

Справка за оповестяване на счетоводната политика

на консолидирания отчет на „Феърплей аграрен фонд“ АД към 30.09.2011 г.

Обща информация

Консолидираният финансов отчет на „Феърплей аграрен фонд“ АД към 30.09.2011 г. е на база Закона за счетоводството, данъчните закони, засягащи дейността на дружеството, вътрешните нормативни актове, утвърдени от ръководството на дружеството и МСС 27, който определя реда за съставянето и представянето на консолидираните финансови отчети и отчитането на инвестициите в дъщерни предприятия.

Дружеството изготвя консолидиран финансов отчет на предприятията, в които притежава пряко повече от половината право на глас на акционерите или съдружниците т.е на:

В консолидирания отчет влизат и дъщерните дружества на „Феърплей аграрен фонд“ АД, а именно :

1	„Строй инвест 2002“	100 %
2	„Римекс ойл“ ЕООД	100 %
3	„Агро грам“ ЕООД	100 %
4	„Про агро“ ЕООД	100 %
5	„Агроплант“ ЕООД	100 %
6	„Агросорт“ ЕООД	100 %
7	„Екоплант продукт“ ЕООД	100 %

Счетоводни отчети

Консолидираните финансови отчети съдържат консолидирани: **Отчет за финансовото състояние; Отчет за всеобхватния доход; Отчет за собствения капитал и Отчет за паричния поток.**

При изготвянето на **Отчета за финансовото състояние;** е спазена следната технология

1. Дълготрайните активи са обединени ред по ред
2. Инвестициите на предприятието майка в предприятието, което влиза в консолидацията са елиминирани, както и дяловете на майката в собствения капитал на дъщерните дружества
3. Материалните запаси са събрани ред по ред
4. Паричните средства са събрани
5. Вземанията на „Феърплей аграрен фонд“ АД от дъщерните дружества “ са елиминирани и съответно задълженията на дъщерните дружества към майката са елиминирани

- 6.Задълженията към дъщерните дружества и съответно вземанията от фирмата майка са елиминирани
7. В консолидирания отчет са елиминирани всички вътрешногрупови сделки между дъщерните предприятия
- 8.Другите вземания са събрани по групи
- 9.Другите задължения също са събрани по групи

В консолидирания Отчет за всеобхватния доход са елиминирани вътрешногруповите сделки (покупко-продажби ,нереализираните печалби или загуби) ,включени в отчетната стойност на материалните запаси, ДМА , услуги и други.

При консолидацията на отчета за паричния поток се приложени следните методологични принципи ;

- 1.Паричните наличности в началото на периода са обединени
- 2.Входящите и изходящите парични потоци са събрани , като са елиминирани вътрешногруповите операции от паричните потоци за основна дейност и от паричните потоци свързани с получени и предоставени заеми .
- 3.Паричните наличности в края на годината са обединени

Отговорността за своевременното съставяне на консолидираните годишни финансови отчети на „Феърплей аграрен фонд” АД към 30.09.2011 г. е на неговото ръководство и счетоводството на дружеството. Той дава вярна и честна представа за финансовото състояние, на компанията, резултатите от дейността, паричните потоци и измененията на собствения капитал.

Консолидираните финансови отчети на „Феърплей аграрен фонд” АД се изготвят в хиляди лева.

При изготвянето на консолидираните финансови отчети са приложени методите на оценка на активите и пасивите на „Феърплей аграрен фонд” АД т.е водещ е финансовия отчет на предприятието майка. Дъщерните дружества прилагат същите методи на оценка, което дава възможност за получаване на вярна и честна представа за имуществото и финансовото състояние на дружеството.

Активи

Нетекущи активи

1. Имоти, машини и оборудване

Нетекущите активи са придобитите и притежавани от дружествата установени не финансови ресурси, които отговарят на следните условия: имат натурално-веществена форма; използват се за производството или доставката на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели; очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период и имат стойност при придобиване над 700 (седемстотин) лева.

Нетекущи активи в консолидирания Отчет за финансовото състояние на „Феърплей аграрен фонд” АД към 30.09.2011 г. възлизат на стойност на 28561 х. лв. Те са класифицирани в следните групи:

Съдържание	Стойност в хил. лева
Земи и терени;-	14282 х.лв.
Сгради;	5540 х.лв.
Машини; Съоръжения; Оборудване;	5318 х.лв.
Транспортни средства;	1207 х.лв.
Стада	1647 х. лв.
Обзавеждане и други дълготрайни материални активи;	274 х.лв.

Разходите за придобиване на ДМА към 30.09.2011 г. са в размер на 293 х.лв. Те включват собствени инвестиционни обекти.

Нетекущи материални активи първоначално се представят по цена на придобиване в съответствие с изискванията на МСС 16. Цената на придобиване е покупната цена и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. За ДМА създадени в предприятията, първоначалното им отразяване се извършва по себестойност, когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка – по справедлива цена, а когато са придобити в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, тяхното първоначално признаване е по оценката приета от съда и всички преки разходи свързани с апорта.

Оценката на дълготрайните материални активи след първоначалното им признаване е по метода на историческата цена в МСС16, т.е отчитат се по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации.

Амортизацията като процес на намаляване стойността на дълготрайните материални активи вследствие на тяхното използване в производствената и административната дейност в консолидирания Отчет за финансовото състояние на „Феърплей аграрен фонд” АД се начислява като се прилага МСС 16. Намаляването на стойността е отчетено като разход за амортизация и той е отразен в текущата печалба/загуба, освен ако не е включен в стойността на друг актив.

Нетекущи активи първоначално се представят по стойност на придобиване. Нетекущи активи на дружествата се амортизират по линейния метод.:

Отписването на нетекущи активи в дружествата става в съответствие с МСС 16. При продажба на нетекущ актив се извършва съпоставяне на постъпленията от продажби и неговата отчетна стойност. Разликите, печалби или загуби се отчитат в отчета за всеобхватния доход. При замяна на едни с други активи не се отчита печалба или загуба в случаите дефинирани в МСС 16. При прекласифициране на имоти, машини и съоръжения с цел продажба оценката се извършва по пониската от балансовата стойност или нетната продажна цена. Поддръжката, ремонтите и подобренията на дълготрайните материални активи се отчитат като текущи разходи. Значимите подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се капитализират и увеличават неговата отчетна стойност.

2. Нематериални активи (МСС38)

Нематериалните активи са нефинансови активи без физическа субстанция, които се използват за производството или доставката на стоки или услуги. Балансовата стойност на активите в консолидирания Отчет за финансовото състояние е 18 х.лв.

3. Инвестиционни имоти (МСС 40)

Инвестиционни имоти са земи и сгради, използвани за дългосрочно получаване на приходи от наем и не се използват за административни или производствени нужди. Инвестиционните имоти се представят като дългосрочни инвестиции първоначално по цена на придобиване. В консолидирания Отчет за финансовото състояние на дружествата към 30.09.2011 г. те са в размер на 5512 х. лв.

4. Финансови активи

Финансовите активи включват предоставени средства в други предприятия под формата на акции, дялове, облигации и други вземания, имащи характер на дългосрочни инвестиции. В консолидирания Отчет за финансовото състояние са елиминирани съучастията в дъщерните предприятия на „Феърплей аграрен фонд“ АД. Първоначалната им оценка включва разходите за придобиване на инвестицията или оценката на вещи лица при апорт. Инвестициите в други предприятия са стойност 645 х. лв.

Първоначалната оценка на нетекущите вземания с фиксиран падеж в компанията е по цена на придобиване съгласно МСС 32. Нетекущите вземания без фиксиран падеж се отчитат по себестойност. Разликите от обезценката на дългосрочните вземания са отразяват като текущи финансови разходи. Разликите от последваща оценка на дългосрочни вземания в чуждестранна валута се отчитат като положителни или отрицателни курсови разлики. Нетекущи вземания са в размер на 3791 х. лв.

5. Текущи активи

Текущите активи на дружествата включват материални запаси, краткосрочни вземания, краткосрочни финансови активи и парични средства.

Материалните запаси са краткотрайни активи държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност, такива намиращи се в процес на производството предназначено за продажба, или под формата на материали и запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставянето на услуги. Към този вид активи спада и незавършеното производство.

Материали, придобити чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес се заприхождат по цена на придобиване (историческа цена) или доставна стойност. Стойността на материалите в консолидирания Отчет за финансовото състояние е в размер на 1416 х.лв.

Методът по който се отписват използваните в дружествата материали съгласно МСС 2 е метода на средно претеглената стойност. Когато материалите не се използват за влагане в производство на селскостопанска продукция и услуги същите се предлагат за продажби. В този случай продажната (справедливата)

стойност се определя от ръководството, а разликата между отчетната и продажната стойност се отчита като текущ приход или текущ разход. Закупените материали, които не се предават за складово съхраняване и употребени непосредствено преди осъществяване на дейността се изписват като текущи разходи.

Стоките, придобити чрез покупка и предназначени за продажби се заприхождат при покупката по доставна стойност

В разходите за закупуване не се включват: складовите разходи за съхранение на стоките; административните разходи; финансовите разходи. Те се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Отписването при продажбите е в съответствие с МСС 2 по средно претеглена стойност по съответните партии.

Към 30.09.2011 г. дружеството притежава стоки на стойност 9 х. лв.

Младите животни и животните за угояване са на стойност – 220 х. лв.

Продукцията, създадена в резултат на производствения процес във „Феърплей аграрен фонд“ АД и дъщерните дружества е предназначена за продажба се отчита по себестойност, която се формира от производствените разходи.

В себестойността на продукцията не се включват: административните разходи, когато не са пряко свързани с необходимостта за довеждане на продукцията до съответното състояние и разходите за продажби. Всички тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода.

Методът за отписване на продукцията при нейната продажба е метода на конкретно определената стойност, когато продажбата е свързана с конкретна поръчка, клиент или партида от производството или средно претеглена стойност. Продукцията към 30.09.2011 г. в консолидирания Отчет за финансовото състояние е в размер на 1589 х. лв.

Незавършено производство, като съвкупност от разходи се отчита по фактическите извършените производствени разходи по годишния финансов отчет и се инвентаризира на база същите. В консолидирания Отчет за финансовото състояние то е на стойност 2447 х.лв.

6. Текущи вземания

Дружествата класифицират като текущите вземания си в срок до 12 месеца от тяхното възникване, както и онази част от дългосрочните си вземания, чийто падеж настъпва в края на отчетния период. След елиминирание на вътрешногруповите вземания към 30.09.2011 г. в консолидирания Отчет за финансовото състояние са показани вземания от клиенти и доставчици в размер на 1958 х. лв., данъци за възстановяване; - 447 х.лв. и други текущи вземания – 44 х.лв.

Краткосрочните вземания се оценяват по номинална стойност в момента на тяхното възникване. При текущите вземания в чуждестранна валута, левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката. Периодично текущите вземания в чуждестранна валута се преоценяват към датата на съставяне на финансовия отчет. Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход, съгласно МСС 21 и в двете фирми. В края на отчетния период се извършва оценка на текущи вземания по реда на МСС 32 Финансови инструменти.

7. Текущи финансови активи.

класифицират като текущите вземания

Фирмата майка и дъщерните дружества определят като текущи финансови активи, тези които се притежават от предприятието за период от 12 месеца, и са придобити с цел продажба. Такива финансови активи са акции, дялове, съучастия; изкупени собствени дългови ценни книжа; краткосрочни ценни книжа; благородни метали и скъпоценни камъни. Към 30.09.2011 г. финансови активи държани за търгуване няма.

Парични средства са притежаваните от предприятията авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки. В зависимост от тяхното местонахождение, в консолидирания Отчет за финансовото състояние са класифицирани като: парични средства в брой; - 548 х.лв.; и парични средства в банки; - 129 х.лв.;

Паричните средства в чуждестранна валута в консолидирания отчет се отчитат по курс на придобиване. Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи съгласно МСС 21. Намалението на паричните средства в чуждестранна валута поради разплащане на сделки и финансови операции се извършва по курса на придобиване или средно претеглен курс. Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ (и/или към междинните финансови отчети). Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

8. Собствен капитал

В собственият капитал на консолидирания Отчет за финансовото състояние са елиминирани дяловете на фирмата майка в дъщерните дружества. Записания капитал към 30.09.2011 г. е 26951 х. лв.

В съответствие с МСС12 Финансовият резултат е представен като неразпределена печалба от минали години в размер на 2450 х. лв., непокрита загуба за 3232 х. лв. и счетоводна печалба към 30.09.2011 г. в размер на 1124 х.лв. В резерви са показани 2291 х. лв.

9. Пасиви

Пасивите на двете дружества са съществуващи техни задължения, които произтичат от минали събития и чието уреждане се очаква да ангажира ресурси на компанията. В Отчета за финансовото състояние те са класифицирани като дългосрочни и краткосрочни пасиви.

10. Нетекущи пасиви

Нетекущи са задълженията на предприятията, чийто срок на уреждане е по-дълъг от 12 месеца. Лихвените плащания, свързани с тях се отчитат като текущи финансови разходи и се представят като краткосрочни задължения в случай, когато няма извършено плащане. Нетекущите пасиви от своя страна включват задължения към финансови предприятия – 10710 х. лв. в т. ч. в /банки/, задължения по облигационни заеми в размер на 5865 х. лв., отсрочени данъци – 50 х. лв. и задължения по финансов лизинг – в размер на 143 х.лв. Задълженията към свързани предприятия невлизаци в консолидацията са 2321 х. лв.

Нетекущите задължения, деноминирани в чуждестранна валута първоначално са вписани в консолидирания Отчет за финансовото състояние по централния курс на БНБ към датата на възникването. В края на отчетния период те са оценени по централния курс на БНБ за съответната валута, а разликите са отчетени като текущи финансови приходи или разходи.

11. Текущи пасиви

Текущи са задълженията, чийто срок на уреждане е по-кратък от 12 месеца. След като са елиминирани текущите задължения между фирмата майка и дъщерните дружества и между самите дъщерни дружества в консолидирания Отчет за финансовото състояние те се класифицират като: Задължения към доставчици и клиенти в размер на 2203 х.лв., задължения към персонала, които се отчитат в съответствие с МСС 19 – 83х. лв., данъчни задължения – 97 х. лв., към социалното осигуряване – 32 х.лв., и други краткосрочни задължения – 35 х. лв.

12. Приходи

В съответствие с дефинициите на МСС 18, „Феърплей аграрен фонд“ АД и дъщерните дружества определят като приходи брутната стойност на възнаграждението, получено или дължимо при предоставянето на обещания продукт или услуга на клиентите в хода на обичайната си дейност. Размерът на приходите към 30.09.2011 г. е:

Съдържание	Стойност в хил. Лева
Приходи от продажби на продукция;	4948 х. лв.
Приходи от продажби на стоки;	2460 х.лв.
Приходи от продажби на услуги	216 х.лв.
Други приходи	2287 х.лв.

В консолидирания Отчет за всеобхватния доход и разходи са елиминирани вътрешногруповите продажби.

Критериите за признаване на приходите се прилагат за всяка сделка поотделно, за отделни компоненти на една сделка и за две или повече сделки едновременно при свързани такива. Въпросните критерии са: наличие на икономическа изгода, свързана със сделка; сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно измерени; приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

13. Нетни печалби и загуби за периода

Финансовия резултат на групата в консолидирания Отчет за финансовото състояние е печалба в размер на 1124 х. лв.

Съставител:


КАРАДЖОС БУЛГАРИЯ
 600, ул. Панаев
 17531, ЕИК 881674-61

Тел: +359 2 95 31, факс (+359 2) 951 63 4.

Управител:

