

ПРИЛОЖЕНИЕ
към ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
на “Капитан дядо Никола” АД – Габрово
към 31.12.2010 г.

I. УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ

С решение на Габровски окръжен съд № 2553 от 1993 г. е вписано в търговския регистър еднолично акционерно дружество с държавно имущество “Капитан дядо Никола”, със седалище Габрово, предмет на дейност: производство на тръби от непластифициран поливинилхлорид и съединителни части за тях, преработка на полиолефини и полимери по метода на шприцване и екстрадиране за промишлеността, селското стопанство и бита, научно-производствена, проектантска, внедрителска и инженерингова дейност, маркетинг, лизинг, бартер, търговия в страната и в чужбина, и с капитал 357 001 000 лв., разпределен в акции по 1000 лв.

С решение на Габровския окръжен съд № 1669 от 1995 година е вписана промяна в капитала на дружеството от 357 001 000 на 369 031 000 лв.

С решение на Габровския окръжен съд № 1031 от 1998 г. е вписано в търговския регистър промяна в задължителната фирмена добавка на дружеството от “Капитан дядо Никола” ЕАД на “Капитан дядо Никола” АД.

С решение на Габровски окръжен съд № 1501 от 1999 г. вписва привеждане в съответствие със ЗДЛ на капитала на дружеството от 369 031 000 стари лева на 369 031 деноминирани лева.

През 1999 година е сключен договор за приватизационна продажба на 67 % от капитала на “Капитан дядо Никола” АД между Агенцията за приватизация и турското дружество “Алтън мая”. С допълнително споразумение от 30.07.2001 г. към Договора от 28.07.1999 г. между Агенцията за приватизация, Алтън мая и NICOREN LLC, последното дружество влиза в правата и задълженията на Алтън мая по приватизационния договор.

Дружеството не е ограничено със срок на съществуване. От вписването си в Търговския регистър като акционерно дружество не е преобразувано по реда на гл. 16 от Търговския закон. “Капитан дядо Никола” АД е с едностепенна система на управление – 3 членен състав на Съвета на директорите и седалището му е в гр. Габрово, бул. “Столетов” 10.

Дружеството се представлява от Изпълнителен директор.

Капитан дядо Никола АД, като публично дружество и емитент на ценни книжа, изготвя и представя на КФН и БФБ-София АД

-междинни /тримесечни / и

-годишни финансови отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и разпоредбите на КФН.

Настоящият годишен финансов отчет е одобрен за публикуване от Съвета на директорите на 25.03.2011 г.

II. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

База за изготвяне

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и МСФО, приети от съвета по

МСС и интерпретациите, издадени от Постоянния комитет по разясненията към същия Съвет, приложими към 31 декември 2004 г.

Всички данни за 2009 и за 2010 година в настоящия отчет са представени в хиляди лева.

До края на 2002 г. дружеството е изготвяло финансовите си отчети на база Закона за счетоводството и изискванията на Националните счетоводни стандарти. Първият му годишен финансов отчет, изготвен на база МСФО е този за 2003 г.

Към датата на прехода – 1 януари 2003 година дружеството не е преценило дълготрайните материални активи (до “справедлива” стойност), все още придържайки се към историческата (валоризираната) стойност, възприета със счетоводната му политика, прилагана от началото на 2003 г. Съображенията на управителното тяло на дружеството за това са, че:

а/ в реалната сега наша действителност, в условията и икономическата среда, в които съществува и действа предприятието му, определено липсват ясно очертани пазарни опорни точки, на които да се обленат преценки, отговарящи на стандартните определения за “справедлива” цена;

б/ споделяйки разбирането на някои автори, че не съществува оценъчна база, определена като “най-подходяща” и удовлетворяваща ВСИЧКИ изисквания към счетоводната информация и оттам – че изискването за ДОСТОВЕРНОСТ на финансовия отчет неизбежно се поставя в зависимост от предназначението му и произтичащите от това приоритети, ръководното тяло в случая отдава предимство на достоверността, разбираана като доказуемост, което води до позоваване само на историческа цена;

б/ приоритет на ръководството на сегашния етап не е привличането на нови инвеститори чрез високи оценки на имуществото, а повишаване на конкурентността на продукцията и услугите и разширяване на пазара за тях; Придържайки се към изискванията на МСС 16 ръководството също е приело, че не са налице индикации и за обезценка на ДМА. По отношение на недвижимите имоти – след отказа от възходяща преценка като компромис, обезценката била нелогична. При производствено оборудване, което в преобладаващата си част е напълно амортизирано (счетоводно и данъчно), но фактически ползването му продължава, следва да се приеме, че възстановимата му стойност (като “стойност в употреба”) превишава балансовата му (нулева) стойност, поради което и тук отпадат основания за обезценка.

Що се отнася до дълготрайните нематериални активи (ДНМА), за последваща оценка на които също е избран препоръчителния подход (историческа цена), наличните такива са с произход последните 2-3 години, не са преоценявани и обезценявани, преносната им (балансова) стойност е достатъчно актуална.

Управлението на дружеството счита, че при тези му (гореизложени) позиции е постигнато оптимално, при конкретните условия и засега съгласуване на принципа за достоверност (вярно и честно представяне) на ГФО с принципа за предпазливост.

Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Както при съставяне на ГФО, така и текущо не са приложени и не са прилагани приблизителни счетоводни оценки. Причината за това е, че тук въобще липсват отчетни обекти (например финансови инструменти) на операциите, на които са присъщи приблизителни оценки и предположения. Не са използвани такива и по отношение на признатите приходи и разходи.

Управление на финансовите рискове

При описаните вече характер на дейността и структура на баланса, отсъствие на финансови инструменти, съучастия, финансовите рискове на които дружеството е изложено в това направление са съвсем ограничени. Това важи и за риска от курсови разлики, тъй като продажбите и услугите за чужбина се осъществяват почти изключително в EUR с приетия му у нас стабилен курс.

Често се случва да се закупуват материали с условие за отложено плащане, но при продажбите на продукция и услуги дружеството без да предоставя такова условие е принудено в действителност да търпи закъснения в плащанията. Това съответно води до натрупване задлъжнялост на дружеството към доставчиците му и определено го приобщава към типичната сега за страната ни "система" на огромна взаимна задлъжнялост между стопанските субекти.

Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

ДЪЛГОТРАЙНИТЕ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ – при първоначалното им признаване се оценяват по цена на придобиване (образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи по доставката и въвеждането им в действие), а впоследствие се отчитат по същата, намалена с натрупаната амортизация и евентуално признатата обезценка.

Земите, сградите, съоръженията, производственото оборудване, транспортните средства и стопанския инвентар, налични към 01 януари 2009 г. (респективни и тези, налични към 31 декември) са представени по историческите им (валоризирани неколкократно) стойности, минус натрупаната амортизация (виж изложеното в т.2.2.)

ДЪЛГОТРАЙНИТЕ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ са оценени по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация (виж изложеното за тях в т.2.2.)

МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката при потреблението им е извършвана по метода на среднопретеглените цени. В края на отчетната година не са намерени основания за избор между нетна продажна и отчетна стойност. **НЕЗАВЪРШЕНОТО ПРОИЗВОДСТВО** е оценено по стойността на основните производствени разходи (материали, пряко вложен труд и съответстващите му осигуровки).

ВЗЕМАНИЯТА в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а деноминирани в чуждестранна валута – по курса на БНБ към 31 декември 2010 г. През 2010 г. обезценки на вземанията не са извършвани.

ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА в лева са оценени по номинална им стойност, а деноминирани в чужда валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2010 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и каса.

ОСНОВНИЯТ КАПИТАЛ е представен по неговата номинална стойност и съответната му съдебна регистрация. Към 31 декември 2010 г. внесенияят напълно основен капитал е в размер на 369031 лв. и е разпределен в 369031 броя обикновени поименни акции, всяка с номинална стойност от 1 лв. Основните акционери са посочени в т.1.

Преза предходни години преоценка на ДМА не е извършвана. Еднократна (извънредна) преоценка към 01.01.2003 г. при преминаване към МСФО не е извършена.

Основният капитал не е увеличаван чрез нова ЕМИСИЯ НА АКЦИИ.

ЗАДЪЛЖЕНИЯТА в лева са оценени по стойността на възникването им, а деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2010 г.

ПРОВИЗИИ НА ЗАДЪЛЖЕНИЯ не са признавани и начислявани както през 2009, така и през 2010 година.

Амортизации на дълготрайните активи – материални и нематериални са начислявани при последователно прилагане на линейния метод и по амортизационните норми, признати за “данъчни” по действащия до края на 2001 г. Закон за корпоративно подоходно облагане. Същите норми дружеството е запазило през 2009 г., така и през 2010 г. същите са заложи и в съставения към 1 януари 2010 Данъчен амортизационен план. За сега ръководството на дружеството не възнамерява да променя този подход.

Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажби и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Признаването и отчитането на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинно-следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Данъчно облагане и отсрочени данъци

При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема може да възникне образуване на активи и пасиви по отсрочени данъци с прилагане на т.н. “балансово-пасивен метод”. В началото на отчетната година по баланса на дружеството фигурират активи по отсрочени данъци - 12 хил.лв. и салдо в края на годината – 12 хил.лв.

3. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Наименование	Отчетна стойност	Амортизация	Балансова стойност
Земи	185	0	185
Сгради	7769	2668	5101
Машини	38376	28741	9635
Съоръжения	9874	4686	5188
Транспортни средства	793	536	257
Стопански инвентар	270	224	46
Други	8705	1916	6789
ОБЩО:	68645	38771	29874

4. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Наименование	Отчетна стойност	Амортизация	Балансова стойност
Други	228	135	93

ДНМА включват: програмни продукти и лицензни производствени технологии. И едните и другите са с произход от последните 2-3 години, не са подлагани на преоценки и обезценки, признават се и се отчитат по препоръчителния подход (историческа цена).

5. ДЪЛГОСРОЧНИ ИНВЕСТИЦИИ

Няма дългосрочни инвестиции.

6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материални запаси		
	31.12.2009 г. хил.лв.	31.12.2010 г. хил.лв.
Материали	2093	1855
Готова продукция	2137	1857
Незавършено производство	3288	2830
Стоки	992	670
Други	0	0
ОБЩО:	8510	7212

При пунктуален преглед на данните за наличните към 31 декември 2010 г. материали – качество, количество, цена – не са намерени основания за привеждане на отчетни към реализируеми цени (в случай, че първите са по-високи от вторите).

7. ВЗЕМАНИЯ.

	31.12.2009 г. хил.лв.	31.12.2010 г. хил.лв.
I. Невнесен капитал		
II. Нетекущи търговски и други вземания		
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.		
- предоставени заеми		
- продажба на активи и услуги		
- други		
2. Вземания от предоставени търговски заеми		
3. Други дългосрочни вземания, в т.ч.		
- финансов лизинг		
- други	12	8
Всичко за II.		
III. Данъчни активи		
Активи по отсрочени данъци		
IV. Текущи търговски и други вземания		
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.		
- предоставени заеми		
- от продажби		

- други		
2. Вземания от клиенти и доставчици	12249	11937
3. Вземания от предоставени аванси	232	233
4. Вземания от предоставени търговски заеми		
5. Съдебни вземания		
6. Присъдени вземания	2	2
7. Данъци за възстановяване, в т.ч.:	82	0
- корпоративни данъци върху печалбата	82	0
- данък върху добавената стойност		
- възстановими данъчни временни разлики		
- други данъци		
8. Други краткосрочни вземания, в т.ч.:	9	15
- по липси и начети		
- от осигурителните организации		
- по рекламации		
- други	9	15
Всичко за IV:	12574	12187
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ:	12586	12199

8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2009 г. хил.лв.	31.12.2010 г. хил.лв.
Парични средства в лева	404	42
Парични средства в чуждестранна валута	78	1
ОБЩО:	482	43

9. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

Дружеството има задължения по получени заеми от банки и небанкови финансови институции в размер на 4496 хил.лв. от тях ОББ АД – София – 2 152 хил.лв. "Райфайзенбанк" – София – 2 344 хил.лв.

10. ПРОВИЗИИ

Дружеството не е начислявало провизии на задълженията.

11. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

12. ТЕКУЩИ ПАСИВИ

	31.12.2009 г. ХИЛ.ЛВ.	31.12.2010 г. ХИЛ.ЛВ.
Задължения към доставчици и клиенти	1990	1639
Задължения по получени аванси	15	6
Задължения към персонала	267	188
Задължения към социалното осигуряване	41	30
Задължения за други данъци	144	150
Други краткосрочни задължения	457	1330
Задължения по получени заеми	9486	9486 В т.ч. ОББ АД – 7530 Райфайзенбанк - 1956
Текуща част от нетекущи пасиви	6356	9058 В т.ч. ОББ АД -3129 Райфайзенбанк – 5900 Лизинг-Хипо груп ,Интерлийз ауто ЕАД , Визи интрнейшънъл -29
ОБЩО:	18756	21887

13. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Приходи от дейността	31.12.2009 г. ХИЛ.ЛВ.	31.12.2010 г. ХИЛ.ЛВ.
Продажба на готова продукция	14885	9424
Продажба на стоки	631	220
Предоставени услуги	29	20
Други приходи и продажби	720	104
ОБЩО:	16265	9786

14. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходи за персонала	31.12.2009 г. ХИЛ.ЛВ.	31.12.2010 г. ХИЛ.ЛВ.
Разходи за заплати	1498	977
Разходи за социално осигуряване	271	169
Начисления за отпуски	63	19

15. РАЗХОДИ ЗА ПРОВИЗИИ НА ВЗЕМАНИЯТА

Провизии на вземанията	31.12.2010 г. хил.лв.
Наличност към 1 януари	0
Начислени през годината	
Освободени през годината	0
Наличност към 31 декември	0

16. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

Включени са главно разходи за командировки, реклама, представителни разходи, алтернативни данъци и други.

17. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ

Финансови разходи	31.12.2009 г. хил.лв.	31.12.2010 г. хил.лв.
Разходи за лихви	1805	2361
Курсови разлики	35	44
Банкови такси	74	22
ОБЩО:	1914	2427

Финансови приходи	31.12.2009 г. хил.лв.	31.12.2010 г. хил.лв.
Приходи от лихви	1	0
Курсови разлики	42	62
Дивиденди	-	
Други	4	1
ОБЩО:	47	63

18. ДОХОД ЗА ЕДНА АКЦИЯ

	31.12.2009 г. хил.лв.	31.12.2010 г. хил.лв.
Финансов резултат в хил.лв.	-2708	-5035
Среден брой акции	369031	369031
Доход на една акция в лева	-	-

19. ДИВИДЕНТИ

За 2009 година не разпределя.

20. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ С ТЯХ

По смисъла на ЗППЦК "Капитан дядо Никола" АД е свързано лице с NICORENN LLC.

21. УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Дружеството не оповестява условни активи и условни задължения.

22. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Всички приходи и разходи, възникнали и отнасящи се за 2010 г, документите за които са постъпили след 31 декември, но до края на м.февруари 2011 г. са надлежно признати, осчетоводени и отразени в годишния финансов отчет. Фундаментални грешки са тези, които надвишават 5% от стойността на приходите. Такива не са открити.

След датата на баланса, до приемането на ГФО от Съвета на директорите за публикуване, не са настъпили никакви събития, които са с отношение към отчета или подлежат на оповестяване.

26.март. 2011 г.

ГЛ.СЧЕТОВОДИТЕЛ:


/А.Гуглева/

ИЗП.ДИРЕКТОР:


/Н.Шабанова/

