

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

За оповестяване на счетоводната политика

към 31.12.2011 г.

1.УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ

“ФОРМОПЛАСТ” АД – Кърджали е регистрирано в кърджалийски окръжен съд по фирмено дело 630/1991 г, вписан в регистъра на търговските дружества при Кърджалийския окръжен съд том 1, рег. 1, стр. 115, парт. № 36, пореден №19. със седалище и адрес на управление: гр. Кърджали, п.к. 86, “ Промислена зона ЮГ “. Дружеството е регистрирано в Агенцията по вписванията на 11.02.2008 г.

Предмет на дейност: Производство на машиностроителна продукция, инструментална екипировка за преработка на пластмаси, каучук и метали, производство на пластмасови изделия и инженерингова и търговска дейност в страната и чужбина.

Регистрация в НАП : Фирмата е на отчет в НАП - гр. Кърджали и от 15.10.1993 г. е регистрирана по ЗДДС.

ИН по ЗДДС: BG 0002220548

ЕИК: 000220548

Дружеството има регистриран капитал в размер на 3,798,905 лева, разпределен в 3,798,905 обикновени поименни акции с номинал 1,000 лева всяка.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Основните счетоводни политики, прилагани при изготвянето на финансовите отчети, са представени по-долу. Тези политики са прилагани последователно за всички представени периоди, освен ако изрично не е посочено друго.

Счетоводната политика е разработена при спазване принципите и изискванията на Закона за счетоводството (ЗС), Международните счетоводни стандарти (МСС), както и собствени разработки, които са съобразени със спецификата на дейността. Счетоводното отчитане в дружеството се извършва на базата на счетоводните принципи, методи и изисквания на счетоводното законодателство. Съобразено е и с разпоредбите на Търговския закон, Закона на независимия финансов одит и Данъчните закони. Създадена е организация на синтетично и аналитично отчитане, която дава възможност за своевременно осигуряване на отчетна информация за нуждите на управлението, контрола и инвеститорите.

2.1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство, съгл. чл.22а, ал.1, ал.2 от ЗС се спазват изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разясненията издадени от Международния комитет за разяснения на финансовото отчитане.

Финансовите отчети на "Формопласт" АД са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО). Те са изготвени на принципа на историческата цена, модифициран чрез преценка за земи и сгради, финансови активи на разположение за продажба и финансови активи и финансови пасиви по справедлива стойност чрез печалба или загуба.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква използването на определени сериозни счетоводни оценки. То още изисква от ръководството да прави определени преценки в процеса на прилагането на счетоводните политики на дружеството. Областите, в които се е налагала по-висока степен на преценка или усложненост, или областите, в които допусканията и приблизителните оценки са значими за финансовите отчети, са оповестени в бележка 4.

Стандарти, които са изменени и са в сила през 2009 година

Следните стандарти бяха изменени и влязоха в сила през 2009 година:

- МСС1 Представяне на финансови отчети – дружеството промени несъществено формата на досегашния баланс и възприе наименованието "Отчет за финансовото състояние". Ръководството на дружеството реши да изготвя един Отчет за всеобхватния доход според същността на разходите/по функционален признак (или алтернативно, Отчет за

доходите според същността на разходите/по функционален признак и Отчет за друг всеобхватен доход);

- МСС23 Разходи по заеми – за представените отчетни периоди този стандарт е неприложим;
- МСС27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети – този стандарт не се отнася към настоящите финансови отчети на дружеството;
- МСФО8 Оперативни сегменти – дружеството не е публично, поради което този стандарт не се отнася за финансовите му отчети (или алтернативно, дружеството представя информация по сегменти съгласно изискванията на стандарта).

Стандарти и Разяснения, които са изменени или нововъведени през 2009 година, но не се отнасят до дружеството

Следните стандарти и разяснения към публикувани стандарти са задължителни за счетоводни периоди, започващи на или след 01 януари 2009 година или друга дата, но не се отнасят до дейността на дружеството:

- МСФО1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансови отчети, в сила от 01 юли 2009 година;
- КРМСФО15 Договори за изграждане на недвижими имоти, в сила от 01 януари 2009 година;
- КРМСФО16 Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност, в сила от 01 октомври 2008 година.

Стандарти и Разяснения, които са в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 юли 2009 година

Следните стандарти и разяснения към публикувани стандарти са задължителни за годишни периоди, започващи на или след 01 юли 2009 година:

- МСФО3 Бизнес комбинации – дружеството не очаква да участва в бизнес комбинации и към датата на изготвяне на тези отчети не счита, че този стандарт ще бъде приложим за дейността на дружеството;
- КРМСФО17 Разпределение на непарични активи между собствениците – към датата на изготвяне на тези отчети ръководството на дружеството не може да направи оценка на отражението на това разяснение върху отчетите му.

Стандарти и Разяснения, които са в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2010 година

Годишни подобрения 2009г., приети от ЕС на 23 март 2010г.:

- Изменението на МСФО2 съгласува обхвата на МСФО3 и МСФО2 и потвърждава, че комбинация от предприятия или структури, намиращи се под общ контрол и участие на предприятия в образуването на съвместно предприятие, не са в обхвата на МСФО2;
- Изменението на МСФО5 пояснява, че с него се определят оповестяванията, изисквани във връзка с нетекущите активи (или групи

за освобождаване), класифицирани като държани за продажба или преустановени дейности. Оповестяванията в другите МСФО не се прилагат към тези активи(или групи за освобождаване), освен ако не се изискват специфични оповестявания във връзка с нетекущите активи(или групи за освобождаване), класифицирани като държани за продажба или преустановени дейности, или оповестявания за оценяването на активите и пасивите в рамките на дадена група за освобождаване, която не попада в обхвата на изискванията за оценяване на МСФО5, като тези оповестявания вече не присъстват в други бележки към финансовите отчети;

- Изменението на МСФО8 пояснява, че оповестяването на оценка на сегментни активи се изиска единствено ако тази информация се преглежда от ръководителя, вземащ главните оперативни решения;
- Изменението на МСС 1 пояснява, че класификацията на даден пасив не се влияе от условията във връзка с него, които биха позволили на контрагента при желание да го уреди чрез издаване на инструменти на собствения капитал;
- Изменението на МСС7 пояснява, че като инвестиционна дейност могат да бъдат класифицирани само разходите, за които в резултат е признат в отчета за финансовото състояние актив;
- Изменението на МСС17 изисква при договор за лизинг, включващ земя и сгради, да се извършва отделно класифициране на елементите земя и сгради като финансов или оперативен лизинг ;
- Изменението на МСС18 включва допълнителен параграф към приложението на МСС18 с указания в кои случаи дружеството действа като принципал или агент;
- Изменението на МСС36 пояснява, че с тел тестване за обезценка всяка от единиците или групи от единици, генериращи поарични потоци, към които е отнесена репутацията, не следва да надвишава по размер оперативен сегмент, както е определен в параграф 5 от МСФО8-Оперативни сегменти, преди агрегацията;
- Изменението на МСС38 отменя изключението, съгласно което нематериален актив не се признава, ако не може да се оцени надеждно неговата справедлива стойност. Изменението определя различни техники за оценяване, които могат да бъдат използвани за оценка на нематериални активи, когато липсва активен пазар;
- Изменението на МСС39 пояснява, че изключението от обхвата съгласно МСС39.2(ж) се отнася единствено до фордуърдни договори между купувач и акционер-продавач за покупка или продажба на придобитото предприятие, с които би се постигнала бизнес комбинация на бъдеща дата на придобиване, в случай че срокът на фордуърдния договор не надвишава разумен период, който е обичаен за получаването на необходимите разрешения и приключване на сделката;
- Изменението на КРМСФО9 пояснява, че КРМСФО9 не се прилага към внедрени деривативи в договори, получени при бизнес комбинация (както е определена в МСФО3), комбинация от предприятия или структури, намиращи се под общ контрол или образуването на съвместно предприятие;
- Изменението на КРМСФО16 пояснява, че хеджиращият инструмент може да бъде държан от всяко предприятие или предприятия в рамките на групата включително и от хеджираното предприятие;

Стандарти и Разяснения, които са в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2011 година

На 19.02.2011 г. в Официалния вестник на Европейския съюз е публикуван РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 149/2011 НА КОМИСИЯТА от 18 февруари 2011 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с подобренията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) Измененията засягат следните стандарти :

- МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансови отчети
- МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване
- МСФО 3 Бизнескомбинации
- МСС 1 Представяне на финансови отчети
- МСС 32 Финансови инструменти: представяне
- МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване
- МСС 34 Междинно финансово отчитане
- КРМСФО 13 Програми за лоялност на клиентите
- МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове
- МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети
- МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия
- МСС 31 Дялове в съвместни предприятия

МСФО7, МСС32 и МСС39 се изменят в съответствие с измененията на МСФО3.

МСС 21, МСС 28 и МСС 31 се изменят в съответствие с МСС 27.

Стандарти, Изменения и Разяснения, които не са влезли в сила все още и не се прилагат от дружеството от по-ранна дата:

- МСФО9 – Финансови инструменти, в сила от 01 януари 2013 година – първата част от проекта на СМСС за замяна на МСС 39 до края на 2010г. Той заменя четирите категории финансови активи при тяхното оценяване и изисква всички финансови активи да се оценяват или по амортизирана или по справедлива стойност. Амортизираната стойност предоставя информация, която е полезна при вземането на решения, относно финансови активи, които се държат основно с цел получаването на парични потоци, състоящи се от плащане на главница и лихви. За всички други финансови активи, вкл. и тези държани за търгуване, справедливата стойност представлява най-подходящата база за оценяване. МСФО9 премахва необходимостта от няколко метода за обезценка, като предвижда метод за обезценка само за активите, отчитани по амортизирана стойност;
- МСС 24 – Оповестяване на свързани лица, изменен в сила от 01 януари 2011г. – изменението отменя изискването за предприятия от публичния сектор да оповестяват в детайли всички тразакции с правителството и др. предприятия от публичния сектор. Не се изисква оповестяване на транзакциите между предприятия от публичния сектор и правителството, както и всички други предприятия от публичния сектор. Вместо това е необходимо оповестяване на името

на правителството, характера на връзката, вида и размера на всяка отделно значима сделка и качествено и количествено определяне на размера на общо значими сделки;

- МСС 32 – Финансови инструменти: представяне, изменен в сила от 01 февруари 2010, приет от ЕС на 24 декември 2009г. – с изменението му се уточнява как се отчитат някои права, когато емитираните инструменти са деноминирани във валута, различна от функционалната валута на емитента. Ако тези инструменти са емитирани пропорционално на съществуващите акционери на емитента, за фиксирана парична сума, те следва да бъдат класифицирани като собствен капитал, дори ако тяхната цена на упражняване е деноминирана във валута, различна от функционалната валута на предприятието;
- КРМСФО14 – Предплащане на минимално финансиране, в сила от 01 януари 2011г. – Изменението изисква признаването на актив в размер на доброволно предплащане на пенсионни вноски за минимално финансиране по отношение на бъдещи услуги. Предплатените пенсионни вноски водят до намаляване на размера на минималното финансиране в бъдещи периоди;
- КРМСФО19 – Погасяване на финансови задължения с инструменти на собствения капитал, в сила от 01 юли 2010г. – изяснява отчитането на финансови пасиви с предоговорени условия, които предвиждат погасяването на задълженията чрез издаване на инструменти на собствения капитал на кредитора. Според КРМСФО 19 те представляват платено възнаграждение и изисква признаването на резултата в печалбата или загубата. Това съответства на основния подход при отписването на задължения според МСС 39. Размерът на печалбата или загубата се определя като разлика между балансовата стойност на финансовия пасив и справедливата стойност на издадените инструменти на собствения капитал. В случай, че справедливата на инструментите на собствения капитал не може да се оцени надеждно, се използва справедливата стойност на съществуващото финансово задължение за оценяване на печалбата или загубата и на издадените инструменти на собствения капитал.

За осъществяване на счетоводното отчитане се използва система за автоматизирана обработка на информация, чрез софтуерен продукт "АЖУР-L-5.5", който е въведен от 01.01.2006 година и "ОМЕКС-ЗАПЛАТИ". Те дават възможност за своевременно отчитане на всички стопански операции. В предприятието са разработени и утвърдени самостоятелно:

- система на текущо счетоводно отчитане по индивидуален сметкоплан;
- система на отчитане на разходите и калкулиране на себестойността на продукцията.

2.2.ПРИНЦИПИ

Честно представяне и съответствие с МСФО – изисква вярно, достоверно представяне на ефектите от операциите в съответствие с критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи;

Действащо предприятие – предприятието не предвижда и няма необходимост да се ликвидира или да ограничи съществено мащабите на своята дейност в предвидимото бъдеще;

Предпазливост – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;

Текущо начисляване – финансовите отчети се изготвят на принципа на начисляването, с изключение на отчета на паричните потоци, по този принцип статиите се признават като активи, пасиви, приходи и разходи.

Сравнителна информация – предприятието представя сравнителна информация за текущия и предходния период. Сравнителната информация по отношение на предходния период се оповестява по отношение на всички суми, отчетени във финансовите отчети.

2.3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС.

2.3.1. Дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи извършени по придобиването им и намален с размера на начислените амортизации и евентуалните обезценки. Някои от дълготрайните активи са били преоценявани до тяхната справедлива стойност въз основа на действащото законодателство до края на 2001 година, при което е формиран преоценъчен резерв.

Общата балансова стойност на дълготрайните активи е 3645 х.лв., като основната част от тях са сгради с балансова стойност 2191 хил.лв. От 2008 година при текущо осчетоводяване на ремонти, със стойността на услугата се увеличава стойността на актива.

На активи, от които предприятието възнамерява да се освободи, чрез продажба или активи, които не са в експлоатация не се начисляват амортизации.

Инвентаризация – Дълготрайните материални активи на дружеството се инвентаризират задължително всяка година. Тя се извършва от назначена от изпълнителния директор на дружеството комисия в присъствието на материалноотговорно лице, документираща се с инвентаризационен опис и сравнителна ведомост, които съдържат :

- наименование, мярка и количество на дълготрайните материални активи;
- фактическа и счетоводна наличност в натурално и стойностно изражение;
- Резултатите от инвентаризацията се оформят в протоколи.

Бракуване – Когато дълготраен материален актив стане негоден за използване поради физическо или морално изхабяване и от него повече не се очаква икономическа изгода, той подлежи на бракуване. За бракуването се издава заповед от изпълнителния директор, в която се определят членовете на комисията по бракуване. Съставя се протокол за бракуване на всеки отделен актив, в който се попълват №, дата, имената на членовете на комисията, местонахождението, дата на въвеждане в експлоатация, първоначална стойност, начислена амортизация, оценка на техническото състояние, причини, наличие или липса на виновно поведение от страна на длъжностни лица и заключение на комисията. Въз основа на одобрения протокол се издава заповед за ликвидация на актива, като се изготвя сметка за резултатите от ликвидацията, тя може да бъде в приход от предадените машини и съоръжения като вторични суровини или пълното им унищожаване.

Отписване – Печалбите и загубите от освобождаване се определят чрез сравняване на постъпления и балансовата стойност и са признати в статия "други (загуби)/печалби – нетно" в отчета за доходите.

Когато е продаден преоценен актив сумата, включена в други резерви, се прехвърля към неразпределената печалба. Продажби на активи се извършват с решение на съвета на директорите.

2.3.3. Материалните запаси – Според МСС2 Материалните запаси са:

- активи държани за продажба в обичайният ход на стопанската дейност;
- намиращи се в процес на производство за продажба под формата на материали, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги.

Те се оценяват при тяхната покупка по цени на придобиване. Оценката на потреблението им е извършено по метода на средно претеглената цена.

Материалните запаси обхващат напълно завършената готова продукция или продукцията в процес на производство.

Първоначално признаване – материалните запаси в дружеството се признават по себестойност, която включва :

- разходи за закупуване – покупна цена, транспортни разходи и други разходи , които могат директно да се отнесат към придобиването;
- разходи за преработка – пряк труд, постоянни общи разходи (амортизация на дълготрайни материални активи и променливи общи разходи)
- други разходи, направени във връзка с доставяне на материалите до предвиденото местоположение и състояние.

В себестойността на материалните запаси не се включват складовите разходи, разходи по заеми, цехови и административните разходи и разходите за продажба. Нетната реализируема стойност е преоценената

продажна цена при обичаен ход на дейността, минус приложимите разходи по продажбите.

Инвентаризация – Материалните запаси на дружеството се инвентаризират задължително веднъж годишно към датата на съставяне на годишния финансов отчет, при смяна на материалноотговорно лице или при искане на ръководството. Инвентаризацията се извършва от назначена от изпълнителния директор комисия в присъствието на материалноотговорно лице, тя се документира с инвентаризационен опис и сравнителна ведомост:

- наименование, мярка и количество на материалните запаси;
- фактическа и счетоводна наличност в натурално и стойностно изражение;
- разлика под формата на липси или излишъци с стойностно изражение;

Резултатите от инвентаризацията се оформят в протоколи. Липсите, за които нямат вина конкретни лица, се отчитат като текущи разходи. Липсите, за които вина имат определени лица, се отчитат като вземания от тези лица. Излишъците се признават като други приходи. Липси и излишъци могат да се компенсират само при наличие на причинно-следствена връзка или взаимозаменяемост.

Материалните запаси за четвърто тримесечие на 2011 г., възлизат на 365 хил.лв., от тях за суровини и материали – 181 хил.лв. , готова продукция –96 хил.лв. и незавършено производство - 88 хил.лв.

Производството на матрици е продължителен процес в рамките на 2 до 6 месеца (в зависимост от големината и сложността на инструмента), поради тези причини салдото на незавършеното производство може да се намалява или увеличава съществено.

2.3.4. Вземанията – Въпросите за признаване на вземанията са регламентирани в МСС39. Моментът на признаване на търговските вземания е свързан с признаване на съответните приходи регламентирани в МСС 18 Приходи – най-общо, когато се прехвърля собствеността на продукцията върху купувача.

Вземанията са краткосрочни и не е извършвана обезценка. Провизия за обезценка на търговски вземания се установява, когато има обективно доказателство, че дружеството няма да може да събере всички дължими му суми по оригиналните условия за вземанията. Значителни финансови трудности на дебитор, вероятност, че дебитор или ще фалира или ще предприеме финансова реорганизация, или значително забавяне на плащането (с повече от 30 дни след падеж) се считат за индикатори, че търговското вземане е обезценено. Сумата на провизията е разликата между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Балансовата стойност на актива е намалена чрез използване на корективна сметка и сумата на загубата се признава в отчета за доходите.

Когато търговско вземане е несъбираемо, то се отписва срещу корективната сметка.

В баланса на предприятието вземанията са в размер 1454 хил.лв. към 31.12.2011 г., спрямо 1940 хил.лв. за края на 2010 г. Вземанията от предоставени търговски заеми за текущия период, на стойност 905 хил. лв., са намалени с 324 хил.лв., спрямо предходен период.

2.3.5. Финансови активи, държани за търгуване

Финансови активи в свързани предприятия .

Финансови активи на разположение за продажба са недеривативи, които или са обозначени в тази категория, или не са класифицирани в някоя друга категория. Те са включени в текущите активи, тъй като ръководството е позволило опериране с тях чрез финансов посредник и могат да бъдат продадени в целия си размер или частично до 12 месеца от датата на баланса.

През текущия период са закупени 10 000 бр. обикновени, безналични акции на Алфа Кредит АДСИЦ. В края на годината те са преоценени съгласно борсов бюлетин на БФБ и е отчетен финансов приход в размер 336 х.лв.

2.3.6. Паричните средства са оценени по номиналната им стойност. Те нямат специални изисквания за отчитането им. Паричните средства са най - ликвидните активи. Пари и парични еквиваленти включват пари в брой, депозити, държани на виждане в банки, други краткосрочни високоликвидни инвестиции с оригинален падеж до 3 месеца и банков овърдрафт. Банковият овърдрафт е представен при заемите като текущи пасиви в баланса.

Оценяване – Чуждестранната валута се оценява, като към датата на сделката се прилага обменния курс на Българска народна банка. Закупената чуждестранна валута се оценява по курс на придобиване, а продадената – по курс на продажба. Към всяка балансова дата позициите, изразени в чуждестранна валута, се преоценяват по обменния курс на Българска народна банка. Възникналите курсови разлики се отчитат като текущи финансови приходи и разходи.

2.3.7. Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Основният капитал е в размер на 3 798 905 лв. Със съдебно решение № 1004 / 07.11.2007г. се вписва в регистъра на търговските дружества по партидата на " ФОРМОПЛАСТ " АД – гр. Кърджали, том 3, рег. 1, стр. 46, парт. 36, пореден № 20 на вписването и обнародвано в " Държавен вестник " **УВЕЛИЧАВАНЕ** на капитала на дружеството по ред на чл. 246, ал. 4 от ТЗ за сметка на фонд " Резервен " с 3 575 440 лв./ три милиона, петстотин седемдесет и пет хиляди, четиристотин и четиридесет / лева , от 223 465 /двеста двадесет и три хиляди, четиристотин шестдесет и пет/ лева на 3 798 905 / три милиона, седемстотин деветдесет и осем хиляди, деветстотин и пет / лева посредством емитирането на 3 575 440 броя нови безналични не

привилегировани поименни акции с право на глас с номинална и емисионна стойност от по 1 / един / лев.

2.3.8. Резерви - в баланса на дружеството е представен резултатът от извършените през предходната година преоценки до справедливата стойност на част от притежаваните дълготрайни материални активи.

Резерви от последващи оценки на активите и пасивите – 1160 хил.лв. представляват извършените преоценки от 1998 година. Те са направени съгласно коефициент на инфлацията обявен от НСС (Статистика) , с този коефициент се завишаваха дълготрайните активи. При продажба или бракуване резерва се изписва с дебитиране на с/ка „Резерви от последващи оценки на ДА“ срещу кредитиране на с/ка „Неразпределена печалба за минали години“.

От 1 януари 2007 г. за данъчни цели не съществува преоценъчен резерв свързан с амортизируемите активи. Наличният преоценъчен резерв към 31.12.2006 г. в данъчния план (ДАП) трябва да бъде отписан към 1 януари 2007 г. За определен вид стопански операции данъчното законодателство предвижда данъчно третиране, което е задължително, при отписването на преоценъчния резерв е направено изключение от общия принцип, като Законът за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО) дава право на предприятията да изберат начина, по който да отпишат този резерв. Всички предприятия трябва да отпишат преоценъчния си резерв от ДПА, но начинът по-който ще го направят, се избира от самото предприятие. Причината за предоставяне на избор, вместо да се регламентира само един възможен начин за отписване, се дължи на факта, че през 2007 г. е направена промяна в данъчното третиране на този резерв.

В предприятието е приложен Вариант 3 : Корирират се стойностите на активите в ДАП, вместо да се " облага " преоценъчния резерв (§ 10 от ПЗР на ЗКПО). При прилагането на този вариант на отписване, със сумата на преоценъчния резерв се увеличава начислената данъчна амортизация и намалява данъчната стойност на активите към 1 януари 2007 г. Тази вариант доведе до намаляване на начислените данъчни амортизации в бъдеще. Вместо да се " облага " преоценъчния резерв и да се начисляват високи данъчни амортизации, ще се намалят данъчните амортизации в бъдеще. Този вариант може да се разглежда като " изваждане" на преоценъчния резерв от данъчната стойност на активите, който резерв преди това е бил включен в стойността на актива.

Целеви резерви : в. т. ч. Общи резерви – 11 хил. лв. Когато предприятието е било държавно, съгласно " Закона за Държавния бюджет " е изплащало дивидент към държавата и останалата част от печалбата е заделяло към общите резерви.

Други резерви – Допълнителни – 1132 хил. лв. Те са формирани от ревалоризацията извършена съгласно ПМС – 197/ от 09.05.1997 г. съгласно параграф № 38 от преходните и заключителни разпоредби от Закона за счетоводство е извършена ревалоризация на активите и пасивите.

По решение на Общото събрание на акционерите , капиталът на дружеството е увеличен на основание чл. 246, ал. 4 от „Търговския закон“ за сметка на фонд „Резервен“ с 3 575 440 лева. С тази стойност допълнителните резерви са намалени.

2.3.9. Дългосрочни задължения – Дългосрочните задължения към 31.12.2011 г. са 17 хил. лв. и в сравнение с тези на 31.12.2010 г – 281 хил. лв. са намалени, в резултат на редовното обслужване на задълженията по финансови лизинги и изплатен през второ тримесечие на 2011 търговски заем – 248 х.лв.. Лихвите и таксите по получените заеми се отчитат като текущи финансови разходи съгласно погасителен план. Към дългосрочни задължения имаме лизинги на стойност 17 хил. лв., които в баланса в началото на лизинговия договор се признават като активи и се оценяват по справедливата стойност на наетата собственост. Закупените транспортни средства се амортизират съобразно възприетата политика по начисляване на амортизациите на амортизируемите активи от съответната група. Лихвите по лизингите са осчетоводени съгласно погасителните планове изцяло като “ Разходи за бъдещи периоди ” и се намират в актива на баланса, които възлизат на 2 хил.лв. Всеки месец, с погасяване на вноските, с частта на лихвата (съгласно погасителен план) се осчетоводяват като текущ разход за лихви и се намалява от “Разходите за бъдещи периоди “. За четвърто тримесечие на 2011 г. лихвите за бъдещи периоди са се намалили от началото на годината с 2 хил.лв.

2.3.10. Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Текущите задължения възлизат на 472 хил. лева спрямо 393 хил. лв. към 31.12.2010 г. От тях задълженията към доставчици и клиенти са в размер на 180 хил.лв. Получените аванси от клиенти са 59 хил.лв. Задължението по получен краткосрочен револвиращ кредит на стойност е 78 хил. лв. Задълженията към персонала и осигурителни предприятия в размер на 99 хил. лв. са увеличени с 26 хил. лева спрямо предходна година. Предприятието не дължи вноски за заплати и осигуровки за минал период, салдото е за начислени заплати и осигуровки за септември, които се получават през месеца следващ този, за който се отнасят и начислени неизползвани отпуски.

2.3.11. Финансирания – „Формопласт“ АД е партньор на бенефициента Колеж по минно дело при МГУ "Св. Ив. Рилски" – град Кърджали по одобрения за финансова подкрепа проект Европейско електронно обучение за устойчивост - събиране на отпадъци и рециклиране на пластмаси за опазване на околната среда. Финансовият принос възлиза на максимум 5856 (пет хиляди осемстотин петдесет и шест) евро, което се равнява на 75% от общия бюджет на легитимните разходи.

През текущата година проекта е осъществен. Стойността на финансирането е отчетено през текущата година като “Приход от финансирания “ в “ Отчета за доходите” – 10 х.лв.

2.4 Амортизация на дълготрайните активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани системно, като последователно е прилаган линейния метод.

Счетоводната амортизационна квота е равна или по-малка от данъчно признатата за разход съгласно чл. 22 л. 3 от ЗКПО.

1. Масивни сгради, съоръжения - 4%
2. Машини производствено оборудване - 30%
3. Транспортни средства /без автомобили/ - 10%
4. Компютри, софтуер и право на ползване на софтуер - 50%
5. Автомобили - 25%
6. Всички останали амортизации - 15%

Счетоводните амортизации на новозакупените машини са с по – дълъг срок на изхажване, които са определени от ръководството на предприятието.

Открита е грешка от минали години при начисляване на амортизациите, в резултат на което е взета сторнировъчна операция за 3 х.лв. Начислените амортизации през годината са 376 х.лв., а с корекциите стават 373 х.лв.

2.5. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

2.5.1. Приходи – Според МСС –18 - Приход е доход създаден в хода на обичайната дейност на предприятието и се означава с различни наименования продажби. Той е брутният приток от икономически ползи през периода създадени в хода на дейността на предприятието, когато тези потоци водят до увеличение на собствения капитал. Приходите определят критериите за признаване на сделките по четири категории: продажба на готова продукция, продажба на стоки и услуги, продажба на други материали. Моментът на признаване на приходите зависи от характера на сделката и икономическата изгода от нея.

Приходите към 31.12.2011 г. са в размер на 1267 хил. лв., от тях 99,9 % са от продажба на основна продукция. Има намаление на приходите от продукция с 958 хил. лв. спрямо предходния период.

2.5.2 Разходи – Разходите представляват намаляване на икономическата изгода през даден отчетен период под формата на намаляване на активи или до увеличаване на пасиви. Те се признават в "Отчета за Доходите" на база на пряка връзка между реално извършени разходи и конкретно получени приходи. Счетоводният принцип за съпоставимост между приходите и разходите изисква всички разходи извършени с цел генериране на приходи да бъдат признати в "Отчета за доходите" за същият отчетен период, през който се признават съответните приходи.

Основни производствени разходи - формират по-голямата част от разходите за основна дейност на дружеството. Разходите за основна дейност се формират от основните производствени разходи, които са непосредствено свързани с производството на съответната продукция. Те биват преки и непреки производствени разходи. Преки разходи са тези, които са свързани непосредствено със създаване на конкретен вид продукт или услуга. Непреки разходи са общи разходи – постоянни и променливи, те са обект на разпределение. Постоянни са тези непреки производствени разходи, които са сравнително постоянни, независимо от обема на производството. Такива могат да бъдат разходи за амортизации и за поддръжка на сгради и оборудване, непосредствено използвани в производството. Тези разходи се разпределят между двете основни производства – Инструментална екипировка и Пластмасово производство. Променливи са тези непреки производствени разходи, които се променят пряко или почти пряко в зависимост от обема на производството, например разходите за спомагателни материали, разходи за заплати на персонала, зает с общи производствени работи и други.

Административни разходи – те са свързани с функционирането на общата система на управлението на дружеството. Те могат да се третират и като допълнителни разходи, защото са в непосредствена връзка с организационната му структура. Административните разходи са свързани с цялостната дейност на дружеството и не могат да се отнасят за отделно осъществявани дейности в него. Административните разходи се отнасят директно към приходните сметки за двете основни производства – Инструментална екипировка и Производство на пластмасова продукция. Към края на четвъртото тримесечие на 2011 г. разходите за основна дейност са в размер на 1786 хил.лв., от тях 643 хил. лв. са разходите за основни суровини и материали, разходите за амортизации са в размер на 373 хил.лв., разходите за персонал и осигуровки 551 хил.лв. и за външни услуги 190 хил.лв. Промените в наличността на готовата продукция и незавършено производство през отчетния период могат да бъдат в посока на увеличение или намаление, те представляват корекция на производствените разходи с цел отразяване на факта, че или увеличаването на производството е довело до увеличение запасите на готовата продукция и незавършено производство или продажбите са в повече спрямо неговото ниво и това е довело до намаляване на запасите. Изменението на запасите е 73 хил. лв в увеличение.

2.6.1 Валутни разходи – Статиите, включени във финансовите отчети, се измерват във валутата на основната икономическа среда, в която оперира дружеството. Това е функционалната валута, която е и валута на представяне – български лев (BGN).

Съгласно МСС 21- Ефекти от промените в обменните курсове се приема, че чуждестранна е всяка валута различна от отчетната. Сделките в чуждестранна валута са свързани главно с покупка на суровини – вносни стомани и стандартизирани елементи и продажба на готова продукция, чиято цена се купува и заплаща в чуждестранна валута. Сделките в чужда валута се записват при първоначалното признаване в отчетната валута, като към сумата в чужда валута се прилага валутният курс към датата на сделката. Всички вземания и задължения, които са в чуждестранна валута се

преизчисляват по курс на БНБ към датата на баланса. Получените от това печалби и загуби са представени в Отчета за доходите.

Печалбите и загубите от валутни разлики, свързани със заеми и пари и парични еквиваленти, са представени в отчета за доходите като "финансови приходи или разходи". Всички останали печалби и загуби от валутни разлики са представени в отчета за доходите в статията "други (загуби)/печалби – нетно".

2.7.1 Финансови инструменти – Счетоводното отчитане на финансовите инструменти е регламентирано в два счетоводни стандарта: МСС32 Финансови инструменти-оповестяване и представяне и МСС39 Финансови инструменти – признаване и оценяване.

Финансов актив е всеки актив, който е :

- парична сума ;
- договорно право за получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие ;
- договорно право за размяна на финансови инструменти с друго предприятие.

Разходите или приходите от продажбата на финансови активи са отразени като разход или приход в " Отчета за доходите ". За текущия период на 2011 г. няма извършени продажби на финансово регулирани пазари.

2.8.1 Финансови разходи – Финансовите разходи се формират от:

- разходи за лихви – лихви по краткосрочни редовни заеми в лева и чуждестранна валута, лихви по дългосрочни редовни заеми в левове и чуждестранна валута, лихви по лизинг и други , всички лихви по заеми се отчитат като текущи разходи през периода, през които са извършени и не се капитализират;
- отрицателни разлики от операции с инвестиции и с финансови инструменти;
- отрицателна разлика от промяна на обменните курсове на чуждестранна валута;
- разходи по други финансови операции, тук влизат разходите за такси и комисиони на банките.

Съставил:

/ М. Стайкова /

Изп. Директор:

/ И.Стоянов /

20.10.2011 г.

гр. Кърджали