

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 се управлява и представлява от Съвет на директорите и Изп. директор. Към 30.09.2017 г. Съветът на директорите на дружеството се състои от едно юридическо лице - „Бондс Адвайзерс“ ЕООД с представляващ Надежда Панушева и две физически лица Назъм Хикмет Алиосман и Йордан Антонов Раденков.

Изпълнителен директор на „Формопласт“ АД е инж. Назъм Алиосман.

Към 30.09.2017 г. не съществуват юридически или физически лица притежаващи мажоритарен дял от акциите на Дружеството. Акционер с най-голям дял от капитала на „Формопласт“ АД е „БОНДС АДВАЙЗЕРС,, притежаваща 26,39%.

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

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.

Документи, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и Комитета за разяснение на международни стандарти за финансово отчитане (КРМСФО), приети от Европейската комисия

Регламент 2016/1905 от 22 септември 2016 година

Нов **МСФО 15 Приходи от договори с клиенти** – стандартът влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 година. Целта на този стандарт е да установи принципите, които дружеството прилага при докладването на полезна информация на ползвателите на финансовите отчети относно естеството, размера, времевите параметри и несигурността на приходите и паричните потоци, произтичащи от договор с клиент. Всички изменения, произтичащи от въвеждането на този стандарт, се отнасят за годишните периоди, посочени по-горе. Към настоящия момент ръководството не е в състояние да направи преценка за ефекта от въвеждането на стандарта;

Изменения в **МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО** – тези изменения не се отнасят до дружеството;

Изменения в **МСФО 3 Бизнес комбинации** – тези изменения не се отнасят до дружеството към датата на изготвяне на настоящия отчет;

Изменения в **МСФО 4 Застрахователни договори** – тези изменения няма да засегнат отчетите на дружеството;

Изменения в **МСФО 9 Финансови инструменти** – при първоначално признаване търговски вземания, които ще се измерват по амортизирана стойност, дружеството оценява финансовия актив по справедлива стойност плюс разходите, които се отнасят пряко към придобиването му. Когато тези вземания няма значителен компонент на финансиране, те се оценяват по цената при сделката. Тези изменения ще се прилагат през следващ отчетен период и дружеството не очаква да доведат до съществени промени в отчитането и представянето на вземанията;

Изменения в **МСС 1 Представяне на финансови отчети** – тези изменения няма да засегнат отчетите на дружеството;

Изменения в **МСС 2 Материални запаси** – дава се възможност за групиране на сходни или свързани материални запаси за целите на обезценката. Не се очаква тези изменения да засегнат отчетите на дружеството;

Изменения в **МСС 12 Данъци върху дохода** – тези изменения не се очаква да засегнат отчетите на дружеството;

Изменения в **МСС 16 Имоти, машини и съоръжения** – датата на освобождаване от такъв актив е датата, на която получателят получава контрол върху актива, а размерът на възнаграждението се определя съгласно условията по договора. Към настоящия момент ръководството не е в състояние да направи преценка за ефекта от въвеждането на това изменение;

Изменения в **МСС 32 Финансови инструменти: представяне** – тези изменения няма да засегнат отчетите на дружеството;

Изменения в **МСС 34 Междинно финансово отчитане** – тези изменения няма да засегнат отчетите на дружеството/към изискванията за оповестяване се добавя оповестяване на важни събития и сделки и разбивка на приходите от договори с клиенти по естество, сума, матуритет, несигурност на прихода и паричния поток;

Изменения в **МСС 36 Обезценка на активи** – към групата на активи, подлежащи на обезценка по реда на този стандарт се включват и активи, възникващи от разходи за получаване или изпълнение на договор. Към настоящия момент ръководството не е в състояние да направи преценка за ефекта от въвеждането на това изменение;

Изменения в **МСС 37 Провизии, условни активи и условни пасиви** – тези изменения няма да засегнат отчетите на дружеството;

Изменения в **МСС 38 Нематериални активи** – датата на освобождаване от такъв актив е датата, на която получателят получава контрол върху актива, а размерът на възнаграждението се определя съгласно условията по договора. Към настоящия момент ръководството не е в състояние да направи преценка за ефекта от въвеждането на това изменение;

Изменения в **МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване** – променени са някои определения и изисквания за прилагане на метода на ефективния лихвен процент. Не се очаква тези изменения да засегнат отчетите на дружеството;

Изменения в **МСС 40 Инвестиционни имоти** – датата на освобождаване от такъв актив е датата, на която получателят получава контрол върху актива, а размерът на възнаграждението се определя съгласно условията по договора. Към настоящия момент ръководството не е в състояние да направи преценка за ефекта от въвеждането на това изменение/тези изменения няма да засегнат отчетите на дружеството;

Изменения в **КРМСФО 12 Концесионни споразумения за услуги** – тези изменения няма да засегнат отчетите на дружеството.

Регламент 2016/2067 от 22 ноември 2016 година

Нов **МСФО 9 Финансови инструменти** – стандартът влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 година. Целта на този стандарт е да установи принципите за финансово отчитане на финансовите активи и финансовите пасиви, които да предоставят уместна и полезна информация на ползвателите на финансовите отчети за тяхната оценка на размера, времевите параметри и несигурността на бъдещите парични потоци на дружеството. Всички изменения, произтичащи от въвеждането на този стандарт, се отнасят за годишните периоди, посочени по-горе. Този стандарт замества прилагания през представените във финансовия отчет периоди **МСС39 Финансови инструменти: Признаване и оценка**. Към настоящия момент ръководството не очаква съществени промени по отношение на признаването и оценката на своите финансови инструменти;

Изменения в **МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО** – тези изменения не се отнасят до дружеството;

Изменения в **МСФО 2 Плащане на базата на акции** – тези изменения не се отнасят до дружеството;

Изменения в **МСФО 3 Бизнес комбинации** – тези изменения не се отнасят до дружеството към датата на изготвяне на настоящия отчет;

Изменения в **МСФО 4 Застрахователни договори** – тези изменения няма да засегнат отчетите на дружеството;

Изменения в **МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности** – тези изменения няма да засегнат отчетите на дружеството;

Изменения в **МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване** – дружеството не очаква тези изменения да променят съществено оповестяваната информация по отношение на финансовите инструменти в отчетите на дружеството;

Изменения в **МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност** – тези изменения няма да засегнат отчетите на дружеството;

Изменения в **МСС 1 Представяне на финансови отчети** – променена е дефиницията на „друг всеобхватен доход“ и са уточнени компонентите, включени в „друг всеобхватен доход“. Изяснено е понятието „оперативен цикъл на предприятието“. Има промяна в информацията, включена в Очета за собствения капитал. Към датата на изготвяне на настоящия отчет Дружеството не е в състояние да направи преценка за ефекта от тях върху отчетите на Дружеството;

Изменения в **МСС 2 Материални запаси** – уточнен е обхватът на този стандарт. Не се очаква тези изменения да засегнат отчетите на дружеството;

Изменения в **МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки** – уточнява се, че при прилагане на новоприета счетоводна политика за предходен период или коригиране на суми за предходен период не трябва да се използва последваща оценка за това какви е трябвало да бъдат намеренията на ръководството през предходния период и изчисляването на сумите в предходния период. тези изменения няма да засегнат отчетите на дружеството;

Изменения в **МСС 10 Събития след отчетния период** – допълнени са примери на коригиращи събития. Не се очаква тези изменения да засегнат отчетите на дружеството;

Изменения в **МСС 12 Данъци върху дохода** – измененията относно временни разлики относно разлика между балансова стойност на

преоценен актив и данъчната му основа. Не се очаква тези изменения да засегнат отчетите на дружеството;

Изменения в **МСС 20 Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавна помощ** – определено е какво е полза от правителствен заем в лихва под пазарния процент. Тези изменения не се очаква да засегнат отчетите на дружеството;

Изменения в **МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове** – тези изменения не се очаква да засегнат отчетите на дружеството;

Изменения в **МСС 23 Разходи по заеми** – изясняват се разходите за лихви, изчислени чрез използването на метода на ефективната лихва. Не се очаква тези изменения да засегнат отчетите на дружеството;

Изменения в **МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** – уточнява се как се извършва обезценка на инвестициите. Дружеството не е в състояние да направи преценка за ефекта от тях върху отчетите на Дружеството/тези изменения не се отнасят до отчетите на Дружеството.

Изменения в **МСС 32 Финансови инструменти:представяне**– изменен е обхватът на стандарта, допълнени са термините. Тези изменения не се очаква да засегнат отчетите на Дружеството;

Изменения в **МСС 33 Нетна печалба на акция** – тези изменения не се отнасят до отчетите на дружеството/тези изменения ще се прилагат през следващ отчетен период и ще доведат до малки промени при представянето на компонентите на всеобхватния доход на Дружеството;

Изменения в **МСС 36 Обезценка на активи** – уточнява се, че този стандарт не се отнася до финансовите активи, включени в МСФО 9 Финансови инструменти, прецизира се обхватът на стандарта. Към датата на изготвяне на настоящия отчет Дружеството не е в състояние да направи преценка за ефекта от тях върху отчетите на Дружеството;

Изменения в **МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи** – изменен е обхватът на стандарта. Тези изменения не се очаква да засегнат отчетите на Дружеството;

Изменения в **МСС 39 Финансови инструменти:признаване и оценяване** – изменен е обхватът на стандарта, прецизирани са определенията на понятията и са изменени изискванията по отношение отчитането на хеджирането и към датата на изготвяне на

настоящия отчет Дружеството не очаква ефект от това върху отчетите на Дружеството;

Изменения в **КРМСФО 2 Дялове на членове в кооперации и сходни инструменти** – това разяснение няма да засегне отчетите на дружеството

Изменения в **КРМСФО 5 Права за участие във фондове за извеждане от експлоатация и възстановяване на околната среда** – това разяснение няма да засегне отчетите на дружеството;

Изменения в **КРМСФО 10 Междинно финансово отчитане и обезценка** – разглежда се обезценка на положителната репутация. Това изменение няма да засегне отчетите на дружеството;

Изменения в **КРМСФО 12 Концесионни споразумения за услуги** – това разяснение няма да засегне отчетите на дружеството;

Изменения в **КРМСФО 16 Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност** – тези изменения не се очаква да повлияят върху отчетите на Дружеството;

Изменения в **КРМСФО 19 Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал** – Това разяснение няма да засегне отчетите на Дружеството.

За осъществяване на счетоводното отчитане се използва система за автоматизирана обработка на информация, чрез софтуерен продукт “АЖУР 7”, 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.

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

2.4. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

Земите и сградите на дружеството не са преоценявани. Дружеството наема различни машини и съоръжения по неотменими договори за финансов лизинг. Лизинговите срокове са между 3 и 5 години и собствеността върху активите е прехвърлена в дружеството.

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.

В края на годината се прави годишна инвентаризация на всички дълготрайни и краткотрайни материални ценности. През годината се извършват частични инвентаризации при нужда или смяна на материалното лице .

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.

2.5. МАТЕРИАЛНИ 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 претеглена 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.

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.

2.6. ВЗЕМАНИЯ

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 дългосрочни и краткосрочни. От дългосрочните 5 172 хил. лв. са търговски заеми .

На краткосрочните вземания 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.

2.7. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

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.

2.8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

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.

2.9 СОБСТВЕН КАПИТАЛ

2.9.1 Основен капитал

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

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 – 1152 хил. лева 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: Кориригат 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. Този 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 – 1 132 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.

2.10. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към дългосрочните задължения е финансовия лизинг, в началото на всеки лизингов договор, придобитото се признава като актив в баланса и се оценява по справедлива стойност на наетата собственост. Закупените основни средства се амортизират съобразно възприетата политика по начисляване на амортизациите на амортизируемите активи от съответната група. Лихвите по лизинги са осчетоводени съгласно погасителните планове изцяло като "Разходи за бъдещи периоди" и се намират в актива на баланса. 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".

Фирмата няма лизингови договори през съответното тримесечие на 2017 година.

2.11. КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.

2.12. 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.

2.13. 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.

2.13.1. 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.

2.14. 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.

2.14.1 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.

2.14.2 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. 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 83 хил. лв в увеличение.

2.14.3 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”.

2.14.4 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.

2.15 ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И 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.

3. Бележки

Бележка №1

ПРИХОДИ

Приходи от:	30.09.2017	30.09.2016
продажби на продукция	795	652
други приходи от продажби	38	30
ОБЩО	833	682

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА „ФОРМОПЛАСТ“ АД
към 30 септември 2017 г.

Бележка №2

Машини, съоразения, транспортни с-ва и др.

	30.09.2017	31.12.2016
Стойност	4 336	4 345
Натрупана амортизация	(3 804)	(3 731)
Нетна балансова стойност	532	614

Бележка №3

НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	30.09.2017	31.12.2016
Стойност	177	177
Натрупана амортизация	(176)	(171)
Нетна балансова стойност	1	6

Бележка №4

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	30.09.2017	31.12.2016
Суровини и материали	191	171
Незавършено производство	212	98
Продукция	155	241
общо	558	510

Бележка №5

ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	30.09.2017	31.12.2016
Пари в брой	47	58
Пари в банки	85	58
общо	132	116

Бележка №6

Търговски задължения и други финансови пасиви

(без задължения по финансов лизинг):

	30.09.2017	31.12.2016
Търговски задължения без тези към свързани лица	457	395
Задължения към персонал	31	35
Други задължения	155	105
Задължения към свързани лица	-	-
Общо	643	535

Бележка №7

Земни и сгради

	30.09.2017	31.12.2016
Стойност	4 700	4 700
Натрупана амортизация	(3 430)	(3 304)
Нетна балансова стойност	1 270	1 396

Бележка №8

РАЗХОДИ ПО ИКОНОМИЧЕСКИ ЕЛЕМЕНТИ

	30.09.2017	30.09.2016
Промени в продукцията и незавършено производство	(28)	(327)
Разходи за материали и суровини	417	499
Разходи за наети лица	447	437
Разходи за амортизация и обезценка	212	244
Разходи за външни услуги	144	120
Балансова стойност на продадени активи	-	-
Други разходи	3	4
Общо разходи	1 195	977

Бележка №9

ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ

	30.09.2017	30.09.2016
Разходи за лихви:	(222)	(234)
по банкови заеми	-	-
по облигационен заем	(222)	(234)
Разходи от операции с финансови инструменти	-	-
Разходи по валутни операции	(1)	(1)
Други финансови разходи	(3)	(5)
Общо финансови разходи	(226)	(240)
Приходи от лихви:	262	266
приходи от лихви по предоставени заеми	262	266
Приходи от дивиденди	-	-
Общо финансови приходи	262	266
Финансови приходи/(разходи) - нетно	36	26

Бележка №10

ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	30.09.2017	31.12.2016
Нетекущи	5 172	5 303
Текущи	1 611	1 549
Общо вземания	6 783	6 852

Бележка №11

ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.09.2017	31.12.2016
Облигационен заем	(5 000)	(5 000)
Други	-	-
Общо	(5 000)	(5 000)

Облигационният заем е издаден на 19.10.2012г., със следните параметри на емисията:

- Размер на емисията 5 000 000 лева, разпределени в 5,000 броя ценни книжа с номинална и емисионна стойност 1,000 лева;
- Срок на емисията пет години, при еднократно платима главница на падеж;
- Купон 6,5% на годишна база, фиксиран лихвен процент, при период на лихвените плащания на всеки шест месеца;
- Обезпечение по облигационния заем: сключен Застрахователен договор „ОБЛИГАЦИОНЕН ЗАЕМ“ в полза на облигационерите с покритие 100% на риска;

През предходното тримесечие е настъпило девето лихвено плащане по емисия корпоративни облигации с емитент „Формопласт“ АД.

Датата на последното лихвено и главнично плащане, съгласно условията на емисията е 19.10.2017 г.

Бележка №12

БАНКОВИ ЗАЕМИ

Дружеството няма банкови заеми .

4. СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

На 19.10.2017 г. е настъпило десето последно лихвено плащане по облигационния заем на “Формопласт” АД, което е изцяло изплатено, заедно с целия размер на главницата по емисията от 5 000 хил. лв., съгласно погасителен план. Издадената емисия облигации се счита за изцяло погасена от 19.10.2017 г.

Съставил:

/ В. Павлова /

Изп. Директор:

/инж. Н. Алиосман/

20.10.2017 г.