събития) (продължение)

МСС 34 „Междинно финансово отчитане“ Добавени са допълнителни примери на значими събития и трансакции, изискващи оповестяване в съкратен междинен финансов отчет, включително трансфери между нивата на йерархията на справедлива стойност, промени в класификацията на финансови активи или промени в бизнес или икономическата среда, които имат влияние върху справедливите стойности на финансовите инструменти на предприятието;

КРМСФО 13 „Програми за лоялни клиенти“ беше изменен, за да се разясни определянето на справедлива стойност на наградни кредити.

Посочените изменения не намериха израз в допълнителни или изменени оповестявания и нямаха никакво материално въздействие върху оценката или при признаването на трансакции и салда, посочени в тези финансови отчети.

Други изменени стандарти и тълкувания, в сила за настоящия период:

КРМСФО 19 “Погасяване на финансови задължения с капиталови инструменти”, изменения на МСС 32 за класификацията на правата за емитиране, разяснения в КРМСФО 14 “МСС 19 – Ограничението на актив по план с дефинирани доходи, минимални изисквания за финансиране и тяхното взаимодействие”, свързани с предварителни плащания на минимални изисквания за финансиране и промени в МСФО 1 “Първоначално приемане на МСФО”, не оказаха никакво въздействие върху тези финансови отчети.

(в) Нови стандарти и тълкувания, които са задължителни за годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2012 г. или по-късно, и които Дружеството не е приело по-рано

Оповестявания – Трансфери на финансови активи – Изменения на МСФО 7 (издаден през октомври 2010 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2011 г.). Промяната изисква допълнителни оповестявания по отношение на излагания на риск, произлизащ от трансфериранни финансови активи. Изменението включва изискване да се оповестява по клас на актив характера, балансовата стойност и описание на рисковете и ползи на финансови активи, които са били прехвърлени към друга страна, но въпреки това остават в балансовия отчет на предприятието. Изисква се също оповестяванията да позволяват на заинтересованите да разбере количеството на всички свързани задължения, както и връзката между финансови активи и свързани задължения. Когато финансови активи са били отписани, но предприятието все още е изложено на определени рискове и ползи, свързани с прехвърления актив, се изисква допълнително оповестяване с цел да се разберат ефектите от тези рискове. Освен ако не е споменато друго по-горе, новите стандарти и тълкувания не се очаква да окажат значително влияние върху финансовите отчети на предприятието.

1. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

A. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(2) Нови или изменени Стандарти и Тълкувания, които все още не са одобрени от Европейския съюз.

МСФО 9, “Финансови Инструменти: Класификация и Оценка” МСФО 9, издаден през ноември 2009 г., заменя онези части на МСС 39, свързани с класификацията и оценяването на финансови активи. Впоследствие, във връзка с класификацията и измерването на финансови задължения, МСФО 9 беше изменен отново през октомври 2010 г.

През декември 2011 г., Стандартът бе изменен с цел да: (а) промени датата на влизане в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2015 г. и (б) добави преходни оповестявания. Ключови характеристики на стандарта са:

- Изисква се финансовите активи да се класифицират в две категории за оценка: такива, които следва да бъдат оценявани впоследствие по справедлива стойност и такива, които да бъдат оценявани впоследствие по амортизирана стойност. Решението следва да се вземе при първоначално признаване. Класификацията зависи от бизнес модела на предприятието за управление на неговите финансови инструменти и договорените паричните потоци на инструмента.
- Инструмент впоследствие се измерва по амортизирана стойност, единствено ако е дългов инструмент и ако и двете условия: (а) целта на бизнес модела на предприятието е да задържи актива за събиране на договорени парични потоци, и (б) договорените парични потоци на актива представляват плащания само на главница и лихви (в смисъл, има само “основни характеристики на заем”); са в сила. Всички други дългови инструменти се оценяват по справедлива стойност в печалбата или загубата.
- Всички капиталови инструменти се оценяват впоследствие по справедлива стойност. Капиталови инструменти, държани за търгуване, ще се оценяват по справедлива стойност в печалбата или загубата. За всички други капиталови инвестиции може да се направи окончателен избор при първоначалното признаване да се признаят по-скоро нереализирани и реализирани печалби и загуби чрез друг всеобхватен доход, отколкото печалба или загуба. Необходимо е да няма рециклиране на печалбите и загубите по справедлива стойност към печалбата или загубата. Този избор може да бъде направен на основание „инструмент по инструмент”. Дивидентите следва да се представят в печалбата или загубата до тогава, докато представляват възвръщаемост на инвестиция.
- Повечето от изискванията на МСС 39 за класификация и оценка на финансови задължения не бяха променени в МСФО 9. Ключова промяна е, че ще се изисква предприятието да представи резултатите от промените в собствения му кредитен риск на финансови задължения, определени по справедлива стойност чрез печалба или загуба в друг всеобхватен доход.

МСФО 10, „Консолидирани финансови отчети” (издаден през май 2011 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.), заменя цялостната насока за контрол и консолидация в МСС 27 “Консолидирани и индивидуални финансови отчети” и ПКР-12 “Консолидация – предприятия със специална цел”. МСФО 10 променя определението за контрол по начин, който прилага еднакви критерии към всички дружества при дефинирането на понятието. Това определение е подкрепено с широки насоки по прилагането.

1. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

A. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(г) Нови или изменени Стандарти и Тълкувания, които все още не са одобрени от Европейския съюз (продължение)

МСФО 11, „Съвместни споразумения”, (издаден през май 2011 г. и в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2013 г.), заменя МСС 31 “Дялове в съвместни предприятия” и ПКР 13 “Съвместно контролирани предприятия – непарични вноски от контролиращите съдружници”. Промени в определенията намалиха броя на видовете на съвместни споразумения до два: съвместни операции и съвместни предприятия. Премахнат е съществуващия избор за пропорционална консолидация за съвместно контролирани дружества. Методът на собствения капитал е задължително за участниците в съвместните предприятия.

МСФО 12, „Оповестяване на участия в други предприятия”, (издаден през май 2011 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.), се прилага към всички предприятия, които имат интерес във филиал, съвместна договореност, асоциирано или неконсолидирано структурирано предприятие. Той заменя изискванията за оповестяване, понастоящем включени в МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия”. МСФО 12 изисква предприятията да оповестяват информация, която помага на разглеждащите финансовия отчет да оценят характера, рисковете и финансовите ефекти, свързани с интересите на предприятието във филиали, асоциирани предприятия, съвместни договорености и неконсолидирани структурирани предприятия. За да отговори на тези цели, новият стандарт изисква оповестяване на няколко сфери, включително значителни преценки и предположения при определянето на това дали дадено Предприятие контролира, контролира съвместно или значително влияе с участията си в други предприятия; разширени оповестявания на дела на неконтролиращи участия в груповата дейност и паричните потоци; обобщена финансова информация за дъщерните дружества със съществени неконтролиращи участия; както и подробно оповестяване на интереси в неконсолидирани структурирани предприятия.

МСФО 13, „Оценка по справедлива стойност” (издаден през май 2011 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.), има за цел да подобри съгласуваността и да намали сложността, като предоставя ревизирано определение на справедлива стойност, както и един единствен източник на изисквания за измерване и оповестяване на справедлива стойност за употреба в различните МСФО.

МСС 27, „Индивидуални финансови отчети” (променен през май 2011 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.) беше изменен и сега неговата цел е да определи счетоводното отчитане и изискванията за оповестяване на инвестициите в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия, когато предприятието изготвя индивидуални финансови отчети. Насоките за контрол и консолидирани финансови отчети бяха заменени от МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети”.

МСС 28, „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия”, (преработен през май 2011 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.). Изменението на МСС 28 е резултат от проекта за съвместни предприятия на Съвета. При обсъждане на този проект, Съветът реши да включи счетоводното отчитане на съвместни предприятия, които използват метода на собствения капитал в МСС 28, защото този метод е приложим и за съвместни, и за асоциирани предприятия. С това изключение, другите насоки остават непроменени.

1. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

A. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(г) Нови или изменени Стандарти и Тълкувания, които все още не са одобрени от Европейския съюз (продължение)

МСФО 7 „Финансови инструменти: Оповестявания” - Компенсиране на финансови активи и финансови задължения – Промени в МСФО 7 (издаден през декември 2011 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.). Изменението изисква оповестявания, които ще позволят на използващите финансовите отчети на предприятието да оценят ефекта или потенциалния ефект на споразумения за нетиране, включително права за компенсация. Изменението ще има влияние върху оповестявания, но няма да има въздействие върху оценката и признаването на финансови инструменти.

МСС 1, „Представяне на финансови отчети” (издаден през юни 2011 г., в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2012 г.), променя оповестяването на статии, представени в друг всеобхватен доход. Промените изискват предприятията да разделят статии, представени в друг всеобхватен доход в две групи, на базата на това дали е възможно или не те да бъдат прекласифицирани в печалба или загуба в бъдеще. Предложеното заглавие, използвано от МСС 1 се промени на „отчет за печалба и загуба и друг всеобхватен доход”.

МСС 19, „Доходи на наети лица” (издаден през юни 2011 г., в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.), налага значителни промени в представянето и оценката на определени разходи за пенсионен доход и обезщетения при прекратяване и към оповестяванията на всички доходи на наети лица. Стандартът изисква признаване на всички промени в нетно определеното задължение (актив) за доходи, когато те се появят, както следва: (а) разходи за трудов стаж и нетна лихва в печалба и загуба; и (б) преоценяване в друг всеобхватен доход.

МСС 32 „Класификация на права” (издаден през декември 2011 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г.). Изменението добавя насока по прилагането на МСС 32, за да се адресират несъответствия, идентифицирани при прилагането на някои критерии за компенсиране. Това включва изясняване на смисъла на „в момента притежава законно право на компенсация“ и на това, че някои от системите за брутно обезпечение могат да бъдат считани еквивалентни на нетно обезпечение.

Други променени стандарти и тълкувания:

Промяната на МСФО 1 “Първоначално приемане на МСФО”, отнасящо се до хиперинфлация и премахване на препратките към фиксирани дати на някои изключения и освобождавания, изменението на МСС 12 „Данъци върху дохода“, което представя оборима презумпция, че инвестиционен имот, отчитан по справедлива стойност, се възстановява изцяло чрез продажба, и КРМСФО 20, “ Разходи по разкриване в производствената фаза на открита мина”, което се отнася до това кога и как да се отчитат ползите, произтичащи от дейността по разкриване в минната промишленост, няма да окажат каквото и да е въздействие върху тези финансови отчети.

КНАУФ ИНСУЛЕЙШЪН ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

1. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

Б. Принцип на действащото предприятие и обезценка на активи

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи да съществува в бъдеще. Бъдещата дейност на Дружеството зависи от бизнес средата. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на дружеството бъде затруднена или прекратена, съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансовата сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения и да се извърши рекласификация на нетекущите активи и пасиви като краткотрайни такива. Балансът на Дружеството показва, че текущите пасиви превишават текущите активи с 78 хил.лв. Финансовият резултат за годината сочи загуба в размер на 23 хил.лв.

Дружеството е получило писма за подкрепа от едноличния собственик на капитала - Кнауф Инсулейшън Холдинг ГмбХ, с които потвърждава, че той ще осигурява финансиране и пълна подкрепа на Дружеството, за да продължи дейността си поне до 31 декември 2012 г. Кнауф Инсулейшън Холдинг ГмбХ е потвърдил намерението си да поддържа участието си в капитала на Дружеството, както и да осигури ресурси, с които Дружеството да посреща текущите си задължения.

След направения анализ, ръководството счита, че Дружеството разполага с достатъчно ресурси, за да продължи оперативното си съществуване в обзримо бъдеще и че няма значителен ликвиден риск и принципът на действащото предприятие е приложим за изготвянето на този финансов отчет.

В. Сделки в чуждестранна валута

(а) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Годишният финансов отчет е представен в хиляди български лева (BGN), която е функционална валута и е валута на представяне.

(б) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се представят във функционална валута, като се прилага официалния курс за датите на сделките или оценката, когато статиите се преоценяват. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по подобни сделки, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута парични позиции, се признават в отчета за доходите.

Значими валутни курсове:

	31 декември 2011 г. (лева)	31 декември 2010 г. (лева)
100 чешки крони се равняват на	7.58456	7.74893
1 евро се равнява на	1.95583	1.95583

1. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

Г. Имоти, машини и съоръжения

Машините, съоръженията и оборудването на Дружеството се оценяват по историческа стойност, намалена с начислената амортизация и евентуална обезценка. Историческата цена включва всички разходи, които са пряко свързани с придобиването и въвеждането в експлоатация на активите.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната му стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в печалбата/загубата за периода, в който са извършени.

Дружеството не притежава земи и сгради.

Амортизацията на активите започва от деня, в който те са готови за употреба. Разходите за придобиване на дълготрайни активи не се амортизират, защото все още не са готови за употреба. Амортизацията на останалите имоти, машини и съоръжения се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, както следва:

- | | |
|-----------------------------------|----------|
| • Стопански инвентар и оборудване | 3 години |
| • Транспортни средства | 5 години |

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка балансова дата.

Когато балансовата стойност е по-висока от възстановимата стойност, дълготрайният материален актив се отчита по неговата възстановима стойност. Печалбите и загубите от изписване на дълготрайни материални активи се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат като „други разходи” или „други приходи” за периода.

Д. Нематериални активи

Програмни продукти

Нематериалните активи представляват програмни продукти и не се преоценяват.

Програмните продукти се посочват по историческа стойност. Те се амортизират по линейния метод за срок от 3 години. Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преразглеждат и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка балансова дата.

Е. Обезценка на нефинансови активи

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. Нефинансовите активи, различни от положителна репутация, които са били обезценени, се преразглеждат за възможно възстановяване на обезценката на всяка отчетна дата.

1. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

Ж. Финансови активи

Класификация

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалба и загуба; заеми и вземания; финансови активи на разположение за продажба. Класификацията се извършва според целта, за която са придобити финансовите активи. Ръководството определя класификацията на финансовите си активи в момента на покупката.

(а) Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Дружеството няма финансови активи по справедлива стойност, които да отчита в отчета за доходите. Финансов актив се класифицира в тази категория, ако е придобит с цел да бъде продаден в краткосрочен план. Деривативите също се категоризират като държани за търгуване, освен ако не са предназначени за хеджиране. Дружеството не притежава такива финансови активи.

(б) Заеми и вземания

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те са включени в краткосрочни активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като дългосрочни. Заемите и вземанията се включват в категорията на търговски и други вземания, вземания от свързани лица и пари и парични еквиваленти в счетоводния баланс.

(в) Финансови активи, на разположение за продажба

Финансови активи на разположение за продажба са недеривативни активи, които или са предназначени за тази категория, или не са класифицирани в никоя друга категория. Дружеството не притежава такива финансови активи.

(г) Финансови активи, държани до падежа

Инвестициите, държани до падеж са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания и фиксирани падежи, които ръководството на Дружеството има намерение и възможност да държи до падеж. Предприятието не е имало такива инвестиции през годината.

Признаване и оценяване

Покупките и продажбите на инвестиции се признават на датата на сделката, като водеща е датата, на която Дружеството се ангажира да закупи или продаде актив. Цената на придобиване включва разходите по сделката за всички финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансовите активи, които се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата първоначално се признават по справедлива стойност и транзакционните разходи свързани с тях се признават като разход в печалбата или загубата.

1. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

Ж. Финансови активи (продължение)

Признаване и оценяване (продължение)

Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични потоци свързани с тях вече не са активни или са били прехвърлени и Дружеството заедно с тях е прехвърлило всички значителни рискове и ползи от собствеността.

Финансовите активи, които се отчитат в печалбата или загубата по справедлива стойност последващо се оценяват по справедлива стойност.

Заемите и вземанията се оценяват последващо по амортизируема стойност на база на метода на ефективния лихвен процент.

Реализираните и нереализираните печалби и загуби, възникнали при промяна на справедливата стойност на финансовите активи, които се отчитат в печалбата или загуба по справедлива стойност се представят в печалбата или загубата в категорията „Финансови приходи/разходи“ през периода, в който възникват. Дивидентите по финансови активи, които се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата се признават в печалбата или загубата като част от другия доход, когато бъде признато и установено правото на компанията да получи дивиденди.

Промените в справедливата стойност на парични и непарични ценни книжа, които са класифицирани като налични за продажба се признава в другия всеобхватен доход.

Когато ценни книжа, налични за продажба се продадат или обезценят, акумулираните от този процес промени в справедливата стойност, признати в другия всеобхватен доход се отнасят в отчета за всеобхватния доход като „печалба или загуба от продажба на инвестиционни ценни книжа“

Лихвата по ценни книжа класифицирани като на разположение за продажба, изчислена по метода на ефективния лихвен процент, се признава в отчета за доходите като част от други приходи. Дивидентите на капиталови инструменти на разположение за продажба се отразяват в отчета за доходите като част от други приходи, когато Дружеството придобие право да получи плащане.

Компенсирание на финансови активи

Финансовите активи и задължения могат да бъдат взаимно прихванати и нетната им стойност може да се включи в счетоводния баланс, когато има правно основание за нетиране на признатите стойности на финансовите активи и пасиви и има намерение да се стигне до нетна стойност или да се реализира актива и погаси задължението едновременно.

Обезценка на финансови активи

Дружеството оценява финансовите си активи и групите финансови активи в края на всеки отчетен период, когато има обективни доказателства, че финансови активи или група финансови активи е обезценена. Финансов актив или група финансови активи се обезценяват и се начисляват загуби от обезценка само ако има обективни доказателства за обезценяването като резултат от едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива и тези събития причиняващи загуба имат отражение върху очакваните бъдещи парични потоци.

1. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

Ж. Финансови активи (продължение)

Обезценка на финансови активи (продължение)

За категорията заеми и вземания размерът на загубата се определя като разликата между отчетната стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (без бъдещите кредитни загуби, които не са начислени) дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент на финансовия актив.

Балансовата стойност на актива се намалява и размерът на загубата се отнася към отчета за всеобхватния доход.

Ако определен заем или финансов актив, които планираме да държим до падеж, има променлив лихвен процент, дисконтовия фактор за измерване на загубата от обезценка е настоящия ефективен лихвен процент според договора.

Ако в следващ период размерът на загубата от обезценка намалее и намалението може да бъде обективно свързано със събитие, което се е случило след като обезценката е била призната (например положителна промяна в кредитния рейтинг на длъжника), отменяне-то на обезценката призната в предишен период се признава в печалбата или загубата.

3. Материални запаси

Материалните запаси се посочват по по-ниската от историческата цената и нетната реализуема стойност. Разходът при потребление се определя по метода "средно претеглена стойност".

Цената на придобиване на материалните запаси (историческа цена) се състои от всички разходи по закупуването и други разходи, възникнали при привеждането на материалните запаси до тяхното настоящо местонахождение и състояние. Нетната реализуема стойност е оценка на продажната цена при нормално протичане на дейността, намалена с разходите за довършване и продажба.

И. Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива стойност, а впоследствие по амортизирана стойност (определена по метода на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по вземането.

Сумата на обезценката е равна на разликата между балансовата стойност на вземането и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Стойността на обезценката се отразява като разход от оперативна дейност в отчета за доходите.

Й. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой, по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж от 3 месеца и по-малко, както и банков овърдрафти. В счетоводния банковите овърдрафти се включват като текущо задължение в раздел на текущи заеми.

1. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

К. Собствен капитал

Обикновени акции се класифицират като капитал.

Разходите по емисията на нови акции или опции, които са пряко свързани с нея, се отчитат в собствения капитал като намаление на постъпленията от емисията, като се елиминира ефекта на данъците върху дохода.

Л. Търговски задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност, а впоследствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

М. Текущи и отсрочени данъци

Разходите за данъци за периода включват текущи и отсрочени данъци. Данъкът се признава в отчета за доходите, с изключение на случаите, в които е свързан със статии, признати в друг общ доход или директно в собствения капитал. В този случай данъкът също така се признава и в друг общ доход или директно в собствения капитал. Текущият данък за разход е пресметнат на базата на действащите данъчни закони към датата на баланса.

Отсроченият данък върху дохода се признава, като се прилага методът на задълженията, на база на временните разлики, произлизащи между данъчните основи на активите и пасивите и техните балансови стойности във финансовия отчет. Все пак не се отчита отсрочен доход върху дохода, ако той е резултат от първоначалното признаване на актив или пасив в транзакция, различна от бизнес комбинация, която по времето на операцията не се отразява нито на счетоводната, нито на облагаемата печалба или загуба. Отсрочените данъци се определят чрез прилагането на тези данъчни ставки, които са актуални към датата на съставяне на баланса, които се отнасят до периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики. Отсрочените данъчни активи се признават в степента, в която е вероятно наличието на бъдеща облагаема печалба, с която могат да бъдат възстановени тези активи.

Активите и задълженията по отсрочените данъци се компенсират само когато има правно основание за прихващане на данъчните задължения срещу данъчните активи; или когато отсрочените данъчни активи и задължения се отнасят до данъците върху доходите определени от една и съща данъчна администрация или към същия данъчен субект или за различни данъчни субекти, за които трябва да се нетират балансите.

Н. Задължения по пенсионно осигуряване

Дружеството не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове. Изплащането на пенсии остава задължение на Националния Осигурителен Институт. Дружеството плаща данък върху дохода на физически лица, вноски за социално и здравно осигуряване, както и за „Универсален пенсионен фонд“, съгласно действащата в страната нормативна уредба. Разходите за пенсионно осигуряване се признават в печалба или загуба за периода, за който се отнасят.

1. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

Дългосрочното задължение за обезщетение при пенсиониране представлява сегашната стойност на задължението за пенсионно осигуряване към 31 декември 2011 г., в случай на пенсиониране на служителите според актюерските изчисления.

Според изискванията на Кодекса на труда, чл. 222, ал.3, в случай на прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, независимо от основанията за прекратяването, той има право на обезщетение от работодателя в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 2 месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж – на обезщетение в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца.

О. Лизингови договори

Лизинговите договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг. Плащанията по оперативните лизинги (компенсирано с отстъпките от страна на наемодателя) се признават като разход в печалба или загуба на равни части за периода на лизинговия договор.

П. Провизии

Провизии за договорни задължения и водени съдебни дела се отчитат, когато възникне настоящо съдебно, конструктивно или нормативно задължение за Дружеството, в резултат на минали събития, когато се очаква да възникнат изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може достатъчно точно да се определи сумата на самото задължение. При отчитането се използва най-добрата приблизителна оценка. Не се начисляват провизии за бъдеща оперативна загуба.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случаите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

Провизиите се определят по сегашната стойност на очакваните разходи за уреждане на задължението, като се използва ставка преди данъчно облагане, която отразява оценката на текущото състояние на пазара на стойността на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Увеличението на провизията в резултат на времето се признава като разход за лихва.

Р. Признаване на приходи

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от данъка върху добавената стойност, отбиви от цената и предоставени отстъпки. Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно предприятието да получи бъдещи икономически изгоди, и отговаря на критериите за всяка дейност на Дружеството, обяснени по-долу. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерена, докато не се разрешат всички непредвидени обстоятелства свързани с продажбата. Дружеството основава своите преценки на историческите резултати, вземайки предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

1. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

(а) Продажби на стоки

Приходите от продажби на стоки се признават, когато значителните рискове и изгоди свързани със собствеността на стоките са прехвърлени на купувача обикновено при тяхното изпращане и когато съществува сигурност вземането от продажбата ще бъде събрано.

(б) Приходи от лихви

Приходи от лихви се признават, използвайки метода на ефективната лихва. Когато кредити и вземания са обезценени, Дружеството намалява балансовата стойност до нейната възстановима стойност, като бъдещият паричен поток, намален по първоначалния ефективен лихвен процент на инструмента и продължава да амортизира намалението по лихвен процент. Приходи от лихви по обезценени кредити и вземания се признават, използвайки първоначалния ефективен лихвен процент

С. Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди на собствениците на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети на Дружеството в периода, в който дивидентите са одобрени от собствениците на Дружеството.

Т. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет акционерите, техните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителния съвет, както и членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани или съвместно контролирани от всички гореизброени лица, се смятат и се третираат като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват редица сделки със свързани лица. Подробна информация за операциите със свързани лица и салдата в края на годината е представена в Приложение 21.

2. Управление на финансовия риск

2.1. Фактори на финансовия риск

Дейността на дружеството е изложена на редица финансови рискове: пазарен (валутен, лихвен и ценови), кредитен (риск от неплащане и ликвиден риск) и риск от влошаване на финансовата автономност и капиталовата структура на Дружеството. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството.

(а) Пазарен риск

(i) валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като повечето транзакции в чуждестранна валута са деноминирани в евро. Към момента курсът на еврото е фиксиран към този на българския лев, като 1 евро=1.95583 лв.

2. Управление на финансовия риск (продължение)

2.1. Фактори на финансовия риск (продължение)

(ii) лихвен риск

Дружеството не е изложено на съществен лихвен риск, тъй като няма получени заеми.

(iii) ценови риск

Няма риск от промяна на цените на суровините, тъй като Дружеството не е производствено предприятие.

(iv) Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива

Тъй като Дружеството няма значителни лихвоносни активи, приходите и оперативните парични потоци са до голяма степен независими от промените на пазарните лихвени нива.

(б) Кредитен риск

Ръководството на Дружеството е отговорно за управлението и анализа на кредитния риск свързан с всеки нов клиент преди условията за стандартно плащане и доставка да бъдат предложени. Кредитният риск възниква от пари и парични еквиваленти и депозити в банки и финансови институции, както и кредитни експозиции към клиенти включително неизплатени вземания и договорени трансакции. За банки и финансови институции биват приемани институции с независим минимум ранг от „А“ до „БББ-“. Ако потребителите на едро са независимо оценени то тогава се използва тази оценка. Ако за клиентите не е разработена независима оценка и в този случай, от оценката на риска се преценява кредитната надеждност на клиента, вземайки предвид финансовата му позиция, минал опит и други фактори. Използването на кредитните граници се контролира редовно.

Таблицата по-долу представя експозицията по банкови сметки, депозити, както и вземанията от основни клиенти към балансовата дата:

Парични средства и парични еквиваленти

(хил.лв.)	Рейтинг	31 декември	
		2011 г.	2010 г.
Райфайзен Банк АД	S&P A+	196	-
Уникредит Булбанк АД	S&P BBB	-	196
		196	196

Вземания от клиенти

(хил.лв.)	31 декември	
	2011 г.	2010 г.
Хоризонт - Иванов ЕООД	281	-
Хева Инженеринг ООД	173	-
Химически продукти ЕООД	145	-
	599	-

(в) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск от страна на ръководството, осигурява на Дружеството възможност за поддържане на достатъчно оборотни средства.

КНАУФ ИНСУЛЕЙШЪН ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

2. Управление на финансовия риск (продължение)

2.1. Фактори на финансовия риск (продължение)

(в) Ликвиден риск (продължение)

Таблицата по-долу анализира финансовите пасиви на Дружеството в съответните падежни групи на базата на оставащия период от счетоводния баланс към падежната дата на договора. Балансовите задължения в рамките на 12 месеца се равняват на преносните стойности, тъй като влиянието на дисконтирането е незначително.

	До 1 година	Между 1 и 2 години	Общо
31 декември 2011 г.			
Търговски и други задължения	882	-	882
	882	-	882
	До 1 година	Между 1 и 2 години	Общо
31 декември 2010 г.			
Търговски и други задължения	-	-	-
	-	-	-

2.2. Текуща несигурност на световния и на местния финансов пазар

Съществуващата глобална ликвидна криза, която започна в средата на 2007 г., доведе до, освен всичко друго, по-ниска ликвидност в банковия сектор, а в същото време и до по-високи лихвени проценти на междубанковите заеми и много голяма променливост на стоковите пазари. Несигурността на световните финансови пазари доведе до несъстоятелност и фалит на банки и в същото време до спасяването на банки в САЩ, Западна Европа, Русия и др. Всъщност степента на влияние на финансовата криза се оказа невъзможно да бъде предвидена или да бъдат взети съответните необходими защитни мерки. Ръководството не е в състояние да прецени надеждно последствията върху финансовата позиция на Дружеството от евентуално последващо влошаване на ликвидността на финансовите пазари и засилване на променливостта на валутния и капиталовия пазар.

Ръководството вярва, че взема всички необходими мерки за поддържане на стабилността и развитие на бизнеса на Дружеството и настоящата обстановка.

Влияние върху клиентите

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

2.3. Управление на капиталовата структура

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за собствениците и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

Към 31 декември 2010 г. и 31 декември 2011 г. Дружеството няма задължения по заеми.

3. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните преценки и предположения са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните преценки и предположения се преразглежда редовно

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите приблизителни преценки и предположения при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите през следващата финансова година, са описани по-долу.

(а) Данъци върху дохода

Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на общата данъчна провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения при бъдещи данъчни ревизии на база на преценка на ръководството дали ще бъдат дължими допълнителни данъци. Когато окончателно дължимите данъци в резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените задължения, тези разлики ще бъдат отразени в краткосрочните задължения за корпоративен данък и ще имат ефект върху отсрочени данъци в периода в който е направено това уточнение.

(б) Провизия за пенсионни обезщетения

Ръководството оценява, че настоящата стойност на обезщетенията за пенсиониране в Дружеството е в размер на 1 хил.лв. (2010 г.: 0 хил. лв.). За тази оценка бяха използвани следните предположения: 5% ръст на трудовите възнаграждения и 5% дисконтов фактор.

(в) Провизия за обезценка на вземанията

Дружеството използва сметка за провизии за обезценка на несъбираеми и трудносъбираеми търговски вземания. Ръководството прави преценка за уместността на тази провизия въз основа на възрастов анализ на вземанията и съответния исторически и статистически опит. Към 31 декември 2011 г. провизията за обезценка на вземанията възлиза на 30 хил.лв. (2010 г. 0 хил.лв.). Допълнителна информация е представена в Приложение 8 „Търговски и други вземания” към финансовия отчет.

4. Преход към МСФО

4.1. База за преход към МСФО

4.1.1. Приложение на МСФО 1

Финансовият отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2011 г. е първият годишен финансов отчет, изготвен според МСФО, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е изготвен, както е описано в Приложение 1. За Дружеството, дата на прехода е 30 юли 2010 г, тъй като дружеството е регистрирано на тази дата. Дружеството изготвя началния баланс, в съответствие с МСФО, към тази дата. Датата на този финансов отчет е 31 декември 2011 г. Датата на приемане на МСФО от Дружеството е 1 януари 2011 г.

При изготвянето на този финансов отчет в съответствие с МСФО 1, Дружеството е приложило задължителните изключения и незадължителни изключения от пълното ретроспективно прилагане на МСФО.

4.1.2. Изключения от пълното ретроспективно прилагане

Възможността за доброволно освобождаване от изискванията не е използвана, тъй като те не са приложими за Дружеството.

4.1.3. Изключения от пълното ретроспективно прилагане

(а) Отписване на финансови активи и пасиви

Според МСФО, финансови активи и пасиви отписани преди датата на прехода не могат да се признават отново. Отписването на финансови активи и пасиви след датата на прехода се третира в съответствие с МСФО.

Не са необходими корекции, тъй като Дружеството не е притежавало активи и пасиви преди датата на прехода.

(б) Отчитане на хеджиране

Дружеството не следва да отразява в началния си баланс, изготвен в съответствие с МСФО, хеджиращ инструмент, който не може да се класифицира като такъв съгласно МСС 39.

Ако Дружеството е посочило нетна позиция като хеджираща такава, в съответствие с НСФОМСП, не по късно от датата на прехода, то може да отдели тази нетна позиция като хеджиращ инструмент в съответствие с МСФО.

Ако преди датата на прехода, Дружеството е класифицирало нетна транзакция като хеджираща такава, но изискванията на МСС 39 не са удовлетворени, то трябва да приложи параграф 91 и 101 от МСС 39 (променен през 2003 г.) за прекратяване на отчитане на хеджирането. Транзакции, осъществени преди датата на прехода не следва да се оповестяват като хеджиращи ретроспективно.

Не са необходими корекции, тъй като Дружеството не е притежавало такива инструменти.

(в) Изключение при оценките

Оценките по МСФО към датата на прехода следва да бъдат в съответствие с оценките, направени за една и съща дата по предишните НСФОМСП, освен ако не са налице доказателства, че тези оценки са в грешка.

Дружеството не е притежавало активи към 30 юли 2010 г.

КНАУФ ИНСУЛЕЙШЪН ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

(всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго)

4. Преход към МСФО (продължение)

4.1. База за преход към МСФО (продължение)

4.1.3. Изключения от пълното ретроспективно прилагане (продължение)

(г) Изключение при активи, държани за продажба и преустановени дейности.

Ръководството следва да прилага МСФО 5 от датата на прехода. Всички активи, държани за продажба или преустановени операциите се признават в съответствие с МСФО 5 от датата на прехода.

Дружеството не е имало активи, които отговарят на критериите на държани за продажба по време на посочения период. Не са необходими корекции.

(д) Малцинствено участие

Дружеството би трябвало да приложи следните изисквания на МСС 27 (променен през 2008 г.) от датата на прехода

- общия всеобхватен доход се разпределя между собствениците на дружеството и малцинственото участие дори и това да доведе отрицателно малцинствено участие;
- изискванията в параграф 30 и 31 за третиране на промени в дяловото участие на контролиращата компания в дъщерното дружество, които промени не водят до загуба на контрол, и
- изискванията на параграф 34-37 за третиране на загуба на контрол над дъщерно дружество и свързаните с това изисквания на параграф 8А от МСФО 5.

Не са необходими корекции тъй като Дружеството няма инвестиции в дъщерни предприятия.

Преходът към МСФО не засяга информация към 30 юли 2010 г., тъй като дружеството не е съществувало. Преходът не оказва влияние и върху счетоводния баланс към 31 декември 2010 г., както и на отчета за всеобхватния доход за периода 30 юли 2010 г. - 31 декември 2010 г.

4.2.1. Обобщение на собствения капитал

	30 юли 2010 г.	31 декември 2010 г.
Общо собствен капитал - НСФОМСП	196	196
Корекции		
Общо собствен капитал – МСФО	196	196

КНАУФ ИНСУЛЕЙШЪН ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

(всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго)

4. Преход към МСФО (продължение)

4.2.2. Съгласуване на нетния приход за периода завършващ на 31 декември 2010 г.

	НСФОМСП	Корекция	МСФО
Разходи за външни услуги	(1)	-	(1)
Печалба от дейността	(1)	-	(1)
Загуба преди данъци	(1)	-	(1)
Разход за данък	-	-	-
Загуба за годината	(1)	-	(1)

4.2.3. Съгласуване на отчета за паричните потоци за периода завършващ на 31 декември 2010 г.

	НСФОМСП	Корекция	МСФО
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпление от емитиране на основен капитал	196	-	196
Паричен поток от финансовата дейност	196	-	196
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	196	-	196
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	-	-	-
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	196	-	196

КНАУФ ИНСУЛЕЙШЪН ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

(всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго)

5. Имоти, машини и съоръжения

	Транспортни средства	Други активи	Общо
Балансова стойност към 1 януари 2011 г.	-	-	-
Придобити	188	4	192
Разходи за амортизация	(27)	(1)	(28)
Балансова стойност в края на периода	161	3	164
Към 31 декември 2011 г.			
Отчетна стойност	188	4	192
Натрупана амортизация	(27)	(1)	(28)
Балансова стойност	161	3	164

6. Нематериални активи

	Програмни продукти
Балансова стойност към 1 януари 2011 г.	-
Придобити	123
Разходи за амортизация	(38)
Балансова стойност в края на периода	85
Към 31 декември 2011 г.	
Отчетна стойност	123
Натрупана амортизация	(38)
Балансова стойност	85

7. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Данъчните временни разлики се формират при прилагане на балансовия метод. Данъчната ставка, използвана при изчисляването на данъчните временни разлики за 2011 г. е 10% (2010: 10%)

Отсрочени данъчни активи:

	31 декември 2011 г.	2010 г.
Отсрочени данъчни активи за възстановяване в рамките на 12 месеца	4	-
Отсрочени данъчни активи за възстановяване след 12 месеца	(2)	-
	2	-

Движението в отсрочените данъчни активи е следното:

	2011 г.	2010 г.
Към 1 януари	-	-
Приход в отчета за доходите (Приложение 20)	2	-
Към 31 декември	2	-

КНАУФ ИНСУЛЕЙШЪН ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

(всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго)

7. Отсрочени данъчни активи и пасиви (продължение)

	Амортизация	Обезценка на активи	Други	Общо
Към 31 декември 2010 г.	-	-	-	-
Текущ приход за данъци в отчета за всеобхватния доход	(2)	3	1	2
Към 31 декември 2011 г.	(2)	3	1	2

8. Търговски и други вземания

	31 декември 2011 г.	2010 г.
Търговски вземания	650	-
Намалени с провизия за обезценка	(30)	-
Търговски вземания, нетно	620	-
Предплатени разходи	3	-
Данъци за възстановяване	2	-
Общо търговски и други вземания	625	-

Към 31 декември 2011 г., търговски вземания в размер на 346 хил.лв. (2010 г.: 0 хил.лв.) са просрочени, но не са обезценени. Те са отнасят за няколко независими клиента, за които нямат скорошни просрочвания. Анализът на срока на тези вземания е както следва:

	31 декември 2011 г.	2010 г.
до 3 месеца	168	-
3 до 6 месеца	178	-
	346	-

Към 31 декември 2011 г. търговски вземания за 103 хил.лв. (2010: 0 хил.лв.) са били обезценени. Към тази дата стойността на провизията 30 хил.лв. (2010: 0 хил.лв.). Тези индивидуално обезценени вземания са предимно от един търговец, който е неочаквано трудна икономическа ситуация. Възрастовият анализ на тези вземания е както следва:

	31 декември 2011 г.	2010 г.
До 3 месеца	103	-
	103	-

Балансовите стойности на всички търговски и други вземания са деноминирани в български лева.

КНАУФ ИНСУЛЕЙШЪН ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

(всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго)

8. Търговски и други вземания (продължение)

Движенията на провизиите за обезценка на търговски вземания на Дружеството са както следва:

	31 декември 2011 г.	2010 г.
Към 1 януари	-	-
Провизия за обезценка на вземания	30	-
	<u>30</u>	<u>-</u>

Максималната експозиция на кредитен риск към отчетната дата е балансовата стойност на всеки клас вземания, описани по-горе. Дружеството няма обезпечения за вземанията.

9. Финансови инструменти по категории

Възрастовият анализ на тези вземания е както следва:

	31 декември 2011 г.	2010 г.
Активи според счетоводния баланс		
Вземания от свързани лица (Приложение 21)	14	
Търговски вземания (Приложение 8)	620	
Парични средства и еквиваленти (Приложение 10)	196	196
	<u>830</u>	<u>196</u>
	31 декември 2011 г.	2010 г.
Пасиви според счетоводния баланс		
Задължения към свързани лица (Приложение 21)	805	-
Търговски задължения	73	-
	<u>878</u>	<u>1</u>

10. Парични средства и парични еквиваленти

	31 декември 2011 г.	2010 г.
Парични средства по разплащателни сметки	196	196
	<u>196</u>	<u>196</u>

Балансовата стойност на паричните средства към 31 декември 2011 г. в размер на 193 хил.лв. (2010 г.: 196 хил.лв.) са деноминирани в български лева. Останалата част в размер на 3 хил.лв. са деноминирани в лева.

КНАУФ ИНСУЛЕЙШЪН ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

(всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго)

11. Основен капитал

	Брой дялове	Общо хил.лв.
Към 1 януари 2010 г.	-	-
Към 31 декември 2010 г.	196	196
Към 31 декември 2011 г.	196	196

Дружеството е 100% собственост на Кнауф Инсулейшън Холдинг ГМБХ. Крайният собственик на Дружеството е Кнауф Инсулейшън Холдинг ГМБХ.

12. Задължения по планове за пенсионни доходи

	31 декември 2011 г.	2010 г.
Задължение в баланса:		
Задължение при пенсиониране	1	-
Суми признати в отчета за всеобхватния доход:		
Разходи за пенсии	1	-
Сегашна стойност на задължение в баланса		
Задължение в баланса	1	-

13. Търговски и други задължения

	31 декември 2011 г.	2010 г.
Търговски задължения	77	-
Получени аванси от клиенти	19	-
Начислени провизии за бонуси на служители	9	-
Начислена провизия за използван платен отпуск	2	-
Други	1	-
	108	-

Всички търговски и други задължения са дължими в рамките на една година от датата на баланса и са деноминирани в лева.

14. Приходи от продажби на стоки

	2011 г.	2010 г.
Каменна вата	3,223	-
Стъклена вата	714	-
Каменна техническа вата	251	-
	4,188	-

15. Отчетна стойност на продадени стоки

	2011 г.	2010 г.
Каменна вата	(2,654)	-
Стъклена вата	(601)	-
Каменна техническа вата	(214)	-
	(3,469)	-

КНАУФ ИНСУЛЕЙШЪН ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

(всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго)

16. Разходи за външни услуги

2011 г. 2010 г.

Разходи за консултантски и други професионални услуги	(173)	-
Разходи за маркетинг и реклама	(102)	-
Митнически услуги	(35)	-
Разходи за наеми	(20)	-
Поддръжка и ремонт на автомобили	(14)	-
Такси	(12)	-
Разходи за застраховки	(10)	-
Телекомуникации	(8)	-
Други разходи	(4)	(1)
	<u>(378)</u>	<u>(1)</u>

17. Разходи за персонала

2011 г. 2010 г.

Заплати и възнаграждения	(165)	-
Социално осигуряване	(19)	-
Провизии за бонуси и неизползвани отпуски	(11)	-
	<u>(195)</u>	<u>-</u>

18. Разходи за материали

2011 г. 2010 г.

Рекламни материали	(22)	-
Горива	(21)	-
Канцеларски материали	(5)	-
	<u>(48)</u>	<u>-</u>

19. Други разходи

2011 г. 2010 г.

Командировки	(18)	-
Представителни разходи	(7)	-
Еднократни данъци	(2)	-
	<u>(27)</u>	<u>-</u>

20. Разходи за данъци

2011 г. 2010 г.

Текущ данък	-	-
Отсрочени данъци	(2)	-
Разходи за данъци	<u>(2)</u>	<u>-</u>

КНАУФ ИНСУЛЕЙШЪН ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

(всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго)

20. Разходи за данъци (продължение)

Данъкът върху печалбата на Дружеството преди облагане с данъци се различава от теоретичната сума, която би се получила при прилагането на приложимата данъчна ставка, както следва:

	2011 г.	2010 г.
Загуба преди данъци	(25)	-
Данък, изчислен по данъчна ставка 10% (2010 г.: 10%)	(3)	-
Разходи, непризнати за данъчни цели	1	-
Разход за данък върху печалбата	(2)	-

21. Сделки със свързани лица

Дружеството се контролира от Кнауф Инсулейшън Холдинг ГМБХ., което притежава 100% от капитала. През 2011 г. и 2010 г. Дружеството има сделки с компанията-майка. Крайният собственик на Кнауф Инсулейшън ЕООД е Кнауф Инсулейшън Холдинг ГМБХ. През 2011 г. и 2010 г. не са начислявани и/или изплащани дивиденди.

21.1. Покупка на стоки и услуги

	2011 г.	2010 г.
Покупка на стоки	601	-
<i>Дъщерни дружества на компанията-майка:</i>		
Кнауф Инсулейшън, Прага, Чехия	2 654	-
Кнауф Инсулейшън, Белград, Сърбия	214	-
Кнауф Инсулейшън, Нови Маров, Хърватска	3 469	-

Покупка на Нематериални активи

Дъщерни дружества на компанията-майка:

Кнауф Информейшън Сървиз, Германия	103	-
	103	-

Консултански и други професионални услуги

Кнауф Инсулейшън Холдинг, Германия	19	-
<i>Дъщерни дружества на компанията-майка:</i>		
Кнауф Инсулейшън, Vise, Белгия	28	-
Кнауф Инсулейшън, Белград, Сърбия	23	-
Кнауф България ЕООД, България	20	-
Кнауф Инсулейшън, Прага, Чехия	13	-
Кнауф Инсулейшън, Нова Бана, Словения	10	-
Кнауф Инсулейшън Трейдинг, Прага, Чехия	4	-
Кнауф Информейшън Сървиз, Германия	4	-
	121	-

КНАУФ ИНСУЛЕЙШЪН ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

(всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго)

21. Сделки със свързани лица (продължение)

21.2. Вземания от свързани лица

2011 г. 2010 г.

Кнауф Инсулейшън Холдинг, Германия

14

-

14

-

21.3. Задължения към свързани лица

2011 г. 2010 г.

Кнауф Инсулейшън Холдинг, Германия

-

1

Дъщерни дружества на компанията-майка:

Кнауф Инсулейшън, Белград, Сърбия

681

-

Кнауф Инсулейшън, Нови Мароф, Хърватска

45

-

Кнауф Инсулейшън, Vise, Белгия

28

-

Кнауф Инсулейшън, Прага, Чехия

36

-

Кнауф Инсулейшън, Нова Бая, Словения

10

-

Кнауф Инсулейшън Трейдинг, Прага, Чехия

4

-

Кнауф България ЕООД, България

1

-

805

1

21.4. Възнаграждения на ръководството

Дружеството не е изплащало възнаграждение на ръководството през 2011 г. и 2010 г.

22. Условни активи и пасиви

Дружеството няма условни активи.

Българското данъчно законодателство е обект на различни тълкувания и непрестанни промени. В тази връзка тълкуването на данъчното законодателство от данъчните власти по отношение на сделките и дейността на Дружеството може да не съвпада с това на Ръководството. В резултат на това данъчните власти могат да изразят съмнение по отношение начина на изчисление на пренесените данъчни загуби, както и да определят допълнителни данъци, глоби и лихви в значителен размер.

Данъчните власти могат да извършват проверки на финансовите отчети и документация за предходните пет години от настоящия данъчен период и да определят допълнителни глоби. Ръководството на Дружеството не разполага с информация, която би довела до значителни задължения в тази област.

23. Събития след датата на баланса

Няма събития след датата на баланса, които трябва да бъдат оповестени.