ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2010 ГОДИНА НА „ ФОРМОПЛАСТ „ АД - КЪРДЖАЛИ

1. Обща информация

“Формопласт” АД (наричано по-нататък още “дружеството”) е акционерно дружество, регистрирано по Търговския закон в Агенция по вписванията под № 20080320110024/2008 г., а със смяна на ръководството през август 2009 г. с № 20090803154200/2009 г. Седалището и адресът на управление на дружеството са: гр. Кърджали, п.к. 86, Промишлена зона юг.

Дружеството има 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 и всякакви дейности, незабранени от закон.

Дружеството се управлява и представлява от Съвет на директорите и прокуристи. Съвет на директорите се състои от две юридически лица - „Бондс Адвайзерс” ЕООД с представляващ Назъм Хикмет Алиосман, „Формопласт 98” АД с представляващ Асен Милков Христов и едно физическо лице Ива Христова Гарванска-Софиянска.
Изпълнителен директор – Асен Христов и Прокуристи - Ива Христова Гарванска и Назъм Хикмет Алиосман.

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

Дружеството е предприятие от група, като предприятието-майка е “Пластхим Т” АД, със седалище гр. Тервел. Предприятието-майка изготвя консолидирани финансови отчети, които се публикуват в Търговския регистър.

Тези финансови отчети са оторизирани за публикуване от Съвета на директорите на 28 февруари 2011 година.

2. Обобщено представяне на значимите счетоводни политики

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

2.1. Основа за изготвяне

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 преоценка 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:

- МСС1Представяне 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);
- МСС23Разходи по заеми – за представените отчетни периоди този стандарт е неприложим;
- МСС27Консолидирани и индивидуални финансови отчети – този стандарт не се отнася към настоящите финанови отчети на дружеството;
- МСФО8Оперативни 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:

- МСФО1Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансови отчети, в сила от 01 юли 2009 година;
- КРМСФО15Договори за изграждане на недвижими имоти, в сила от 01 януари 2009 година;
- КРМСФО16Хеджиране 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:

- МСФО3Бизнес 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;
- КРСМФО17Разпределение 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), класифицираниу 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 случай дружеството действа като принсипал 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 придобито предпричтие, 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,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 частот проекта на СМСС за замяна на МСС 39 до края на 2010г. Той заменя четирите категории финасови активи при тяхното оценяване и изисквз 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 финасови 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 амотризирана 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 финасови 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 финасовия пасив и справедливата стойност на издадените инструмент 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.

2.2. Превеждане на чуждестранна валута

Функционална валута и валута на представяне

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).

Превеждане и салда

Сделките в чуждестранна валута са преведени във функционалната валута по обменните курсове на датите на сделките или по преоценка, когато статиите се преоценяват. Печалбите и загубите от валутни разлики в резултат на уреждане на тези сделки и от превеждането по заключителните курсове в края на годината за паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се признават в Отчета за всеобхватния доход.

2.3. Имоти, машини и съоръжения

Земите и сградите включват основно производствени сгради и прилежащата земя, трафопостове и помощни производствени постройки. Земите и сградите са представени по справедлива стойност, базирано на периодично, но не по-рядко от 1 път на 3 години, преоценяване, извършвано от външни независими оценители, намалена с последващата амортизация за сградите. Всякаква натрупана амортизация към датата на преоценката е елиминирана срещу брутната балансова стойност на актива и нетната сума е преизчислена към преоценената стойност на актива. Всякаква друга собственост, машини и оборудване е изразена по историческа цена минус амортизация. Историческата цена включва и разходи, директно относими към придобиването на актива.

Като имоти, машини и съоръжения се отчитат активи с цена на придобиване над 700 (седемстотин) лева.

Последващите разходи са включени в балансовата стойност на актива или признати като отделен актив само когато е вероятен приток от бъдещи икономически изгоди, свързани с актива, към дружеството и стойността му може да бъде надеждно измерена. Балансовата стойност на подменена част е отписана. Всякакви други ремонти и поддръжка са отразени в Отчета за всеобхватния доход през финансовия период, през който са възникнали.

Нарастването на балансовата стойност в резултат на преоценка на земи и сгради е отнесено като резерв от преоценки в собствения капитал в Баланса/Отчета за финансовото състояние. Намаления, които покриват предходни увеличения за един и същ актив, са за сметка на тези резерви. Всякакви други намаления са отчитат чрез Отчета за всеобхватния доход. Всяка година разликата между амортизацията, базирана на преоценената стойност на актива, призната чрез Отчета за всеобхватния доход, и амортизацията, базирана на оригиналната стойност на актива, се прехвърля от " резерва от преоценки" към "неразпределена печалба".

Земи не се амортизират. Амортизацията на другите активи се изчислява по линеен метод за разпределяне на стойността им (или преоценената им стойност) за времето на очаквания полезен живот, както следва:

- сгради	25-40 години;
- машини	10-15 години;
- транспортни средства	3-5 години;
- обзавеждане и оборудване	3-8 години.

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат и ако е необходимо те се коригират към всяка дата на баланса.

Балансовата стойност на актив се намалява незабавно до възстановимата му стойност, ако балансовата стойност на актива е по-висока от оценената възстановима стойност (виж бележка 2.5.).

Печалбите и загубите от освобождаване се определят чрез сравняване на постъпленията и балансовата стойност и са признати в статия "резултат от продажби на нетекущи активи" в Отчета за всеобхватния доход.

Когато е продаден преоценен актив сумата, включена в резерви от преоценки, се прехвърля към неразпределената печалба.

2.4. Нематериални активи

Репутация

Репутацията представлява надвишението на стойността на придобиването над справедливата стойност на дела на дружеството в нетните идентифицируеми активи на придобитото дъщерно предприятие към датата на придобиването. Репутация при придобиване на дъщерни предприятия се включва в нематериалните активи. Репутацията се тества всяка година за обезценка и се отчита по първоначална стойност минус загуби от обезценка. Загуби от обезценка на репутация не се възстановяват.

Печалби и загуби от освобождаване от предприятие включват балансовата стойност на репутацията, свързана с продаденото предприятие.

Репутацията се разпределя към единиците, генериращи парични потоци, за целите на тестовете за обезценка. Разпределянето се прави към онези единици или групи единици, които се очаква да имат полза от бизнес комбинацията, от която е възникнала репутацията.

Търговски марки и лицензи

Отделно придобити търговски марки и лицензи се представят по историческа цена. Търговски марки и лицензи, придобити в бизнес комбинация, се признават по справедлива стойност към датата на придобиването. Търговските марки и лицензи имат ограничен полезен живот и се отчитат по първоначална стойност минус натрупана амортизация. Амортизацията се изчислява по линеен метод, за да се разпредели стойността на търговските марки и лицензите за времето на полезния им живот от 15 до 20 години.

Софтуер

Разходи, свързани с поддържането на компютърни софтуерни програми, се признават за разход в момента на възникване. Разходи по развитие, които директно се отнасят до дизайн и тестване на идентифициран и уникален софтуерен продукт, контролиран от дружеството, се признават като нематериален актив, когато са изпълнени следните критерии:

- има техническа способност за завършване на софтуерния продукт, за да е на разположение за продажба;
- ръководството възнамерява да завърши софтуерния продукт и да го използва или продава;
- има способност за използване или продажба на софтуерния продукт;
- може да се демонстрира как софтуерния продукт ще генерира вероятни бъдещи икономически изгоди;
- на разположение са адекватни технически, финансови и други ресурси за завършване на развитието и използване или продажба на софтуерния продукт; и
- разходите, отнасящи се до софтуерния продукт по време на развитието му, могат да бъдат надеждно измерени.

Директно отнасящите се разходи, които са капитализирани като част от софтуерния продукт, включват разходите за наетите лица, развиващи софтуера, и подходяща част от общите разходи. Други разходи по развитието, които не отговарят на горните критерии, се признават за разход в момента на възникване. Разходи по развитие, които в предходни периоди са признавани като разходи, не могат да се признават като актив през следващи периоди.

Разходите за развитие на компютърен софтуер, признати като актив, се амортизират за очаквания им полезен живот, който не надхвърля 3 години.

2.5. Обезценка на нефинансови активи

Активи, които имат неопределен полезен живот, например репутацията, не са обект на амортизиране, а се тестват за обезценка всяка година. Активи, които са обект на амортизиране, се преглеждат за обезценка когато събития или промени в обстоятелствата сочат, че балансовата стойност може да не бъде възстановена. Загуба от обезценка се признава за сумата, с която балансовата стойност на актива надвишава възстановимата му стойност. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност на актива минус разходите по продажба и стойността в употреба. За целите на оценяването на обезценката активите са групирани на най-ниското ниво, на което има отделно идентифицирани парични потоци (единици, генериращи парични потоци). Нефинансови активи, различни от репутация, които са били обезценявани, се преглеждат за възможно възстановяване на обезценка към всяка балансова дата.

2.6. Нетекущи активи (или групи за освобождаване) държани за продажба

Нетекущи активи (или групи за освобождаване) се класифицират като активи държани за продажба, когато тяхната балансова стойност ще се възстанови основно чрез сделка по продажба и продажбата се счита за много вероятна. Те са представени по по-ниската от балансовата стойност и справедливата стойност минус разходите по продажба, ако балансовата им стойност ще бъде възстановена основно чрез продажба, а не чрез продължаваща употреба.

2.7. Финансови активи

2.7.1. Класификация

Дружеството класифицира финансовите си активи в следните категории: по справедлива стойност чрез печалба или загуба, заеми и вземания, инвестиции държани до падеж и на разположение за продажба. Класификацията зависи от целта на придобиване на финансовия актив. Ръководството определя класифицирането на финансовия актив при първоначалното му признаване.

Финансови активи по справедлива стойност чрез печалба или загуба

Финансови активи по справедлива стойност чрез печалба или загуба са финансови активи, държани за търгуване. Финансов актив се класифицира в тази категория ако е придобит основно с цел краткосрочна продажба. Активите в тази категория се класифицират като текущи активи.

Заеми и вземания

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. Те се включват в текущите активи, освен тези, чийто падеж е след повече от 12 месеца от датата на баланса – те се класифицират като нетекущи активи. Заемите и вземанията на дружеството включват “търговски и други вземания” и “други текущи активи” в Баланса/Отчета за финансовото състояние (бележка 2.9.).

Инвестиции, държани до падеж

Това са финансови активи, които имат фиксирани или определяеми плащания и фиксиран падеж, които дружеството има намерение и възможност да задържи до падеж.

Финансови активи на разположение за продажба

Финансови активи на разположение за продажба са недеривативи, които или са обозначени в тази категория, или не са класифицирани в някоя друга категория. Те се включват в нетекущите активи, освен ако ръководството не смята да се освободи от тях до 12 месеца от датата на баланса.

2.7.2. Признаване и оценяване

Обикновените покупки и продажби на финансови активи се признават на датата на търгуване – датата, на която дружеството се обвързва с покупката или продажбата на актива. Инвестициите първоначално се признават по справедлива стойност плюс разходите по сделката за всички финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност чрез печалба или загуба. Финансови активи, отчитани по справедлива стойност чрез печалба или загуба, първоначално се признават по справедлива стойност, а разходите по сделката се признават като текущи. Финансовите активи се отписват, когато правото на получаване на парични потоци от инвестициите изтече или е било прехвърлено и са били прехвърлени всички рискове и ползи от собствеността. Финансовите активи на разположение за продажба и финансови активи по справедлива стойност чрез печалба или загуба последващо се оценяват по справедлива стойност.

Заеми и вземания, както и инвестиции държани до падеж се отчитат по амортизирана стойност по метода на ефективната лихва.

Печалби и загуби от промените в справедливата стойност на финансови активи по справедлива стойност чрез печалба или загуба са представени в Отчета за всеобхватния доход в статията “финансови приходи/(разходи) – нетно” за периода на възникване. Приходи от дивиденти от финансови активи по справедлива стойност чрез печалба или загуба се признават в Отчета за всеобхватния доход като част от другите приходи, когато се установи правото на дружеството за получаване.

Промени в справедливата стойност на ценни книжа, деноминирани в чуждестранна валута и класифицирани като на разположение за продажба се отчитат в собствения капитал.

Когато ценни книжа, класифицирани като на разположение за продажба, се продадат или обезценят, натрупаните корекции от справедливата стойност, признати в собствения капитал, се включват в Отчета за всеобхватния доход като “финансови приходи/(разходи) – нетно”.

Лихва върху ценни книжа на разположение за продажба, изчислена по метода на ефективната лихва, се признава в Отчета за всеобхватния доход като част от “финансови приходи/(разходи) – нетно”. Дивиденти за финансови инструменти на

разположение за продажба, се признават в Отчета за всеобхватния доход като част от другите приходи, когато се установи правото на дружеството за получи плащането.

Справедливите стойност на котирани инвестиции се базира на текущите цени "купува". Ако пазарът за даден финансов актив не е активен, както и при некотирани ценни книжа, дружеството установява справедливата стойност като използва техники за оценка, които включват използване на скорошни сделки, реферирane към други подобни инструменти, анализ на дисконтирани парични потоци и модели за оценка на опции.

Дружеството оценява към всяка дата на баланса дали има обективно доказателство, че финансов актив или група финансови активи е обезценена. При ценни книжа-инструменти на собствения капитал, класифицирани като на разположение за продажба, значително или продължително намаление в справедливата стойност под себестойността им се счита за индикатор, че ценните книжа са обезценени. Ако съществува някакво подобно доказателство за финансови активи на разположение за продажба, натрупаната загуба – изчислена като разлика между цената на придобиване и настоящата справедлива стойност минус всякаква загуба от обезценка на този финансов актив, която преди това е призната в печалбата или загубата – се изважда от собствения капитал и се признава в Отчета за всеобхатния доход. Загубите от обезценка, признати в Отчета за всеобхватния доход за инструменти на собствения капитал, не се възстановяват през Отчета за всеобхватния доход. Тестването за обезценка за търговските вземания е описано в бележка 2.9.

2.8. Материални запаси

Материалните запаси са представени по по-ниската от себестойност и нетна реализируема стойност. Стойността на изразходваните материали се определя по метода среднопретеглена цена. Себестойността на стоките и незавършеното производство включва разходи за дизайн, суровини, пряк труд, други преки разходи и разпределени общи разходи (базирани на нормалния капацитет). Тя не включва разходи по заеми. Нетната реализируема стойност е преценената продажна цена при обичаен ход на бизнеса минус приложимите разходи по продажбите.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания първоначално се признават по справедлива стойност и последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва, минус провизиите за 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 търговско 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 коректива сметка и сумата на загубата се признава в Отчета за всеобхватния доход като "разходи/приходи от преоценки на активи и пасиви". Когато търговско вземане е несъбираемо, то се отписва срещу коректива сметка.

Последващи възстановявания на суми, които преди това са били отписани, се кредитират срещу "разходи/приходи от преценки на активи и пасиви" в Отчета за всеобхватния доход.

2.10. Пари и парични еквиваленти

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/Отчета за финансовото състояние.

2.11. Акционерен капитал

Обикновените акции са класифицирани като собствен капитал. Възстановяемите преференциални акции са класифицирани като пасиви (бележка 2.13.).

Разходите, пряко свързани с емитирането на нови акции или опции, са представени в собствения капитал като намаление, нетно от данъци, от постъпленията/премията.

Обратно изкупени собствени акции се отчитат в намаление на собствения капитал, принадлежащ на собственици на групата до момента, в който акциите се канцелират или преиздадат – това включва платеното, включително директно относимите разходи, свързани с емитирането. Когато по-късно такива акции се преиздадат всички получени плащания, нетно от директно свързаните разходи по сделката и свързаните данъчни ефекти, се включват в собствения капитал, принадлежащ на собственици на групата.

2.12. Търговски задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедливата стойност и последващо се оценяват по амортизирана стойност като се използва метода на ефективната лихва.

2.13. Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, нетно от възникналите разходи по сделките. Заемите последващо се оценяват по амортизирана стойност и всяка разлика между постъпленията (нетно от разходите по сделката) и стойността за връщане се признава в Отчета за всеобхватния доход през периода на заема по метода на ефективната лихва.

Такси, платени за облекчения по заем, се признават като разходи по сделката до степента, до която е вероятно някои или всички облекчения да бъдат получени. В този случай таксата се отсрочва докато стане получаването. До степента, до която няма доказателство, че някои или всички облекчения ще бъдат получени, таксата се капитализира като предварително плащане за услуги и амортизира за периода на облекчението, с което е свързана.

Преференциални акции, които са възстановяеми на определени дати, се класифицират като пасиви.

Заеми се класифицират като текущи пасиви, освен ако дружеството няма безусловно право да отсрочи уреждането на пасива за след 12 месеца след датата на баланса.

2.14. Текущи и отсрочени данъци върху дохода

Разхода за данък за периода включва текущи и отсрочени данъци. Данък се признава в Отчета за всеобхватния доход, освен до степента, до която е свързан със статии директно в собствения капитал. В този случай данъкът също се отразява за сметка на тези статии в собствения капитал.

Текущият разход за данък се изчислява на база на данъчните закони, които са в сила към датата на баланса.

Отсрочен данък се признава като се използва метода на задължението за временни разлики, възникващи от разликите в данъчните основи на активите и пасивите и техните балансови стойност във финансовите отчети. Отсрочен данък се определя като се използват данъчните ставки (и закони), които са в сила към датата на баланса и се очаква да бъдат прилагани, когато се реализира отсрочен данъчен актив или се урежда отсрочен данъчен пасив.

Отсрочен данъчен актив се признава само до степента, до която е вероятна бъдеща облагаема печалба, срещу която могат да бъдат използвани временните разлики.

2.15. Доходи на наети лица

Дружеството не е разработвало програми за доходи след напускане на персонала.

Дружеството отчита като краткосрочни задълженията си към персонала по неизползвани отпуски, които се очаква да бъдат използвани в рамките на 12 месеца след датата на баланса, както и неизплатените заплати.

Компенсации, базирани на акции

Дружеството не използва капиталово уредени, базирани на акции планове за компенсиране, при които предприятието получава услуги от наетите лица срещу инструменти на собствения си капитал. Справедливата стойност на услугите на наетите лица, получени в замяна на гарантиране на опции, се признава като разход. Общата сума на разходите се определя чрез реферирane към справедливата стойност на предоставените опции, като се изключва влиянието на всякакви непазарни услуги и условия за представяне (например рентабилност, ръст на продажби и оставане на наетото лице в дружеството за определен период от време). Непазарните условия са включени в предположенията за броя на опциите, които се очаква да отговорят на условията. Общата сума, призната като разход, се признава в течение на периода, през който се удовлетворят всички поставени условия. Към всяка дата на баланса дружеството би трябвало да ревизира очакванията си за броя на опциите, ако използва този метод. То признава влиянието на ревизията, ако такова съществува, в отчета за доходите, със съответните корекции в собствения капитал.

Получените постъпления, нетно от всякакви директно относими разходи по сделката, се включват към акционерния капитал (с номинална стойност) и премии по акции, когато опциите се упражнят.

Доходи при напускане

Доходите при напускане са платими, когато изтече договорът с наетото лице преди нормалната дата на пенсиониране, или когато наетото лице приеме доброволно съкращаване в замяна на тези доходи. Дружеството признава доходи при напускане, когато демонстрира обвързване, че или ще прекрати договора на наетите лица съгласно подробен официален план без възможност за оттегляне, или предоставяйки доходи при напускане като резултат от предложение, направено да насърчи доброволно напускане. Доходи, които се дължат след повече от 12 месеца след датата на баланса се дисконтират до тяхната настояща стойност.

Планове за участие в печалбата и бонуси

Дружеството признава пасив и разход за бонуси и участие в печалбата, като се базира на формула, която взима предвид печалбата, падаща се на акционерите след съответни корекции. Дружеството признава провизия, когато е договорно задължено или когато има минала практика, която е създала конструктивно задължение.

2.16. Провизии

Провизии за възстановяване на околната среда, разходи за възстановяване на терени и съдебни дела се признават когато дружеството има настоящо законово или конструктивно задължение в резултат на минали събития, вероятно ще е необходим изходящ поток от ресурси за уреждане на задължението и сумата му може да бъде надеждно оценена. Провизии за преструктуриране обхващат обезщетения за прекратяване. Провизии за бъдещи оперативни загуби не се признават.

Когато има няколко сходни задължения вероятността, че ще е необходим изходящ поток от ресурси за уреждането се определя като се взима предвид класа задължения като цяло. Провизия се признава дори и когато вероятността от изходящ поток по отношение на която и да е единица, включена в класа задължения, може да бъде малка.

Провизии се измерват по настоящата стойност на разходите, очаквани да бъдат необходими за уреждане на задължението, като се използва процент преди данъци, който отразява текущи пазарни оценки на времевата стойност на парите и специфичните рискове за задължението. Нарастването на провизията във връзка с минаване на времето се признава като лихвен разход.

2.17. Признаване на приходи

Приходите включват справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване за продажби на продукция, стоки или услуги в обичайния ход на дейността на дружеството. Приходите са показани нетно от ДДС, възстановявания и отстъпки.

Дружеството признава приход, когато сумата му може да бъде надеждно измерена, вероятно е бъдещи икономически ползи да потекат към него и са били изпълнени

специфични критерии за всяка дейност на дружеството, описана по-долу. Сумата на прихода не се счита за надеждно оценена докато всички условности, свързани с продажбата не са били разрешени. Дружеството базира оценките си на исторически резултати, като взима предвид вида клиент, вида сделка и спецификата на всеки договор.

Продажби на продукция и стоки – продажби на едро

Дружеството произвежда и продава голям набор от пластмасови изделия за пазара на едро. Продажбите на стоки се признават когато дружеството е доставило продуктите до търговеца на едро, който има пълното право да продава където и както намери за добре, и няма неизпълнено задължение, което може да засегне приемането на стоките от страна на търговеца. Доставката не е изпълнена докато продуктите не са експедирани до определеното място, рисковете от наранявания и загуби не са били прехвърлени на търговеца и или той ги е приел съгласно договора за продажба, или дружеството има обективни доказателства, че всички условия по приемане са били удовлетворени.

Пластмасовите изделия често се продават с отстъпки за количества, а клиентите имат право да върнат дефектни продукти. Продажбите се записват на база на определените в договорите цени нетно от очакваните отстъпки за количества и връщания по време на продажбите. Натрупаният опит се използва за оценка какви ще бъдат отстъпките и връщанията. Отстъпките за обем се оценяват според очакваните годишни покупки.

Продажби на продукция и стоки – продажби на дребно

Дружеството има дистрибутори за продажби на дребно на пластмасови изделия и директно извършва складови продажби на матрици и пластмаси. Продажбите на продукция и стоки се признават, когато дружеството продаде продукта или стоката на клиент. Продажбите на дребно се извършват обикновено в брой или чрез платежно нареждане.

Политика на дружеството е да продава стоките си на клиенти на дребно с право на връщане до 28 дни. Натрупаният опит се използва за оценка на тези връщания. Дружеството няма програми за лоялни клиенти.

Продажби на услуги

Дружеството предоставя услуги по конструиране и изработка на матрици и пластмаси, обработка и ремонт на шприц форми и детайли на собствени изделия и на други производители. Тези услуги се предоставят по договори с фиксирани цени или по конкретни поръчки, като договорите обикновено са за срок от 1 до 3 години.

Приходите по конкретни поръчки, обикновено за конструиране, се признават по метода етап на завършване. Приходите обикновено се признават по договорните цени. За договори за време етапът на завършеност се измерва на база предоставени работни часове като процент от общо часове, които трябва да се изпълнят.

Приходите по договори с фиксирани цени за предоставяне на обработващи и ремонтни услуги също се признават по метода етап на завършване и се базират обикновено на

предоставените до датата услуги като процент от общите услуги, които ще се предоставят.

Ако възникнат обстоятелства, които могат да променят първоначалната оценка на приходите, разходите или има приближаване към завършване, оценките се ревизират. Това може да доведе до увеличаване или намаляване на оценените приходи или разходи и се отразява в приходите за периода, през който такива обстоятелства станат известни на ръководството.

Приходи от лихви

Приход от лихви се признава на времева пропорционална база като се използва метода на ефективната лихва. Когато вземане е обезценено дружеството намалява балансовата стойност до възстановимата стойност, която е очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент на инструмента и продължава да признава дисконтирането като лихвен приход. Приход от лихви по обезценени заеми се признава като се използва оригиналния лихвен процент.

Приходи от роялти

Приходи от роялти се признават чрез начисляване съгласно условията по съответните договори.

Приходи от дивиденти

Приходи от дивиденти се признават при установяване на правото за получаване.

2.18. Лизинг

Договори за лизинг, при които значителна част от рисковете и изгодите от собствеността се запазват от лизингодателя, се класифицират като оперативни. Направените плащания от лизингополучателя се отчитат като разходи за външни услуги в Отчета за всеобхватния доход по линеен метод за периода на лизинга.

Дружеството ползва под наем някои машини и съоръжения. Там, където то запазва в значителна степен рисковете и ползите от собствеността, класифицира договорите като финансов лизинг. Тези договори се признават в началото по по-ниската от справедливата стойност на отдаденото по лизинг имущество и настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Всяко лизингово плащане се разпределя между пасив и финансов разход така, че да се постигне постоянна лихва върху остатъка. Съответстващите наемни задължения, нетно от финансовите разходи, са включени в другите дългосрочни задължения. Лихвеният елемент на финансовия разход се включва в Отчета за всеобхватния доход по време на лизинговия договор така, че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъка от задължението за периода. Активите, придобити по договори за финансов лизинг, се амортизират за по-краткия срок между полезния живот и срока на договора.

2.19. Разпределение на дивиденти

Разпределението на дивиденти между собствениците на дружеството се признава като задължение във финансовите му отчети за периода, през който дивидентите са одобрени за разпределение от собствениците.

3. Управление на финансовия риск

3.1. Фактори за финансов риск

Дейностите на дружеството са изложени на няколко финансови риска: пазарен (включително лихвен, на справедливата стойност на лихвените равнища, на паричните потоци и ценови), кредитен и ликвиден. Общата програма на ръководството се фокусира към непредвидимостта на финансовите пазари и търси начин за минимизиране на потенциалните ефекти върху финансовото представяне на дружеството.

Управлението на риск се осъществява от отдел по ликвидността по политики, одобрени от съвета на директорите. Този отдел идентифицира и оценява финансовите рискове в тясно сътрудничество с оперативните отдели. Съветът на директорите представя писмено принципи за общо управление на риска, както и написани политики за покриване на специфични области като валутен, лихвен и кредитен риск, използване на финансови инструменти и инвестиране на излишъка от ликвидността.

Пазарен риск

Валутен риск

Дружеството има международна дейност и е изложено на валутен риск, произтичащ от експозиция на няколко вида валути, най-вече по отношение на US долар и британски паунд. Валутните рискове възникват от търговски сделки и признати активи и пасиви.

Ръководството не е установило политика да изисква управление на валутния риск срещу функционалната валута. Причина за това е наличието на малко сделки с USD или GBP, а преобладаване на тези с EUR.

Валутните експозиции на дружеството и влиянието на промените във валутните курсове на чуждестранните валути спрямо функционалната валута са представени в бележка 21.1.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск на ценните книжа – инструменти на собствения капитал заради държаните инвестиции класифицирани като на разположение за продажба или по справедлива стойност чрез печалба или загуба. При управление на този риск дружеството трябва да диверсифицира портфейла си, което се прави в съответствие с поставени ограничения.

Инвестициите на дружеството в собствения капитал на други предприятия, които са публично търгуеми, са носители на ценовия риск и ефектът от промените в цените им е представен в бележка 21.5.

Риск на паричния поток и на справедливата стойност на лихвения процент

Тъй като дружеството няма значителни лихвоносни активи приходите и оперативните му парични потоци са в значителна степен независими от промени в пазарните лихвени нива.

Лихвеният риск за дружеството произтича от заемите. Заеми с променливи лихви излагат дружеството на риск на паричния поток на лихвения процент. Заеми с фиксирани лихви излагат дружеството на риск на справедливата стойност на лихвения процент.

Дружеството анализира изложеността си на лихвен риск на динамична основа. Симулирани са различни сценарии, взимащи предвид рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции, алтернативно финансиране. На основата на тези сценарии дружеството изчислява влиянието на определени промени на лихвения процент върху печалбата или загубата. За всяка симулация за всички валути се прилага една и съща смяна на лихвения процент. Сценариите се прилагат само за пасиви, които представляват най-големите лихвени позиции.

Изложеността на дружеството на лихвен риск е представена в бележка 21.2.

Кредитен риск

Кредитен риск възниква от пари и парични еквиваленти, депозити в банки и финансови институции, както и кредитни експозиции на клиенти по продажби на едро и дребно, включително несъбрани вземания и извършени сделки. Поставят се индивидуални лимити за риск на базата на външни и вътрешни рейтинги. Използването на кредитни лимити редовно се наблюдава. Продажбите на клиенти на дребно се извършват предимно в брой и по банков път. Виж бележка 10.1. за по-нататъшно оповестяване на кредитен риск.

През отчетния период не са били надхвърляни кредитни лимити и ръководството не очаква загуби от неизпълнение на задълженията на клиентите.

Ликвиден риск

Управлението на ликвидния риск включва поддържане на достатъчно пари и пазарно търгуеми ценни книжа, поддържане на разположение на възможност за финансиране чрез адекватна сума на сключени споразумения за кредитни облекчения и възможности за реализиране на търгуемите ценни книжа. Поради динамичния характер на бизнеса отдела на ликвидност на дружеството поддържа гъвкавост на финансирането чрез кредитни линии.

Ръководството наблюдава прогнозите за ликвидните резерви и парите и паричните еквиваленти. Установени са лимити. Политиката за управление на ликвидността включва и проектиране на паричните потоци в основните валути и взимане предвид нивото на ликвидните активи, наблюдаване на нивото на задлъжнялост и поддържане на финансови планове.

Таблицата по-долу анализира финансовите пасиви на дружеството в съответни групи на базата на оставащия период към датата на баланса до договорените дати на падеж. Оповестените суми в таблицата са договорни недисконтирани парични потоци. Салда, дължими до 12 месеца, са с балансовите си стойности, тъй като влиянието на дисконтирането не е съществено.

към 31 декември 2010	**до 1 г.**	**от 1 до 2 г.**	**от 2 до 5 г.**	**над 5 г.**
заеми (без задължения по финансов лизинг)	78			
задължения по финансов лизинг			33	
търговски и други задължения	563			

към 31 декември 2009	**до 1 г.**	**от 1 до 2 г.**	**от 2 до 5 г.**	**над 5 г.**
заеми (без задължения по финансов лизинг)	78			
задължения по финансов лизинг			108	
търговски и други задължения	656			

3.2. Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие и
- да осигури адекватна рентабилност за акционерите като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на основата на съотношението капитал към нетен дълг.

Нетният дълг се изчислява като общ дълг (привлечените текущи и нетекущи средства), намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите поправки в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Дружеството може да промени сумата на дивидентите, изплащани на акционерите, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да намали задълженията си.

Стойността на съотношението за представените отчетни периоди е обобщена както следва:

	2010	2009
Собствен капитал	**5615**	**5796**
Дълг	674	842
Минус пари и парични еквиваленти	(44)	(50)
Нетен дълг	**630**	**792**

Капитал към нетен дълг	**8.91**	**7.32**

Увеличението на съотношението капитал към нетен дълг през 2010 г. спрямо 2009 г. е в резултат на намаляне дълга на Дружеството.

3.3. Оценки по справедлива стойност

Справедливата стойност на финансови инструменти, търгувани на активен пазар (ценни книжа за търгуване и на разположение за продажба) се базира на борсови цени към датата на баланса. Борсовата цена за финансовите активи, притежавани от дружеството, е текущата цена "купува".

Справедливата стойност на финансови инструменти, които не се търгуват на активен пазар, се определя чрез използване на оценителски техники. Дружеството използва разнообразни методи и прави предположения, базирани на пазарни условия, съществуващи към датата на баланса. Борсови цени или дилърски котировки за сходни инструменти се използват за дългосрочния дълг. Други техники като оценка на дисконтирани парични потоци се използват за определяне на справедливата стойност за останалите финансови инструменти.

Балансовата стойност минус провизиите за обезценка на търговските вземания и задължения се приемат за приблизителни справедливи стойности.

4. Съществени счетоводни оценки и преценки

Оценките и преценките са постоянно разглеждани и се базират на исторически опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които се считат за разумни при текущите обстоятелства.

4.1. Съществени счетоводни оценки и предположения

Дружеството не прави оценки и допускания, отнасящи се до бъдещето. Получените счетоводни оценки по дефиниция рядко са еднакви с реалните резултати. Оценките и предположенията, за които биха имали значителен риск от причиняване на съществени корекции на балансовите стойности на активи и пасиви през следващата финансова година са изложени по-долу.

Очаквана обезценка на репутацията

Дружеството трябва да тества всяка година дали репутацията е претърпяла някаква обезценка съгласно счетоводната политика, показана в бележка 2.4. Възстановимата стойност на единиците, генериращи парични потоци, е определена на изчисляване на стойността в употреба. Тези изчисления изискват използване на оценки (бележка 6).

Справедлива стойност на други финансови инструменти

Справедливата стойност на финансови инструменти, които не се търгуват на активен пазар, се определя чрез използване на оценителски техники. Дружеството трябва да използва своя преценка за избор на разнообразни методи и да прави допускания, които

основно се базират на пазарни условия, съществуващи към датата на баланса. Добре е да се прави анализ на дисконтираните парични потоци за различни финансови активи на разположение за продажба, които не се търгуват на активен пазар.

Признаване на приходи

Дружеството използва метода етап на завършеност при осчетоводяване на договорите с фиксирани цени за доставки на конструкторски и ремонтни услуги. Използването на метода етап на завършеност изисква дружеството да оценява услугите, изпълнени до датата като пропорция от услугите, които трябва да се изпълнят.

Доходи при пенсиониране

Настоящата стойност на пенсионните задължения зависи от няколко фактори, които са определени от актюери, които използват доста предположения. Предположенията, използвани при определяне на нетните разходи (приходи) за пенсии включват дисконтов процент. Всякакви промени в тези предположения влияят върху балансовите стойности на пенсионните задължения.

Дружеството трябва да определя подходящ дисконтов процент в края на всяка година. Това е лихвеният процент, които трябва да бъде използван при определяне на настоящата стойност на очакваните изходящи бъдещи парични потоци, които се очаква да бъдат необходими за уреждане на пенсионните задължения. При определяне на подходящия дисконтов процент дружеството взима предвид лихвените проценти по висококачествени корпоративни облигации, деноминирани във валутата, в която ще се изплащат пенсиите, и които имат условия по падежа, които са приблизително еднакви със свързаните пенсионни задължения.

Други ключови допускания за пенсионните задължения се базират на текущи пазарни условия.

4.2. Съществени преценки при прилагане на счетоводните политики на дружеството

Признаване на приходи

Дружеството не прави преценки за бъдещи периоди. Затова дружеството е признало приход от тази сделка без съответна провизия за евентуално връщане.

Обезценка на финансови активи на разположение за продажба

Дружеството се ръководи от МСС39 при определяне дали финансов актив на разположение за продажба е обезценен. Тогава това определяне ще изиска значителни преценки. При правенето на тези преценки дружеството оценява измежду другите фактори, времетраенето и степента, до която справедливата стойност на инвестицията е по-ниска от нейната себестойност, и финансовото здраве и краткосрочните предвиждания на предприятието, в която е инвестирано, включително фактори като представяне на индустрията и сектора, промени в технологиите и оперативни и финансови парични потоци.

5. Имоти, машини и съоръжения

	Земи и сгради	Транспортни средства и машини	Обзавеждане и оборудване	други	ОБЩО
За годината, завършваща на 31 декември 2009:					
Начална нетна балансова стойност	2740	1296	1		4037
Резерв от преоценка (бележка 19.3)					
Придобивания		10	2		12
Освобождавания					
Разходи за амортизация	(168)	(149)	(1)		(318)
Трансфери към групи за освобождаване, класифицирани като държани за продажба					
Крайна нетна балансова стойност	**2572**	**1157**	**2**		**3731**
Към 31 декември 2009:					
Стойност или преоценена стойност	4719	3676	42		8437
Натрупана амортизация	(2147)	(2519)	(40)		(4706)
Нетна балансова стойност	**2572**	**1157**	**2**		**3731**
Към 1 януари 2010:					
Стойност или преоценена стойност	4719	3676	42		8437
Натрупана амортизация	(2147)	(2519)	(40)		(4706)
Нетна балансова стойност	**2572**	**1157**	**2**		**3731**
За годината, завършваща на 31 декември 2008:					
Начална нетна балансова стойност	2572	1157	2		3731
Резерв от преоценка (бележка 19.3)					
Придобивания		592			592
Освобождавания	(17)	(27)	(2)		(46)
Разходи за амортизация	(161)	(180)	1		(340)
Крайна нетна балансова стойност	**2394**	**1542**	**1**		**3937**
Към 31 декември 2008:					
Стойност или преоценена стойност	4702	4241	40		8983
Натрупана амортизация	(2308)	(2699)	(39)		(5046)
Нетна балансова стойност	**2394**	**1542**	**1**		**3937**

Земите и сградите на дружеството не са преоценявани.
Ако земите и сградите бяха представени по историческа стойност сумите щяха да бъдат следните:

	2010	2009
Стойност	4702	4719
Натрупана амортизация	(2308)	2147
Нетна балансова стойност	**2394**	**2572**

Банкови заеми са гарантирани с машини и съоръжения на стойност 239 хил. лв. (бележка 11.1.1)

Машините и съоръженията включват следните суми, за които дружеството е лизингополучател по финансов лизинг:

	31 декември 2010	31 декември 2009
Стойност	122	479
Натрупана амортизация	52	153
Нетна балансова стойност	**70**	**326**

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.

Отчетната стойност на напълно амортизирани имоти, машини и съоръжения, използвани в дейността на дружеството е:

	31 декември 2010	31 декември 2009
Отчетна стойност	**1618**	**1573**

В дейността си дружеството не ползва наети чужди активи по договори за оперативен лизинг. За повече информация вж. бележка 12.2.1.

6. Нематериални активи

	Репутация	Търговски марки и лицензи	Разходи за производство на софтуер	други	ОБЩО
Към 1 януари 2009:					
Стойност			157		157
Натрупана амортизация и обезценка			155		155
Нетна балансова стойност			**2**		**2**
За годината, завършваща на 31 декември 2009:					
Начална нетна балансова стойност			42		42
Придобивания					
Разходи за амортизация			(40)		(40)
Крайна нетна балансова стойност			**2**		**2**
Към 31 декември 2009:					
Стойност или преоценена стойност			157		157
Натрупана амортизация и обезценка			(155)		(155)
Нетна балансова стойност			**2**		**2**
За годината, завършваща на 31 декември 2010:					
Начална нетна балансова стойност			2		2
Придобивания			8		8
Разходи за обезценка					

Разходи за амортизация			(2)		(2)
Трансфери към групи за освобождаване, класифицирани като държани за продажба					
Крайна нетна балансова стойност			**8**		**8**
Към 31 декември 2010:					
Стойност или преоценена стойност			165		165
Натрупана амортизация и обезценка			157		157
Нетна балансова стойност			**8**		**8**

Дружеството няма активи прехвърлена към група за освобождаване, класифицирани като държани за продажба. Виж бележка 13 за по-нататъшна информация относно групи за освобождаване, държани за продажба.

Няма ползвани банкови заеми са гарантирани с търговски марки и лицензи. (бележка 11.1.1).

Отчетната стойност на напълно амортизирани нематериални активи, използвани в дейността на дружеството е:

	31 декември 2010	31 декември 2009
Отчетна стойност	**157**	**151**

В дейността си дружеството не ползва наети чужди активи по договори за оперативен лизинг. За повече информация вж. бележка 12.2.1.

7. Инвестиционни имоти

	Земи	Сгради	ОБЩО
Към 1 януари 2008:			
Стойност или преоценена стойност			
Натрупана амортизация			
Нетна балансова стойност			
За годината, завършваща на 31 декември 2008:			
Начална нетна балансова стойност			
Придобивания			
Освобождавания			
Разходи за амортизация			
Крайна нетна балансова стойност			
Към 31 декември 2008:			
Стойност или преоценена стойност			
Натрупана амортизация			
Нетна балансова стойност			
За годината, завършваща на 31 декември 2009:			
Начална нетна балансова стойност			
Придобивания			
Освобождавания			

Разходи за амортизация			
Трансфери към групи за освобождаване, класифицирани като държани за продажба			
Крайна нетна балансова стойност			
Към 31 декември 2009:			
Стойност или преоценена стойност			
Натрупана амортизация			
Нетна балансова стойност			

Приходите и разходите, свързани с инвестиционни имоти са следните:

	2010	2009
Приходи от наеми по договори за оперативен лизинг		
Разходи за амортизация		
Разходи за ремонт		
Други разходи		
Нетен резултат от дейност, свързана с инвестиционни имоти		

8. Инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия

Вид инвестиция	Описание (име)	година на придобиване	% участие в капитала	Причина за липса/наличие на контрол	Стойност (хил.лв.)
Дъщерно предприятие					
Асоциирано предприятие					
Съвместно предприятие					
Други					
ОБЩО					

9. Материални запаси

	2010	2009
Суровини и материали	183	281
Незавършено производство	82	110
Продукция	102	795
Стоки		2
общо	**367**	**1188**

Дружеството не е предоставяло като обезпечение по банков заем продукция. (виж бележка 11.1.1.).

10. Финансови инструменти

10.1. Кредити и вземания

	2010	2009
Търговски вземания без тези от свързани лица	157	1173
минус: провизии за обезценка на търговски вземания		
Търговски вземания – нетно	157	1173
Авансови плащания		3
Други вземания	1431	115
Вземания от свързани лица (бележка 26)	352	299
Общо	**1940**	**1590**

Към 31 декември 2010 г. търговските вземания са просрочени, но не са обезценени. Те са свързани с няколко независими клиента, за които няма скорошна история за преценка. Възрастовият анализ на търговските вземания е следния:

	2010	2009
до 3 месеца		
от 3 до 6 месеца	1084	1173
над 6 месеца		
общо	**1084**	**1173**

Балансовата стойност на търговските и други вземания на дружеството е деноминирана в следните валути:

	2010	2009
български лев		
us долар		
британски паунд		
други		
общо		

Движението на провизиите за обезценка на търговските вземания на дружеството е следното:

	2010	2009
към 1 януари		
провизии за обезценка на вземания		
отписани вземания през годината като несъбираеми		
неизползвани възстановени суми		
корекция на дисконтиране		
към 31 декември		

Създаването и освобождаването на провизии за обезценени вземания следва да се включат като “разходи/приходи от преоценки на активи и пасиви” в Отчета за всеобхватния доход. Корекцията на дисконтирането е включена като “финансови приходи/разходи - нетно” в Отчета за всеобхватния доход (бележка 16). Сумите за сметка на корективните сметки в общи линии са отписани когато няма очаквания за възстановяване на повече суми.

Кредити и вземания по клиенти, всеки от които е с над 10% от общата стойност на вземанията:

ЛИДЕР 64	891
ЕВРОХОЛД БЪЛГАРИЯ АД	177
ОБЩО	1068

Вземания на дружеството не са предоставени като обезпечение по банков заем (вж бележка 11.1.1).

10.2. Инвестиции, държани до падеж:

Вид на инвестицията	стойност в хил.лв.	падеж
ОБЩО		-

Балансовата стойност на инвестициите, държани до падеж на дружеството е деноминирана в следните валути:

	2010	2009
български лев		
us долар		
британски паунд		
други		
общо		

Инвестиции на дружеството не са предоставени като обезпечение по банков заем (вж бележка 11.1.1).

10.3. Финансови активи по справедлива стойност чрез печалба или загуба:

	2010	2009
балансова стойност към 1 януари		134
придобивания		
освобождавания		(54)
балансова стойност към 31 декември		80

Балансовата стойност на финансовите активи по справедлива стойност чрез печалба или загуба на дружеството не е деноминирана във валути:

	2010	2009
български лев		
us долар		
британски паунд		
други		
общо		

10.4. Финансови активи, обявени за продажба:

	2010	2009
балансова стойност към 1 януари		
придобивания		
освобождавания		
балансова стойност към 31 декември		

Балансовата стойност на финансовите активи, обявени за продажба на дружеството не се деноминирана във валути:

	2010	2009
български лев		
us долар		
британски паунд		
други		
общо		

10.5. Търговски задължения и други финансови пасиви (без задължения по финансов лизинг):

	2010	2009
Търговски задължения без тези към свързани лица	326	651
Приходи за бъдещи периоди		
Задължения към персонал (бележка 17.2)	63	70
Други задължения	4	2
Задължения към свързани лица (бележка 26)		11
Общо	**393**	**734**

Балансовата стойност на търговските и други задължения на дружеството не е деноминирана във валута:

	2010	2009
български лев		
us долар		
британски паунд		
други		
общо		

Падежите на търговските и други задължения са:

до 3 месеца	
от 3 до 6 месеца	
от 6 до 12 месеца	393
от 1 до 5 години	
над 5 години	
ОБЩО	393

Търговски и други задължения по контрагенти, всеки от които е с над 10% от общата стойност на задълженията:

РАЙФАЙЗЕН БАНК АД	78
ПМБ ИНДЪСТРИС ЕООД	75
ОБЩО	153

11. Заеми

11.1. Получени заеми (без тези от свързани лица)

	2010	2009
Нетекущи		
Банкови заеми		
Облигационни заеми		
Търговски заеми	248	
Други заеми и дългове		
общо	248	0
Текущи		
Банкови заеми	78	78
Облигационни заеми		
Търговски заеми		
Други заеми и дългове		
общо	78	78
ОБЩО ЗАЕМИ	**78**	**78**

11.1.1. Банкови заеми

Банковият заем е с падеж до 2010 г. и имат средна лихва 9,95% годишно.
Падежите по банкови заеми са следните:

	2010	**2009**
до 6 месеца		
от 6 до 12 месеца	78	78
от1 до 5 години		
над 5 години		
общо	**78**	**78**

Балансовата стойност на банковите заеми на дружеството не са деноминирани във валута:

	2010	2009
български лев		
us долар		
британски паунд		
други		
общо		

Като обезпечение по банковите заеми са предоставени следните активи:

Земи и сгради	
Машини и съоръжения	239
Други дълготрайни материални активи	
Нематериални активи	
Материални запаси	
Вземания	
ОБЩО	239

11.1.2. Облигационни заеми

„Формопласт" АД не ползва облигационни заеми.

Няма активи като обезпечения по облигационни заеми:

Земи и сгради	
Машини и съоръжения	
Други дълготрайни материални активи	
Нематериални активи	
Материални запаси	
Вземания	
ОБЩО	

11.1.3. Търговски заеми

Дружеството има задължения по търговски заеми.

Падежите по търговски заеми са следните:

	2010	**2009**
до 6 месеца		
от 6 до 12 месеца		
от1 до 5 години	248	
общо		

Балансовата стойност на търговските заеми на дружеството не е деноминирана във валута:

	2010	2009
български лев		
us долар		
британски паунд		
други		
общо		

Няма обезпечения по търговските заеми:

Земи и сгради	
Машини и съоръжения	
Други дълготрайни материални активи	
Нематериални активи	
Материални запаси	
Вземания	
ОБЩО	

11.1.4. Други заеми и дългове

Дружеството няма други заеми.

	2009	**2008**
до 6 месеца		
от 6 до 12 месеца		
от1 до 5 години		
общо		

Балансовата стойност на другите заеми на дружеството не е деноминирана във валута:

	2009	2008
български лев		
us долар		
британски паунд		
други		
общо		

Няма обезпечения по другите заеми:

Земи и сгради	
Машини и съоръжения	
Други дълготрайни материални активи	
Нематериални активи	
Материални запаси	
Вземания	
ОБЩО	

11.2. Предоставени заеми (без тези на свързани лица)

	2010	2009
Нетекущи		
Търговски заеми		
Други заеми и дългове		
общо		
Текущи		
Търговски заеми	1229	965
Други заеми и дългове		
общо	1229	965
ОБЩО ЗАЕМИ	**1229**	**965**

11.2.1. Търговски заеми

Търговските заеми са със средна лихва 7% годишно (2010 г – 7% годишно) и са с фиксиран лихвен процент.

Падежите по търговски заеми са следните:

	2010	**2009**
до 6 месеца		
от 6 до 12 месеца		
от1 до 5 години	1229	965
общо	**1229**	**965**

Балансовата стойност на търговските заеми на дружеството не е деноминирана във валута:

	2010	2009
български лев		
us долар		
британски паунд		
други		
общо		

Няма активи обезпечаващи търговските заеми:

Земи и сгради	
Машини и съоръжения	
Други дълготрайни материални активи	
Нематериални активи	
Материални запаси	
Вземания	
ОБЩО	

11.2.2. Други заеми и дългове

Дружеството не е отпускало други заеми.

	2010	**2009**
до 6 месеца		
от 6 до 12 месеца		
от1 до 5 години		
общо		

Балансовата стойност на другите заеми на дружеството не е деноминирана във валута:

	2010	2009
български лев		

us долар		
британски паунд		
други		
общо		

Няма обезпечения по другите заеми:

Земи и сгради	
Машини и съоръжения	
Други дълготрайни материални активи	
Нематериални активи	
Материални запаси	
Вземания	
ОБЩО	

12. Лизинг

12.1. Финансов лизинг

12.1.1. Когато дружеството е лизингополучател

Дружеството е страна по 2 договора за финансов лизинг на машини и съоръжения. Задълженията по тези договори са следните:

	2010	2009
Бруто задължения по финансов лизинг – минимални лизингови плащания		
до 1 година		
от1 до 5 години	33	108
над 5 години		
общо	33	108
Бъдещи финансови разходи по финансов лизинг	4	6
Настояща стойност на задължения по финансов лизинг	**33**	**114**
Настоящата стойност на задълженията по финансов лизинг е следната:		
до 1 година		
от 1 до 5 години	33	114
над 5 години		
общо	**33**	**114**

12.1.2. Когато дружеството е лизингодател

Дружеството не е лизингодател и няма вземанията по такива договори:

	2010	2009
Бруто вземания по финансов лизинг – минимални лизингови плащания		
до 1 година		
от1 до 5 години		

над 5 години		
общо		
Бъдещи финансови приходи по финансов лизинг		
Настояща стойност на вземания по финансов лизинг		
Настоящата стойност на вземанията по финансов лизинг е следната:		
до 1 година		
от 1 до 5 години		
над 5 години		
общо		

12.2. Оперативен лизинг

12.2.1. Когато дружеството е лизингополучател

Дружеството не е лизингополучател по договор за оперативен лизинг.

12.2.2. Когато дружеството е лизингодател

Дружеството не е лизингодател по договор за оперативен лизинг.

13. Активи на групи за освобождаване, класифицирани като държани за продажба и преустановявани дейности

Дружеството не е класифицирало активи и пасиви като държани за продажба.

Активи от група на освобождаване, класифицирана като държана за търгуване

	2010	2009
Имоти, машини и съоръжения		
Нематериални активи		
Материални запаси		
Други текущи активи		
общо		

Пасиви от група на освобождаване, класифицирана като държана за търгуване

	2010	2009
Търговски и други задължения		
Други текущи пасиви		
Провизии		
общо		

Няма преустановявани дейности:

	2010	2009
Приходи		
Разходи		
Печалба преди данъци от преустановявани дейности		

Данък		
Печалба след данъци от преустановявани дейности		
Печалба/(загуба) преди данъци, призната от преоценка на активи в група за освобождаване		
Данък		
Печалба/(загуба) след данъци, призната от преоценка на активи в група за освобождаване		
Печалба за годината от преустановявани дейности		

14. Приходи

Приходи от:	2010	2009
продажби на стоки		
продажби на продукция	2216	2299
продажби на услуги		
продажби на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи		
продажби на материали		11
други приходи от продажби	9	7
ОБЩО	2225	2317

15. Разходи по икономическа същност

	2010	2009
Промени в продукция и незавършено производство	189	12
Разходи за материали и суровини	929	1134
Разходи за наети лица (бележка 17.1)	704	695
Разходи за амортизация и обезценка	371	358
Разходи за външни услуги, в т.ч.	224	229
разходи за транспорт	43	58
разходи за реклама		8
плащания по оперативен лизинг (бележка 12.2.1)		
Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи		
Други разходи	12	27
Общо разходи	**2429**	**2455**

15.1. Информация съгл. Чл. 38, ал. 5 от Закона за счетоводството

Дружеството е начислило суми за ползваните услуги от регистрираните одитори, както следва:

	2010	2009
Независим финансов одит	5	7
Данъчни консултации		
Обучение		
Други услуги, несвързани с одита		
ОБЩО		**7**

16. Финансови приходи и разходи

	2010	2009
Разходи за лихви:		
по банкови заеми	13	8
по облигационен заем		
по търговски заеми		
по други заеми и дългове		15
Разходи от операции с финансови инструменти	13	54
Разходи по валутни операции	4	2
Други финансови разходи	5	10
Общо финансови разходи	**35**	**89**
Приходи от лихви:		35
по депозити и банкови сметки		
приходи от лихви по предоставени заеми	57	35
Приходи от операции с финансови инструменти		
Приходи от дивиденти		
Приходи от валутни операции	1	1
Други финансови приходи		
Общо финансови приходи	**58**	**36**
Финансови приходи/(разходи) - нетно	**23**	**(53)**

17. Доходи на персонала

Към 31 декември 2010 година броят на наетите лица в дружеството е 95 (2010 година – 99).

17.1. Разходи за наети лица

	2010	2009
Разходи за заплати и други възнаграждения	626	606
Разходи за осигуровки	78	89
Провизии за разходи за неизползван отпуск		
ОБЩО	704	695

17.2. Задължения към наети лица

Задължения в Баланса/ Отчета за финансовото състояние за:	31 декември 2010	31 декември 2009
Неизплатени заплати	48	50
Доходи при напускане		
Неизползвани компенсируеми отпуски	15	20
ОБЩО	63	70

18. Данъци върху дохода

18.1. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят компенсирано в Баланса/Отчета за финансовото състояние.

	2010	2009
Отсрочени данъчни активи:		
Отсрочени данъчни активи, които ще се възстановят след повече от 12 месеца		
Отсрочени данъчни активи, които ще се възстановят до 12 месеца		1
общо		1
Отсрочени данъчни пасиви:		
Отсрочени данъчни пасиви, които ще се възстановят след повече от 12 месеца		
Отсрочени данъчни пасиви, които ще се възстановят до 12 месеца	2	2
общо	2	2
Отсрочени данъчни пасиви/активи - нетно	**(2)**	**(1)**

Движението на отсрочените данъчни активи и пасиви през годината без да се вземат предвид компенсиранията е следното:

Отсрочени данъчни пасиви	печалби от справедлива стойност	резерв от преоценка на имоти	други	общо
Към 1 януари 2009	**2**			**2**
Дебитирани/(кредитирани) в Отчета за всеобхватния доход/Отчета за доходите				
Директно за сметка на собствения капитал				
Към 31 декември 2009	1			1
Дебитирани/(кредитирани) в Отчета за всеобхватния доход/Отчета за доходите				
Директно за сметка на собствения капитал				
Към 31 декември 2010	**2**			**2**

Отсрочени данъчни активи	провизии	загуби от обезценка	данъчни загуби	други	общо
Към 1 януари 2009					
Дебитирани/(кредитирани) в Отчета за всеобхватния доход/Отчета за доходите					
Директно за сметка на собствения капитал					
Към 31 декември 2009					
Дебитирани/(кредитирани) в Отчета за всеобхватния доход/Отчета за доходите					
Директно за сметка на собствения капитал					
Към 31 декември 2010					

Отсрочени данъчни активи са признати за пренесени данъчни загуби до степента, до която е вероятно реализирането на данъчна изгода чрез бъдещи облагаеми печалби.

18.2. Разход за данък върху дохода

	2010	2009
Текущ данък:		
текущ данък върху печалбата за годината		
корекции за предходни периоди, когато са за сметка на текущия резултат		
Общо текущ данък		
Отсрочен данък	2	1
Възникване и признаване на временни разлики		
Общо отсрочени данъци	**2**	**1**
Разход за данък върху дохода	**2**	**1**

Данъкът върху дохода за сметка на собствения капитал през годината е следния:

	2010	2009
Текущ данък		
Отсрочен данък:		
резерви за справедлива стойност в собствения капитал:		
земи и сгради (бележка 19.2)		
финансови активи на разположение за продажба (бележка 10.4)		
Общо		

18.3. Данъчни ефекти, свързани с компонентите на другия всеобхватен доход

	2010			2009		
	сума преди данък	данъчен (разход)/ изгода	сума нетно от данък	сума преди данък	данъчен (разход)/ изгода	сума нетно от данък
Валутни разлики от превеждане на дейност в чужбина						
Финансови активи на разположение за продажба						
Хеджиране на паричен поток						
Печалби от преоценки на имоти						
Актюерски печалби (загуби) по пенсионно						

осигуряване с дефинирани доходи						
Дял в друг всеобхватен доход на асоциирани предприятия						
Общо друг всеобхватен доход						

19. Собствен капитал

19.1. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е 3,798,905 лева, разпределен в 3,798,905 обикновени поименни акции/акции на приносител с номинал 1 лев всяка. Капиталът е изцяло внесен.

19.2. Неразпределена печалба

Към 1 януари 2008	(114)
Печалба за годината	(192)
Разпределени дивиденти за 2007 и/или предходни години	
Стойност на услуги от наети лица по МСФО2	
Частично прехвърляне на преоценъчен резерв на имоти нетно от данъци	
Други трансфери	
Към 31 декември 2009	**(306)**
Към 1 януари 2010	**(306)**
Печалба за годината	(181)
Разпределени дивиденти за 2008 и/или предходни години	
Стойност на услуги от наети лица по МСФО2	
Частично прехвърляне на преоценъчен резерв на имоти нетно от данъци	
Покупка на собствени акции	
Други трансфери	
Към 31 декември 2009	**(487)**

19.3. Други резерви

	преоценки на земи и сгради	финансови активи на разположение за продажба	валутни преводи	общо
Към 1 януари 2009				1143
Преоценка – бруто				
Прехвърляне на преоценка – бруто				
Преоценка – данък (бележка 18.3)				
Частично прехвърляне на преоценъчен резерв – бруто				
Частично прехвърляне на преоценъчен резерв – данъци				
Към 31 декември 2009				**1143**

	преоценки на земи и сгради	финансови активи на разположение за продажба	валутни преводи	общо
Към 1 януари 2010				1143
Преоценка – бруто				
Прехвърляне на преоценка – бруто				
Преоценка – данък (бележка 18.3)				
Частично прехвърляне на преоценъчен резерв – бруто				
Частично прехвърляне на преоценъчен резерв – данъци				
Към 31 декември 2010				**1143**

20. Пари и парични потоци

20.1. Пари и парични еквиваленти

	2010	2009
Пари в брой	26	22
Пари в банки	6	18
Краткосрочни банкови депозити		
общо	**34**	**40**

Пари, парични еквиваленти и банкови овърдрафти включват следното за целите на отчета за паричните потоци:

	2010	2009
Пари и парични еквиваленти	10	10
Банкови овърдрафти (бележка 11)		
общо	**10**	**10**

20.2. Парични потоци от оперативната дейност

	2010	2009
Постъпления от клиенти	2271	2507
Плащания на доставчици	(1472)	(1764)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(681)	(681)
Плащания и възстановявания на данъци – нетно		
Други парични потоци от оперативни дейности, вкл. лихви	(34)	(45)
Нетни парични потоци от оперативни дейности	**84**	**17**

21. Рискове

21.1. Валутен риск

За всяка чуждестранна валута поотделно следва да се представя следната примерна информация:

Хил.лв.

активи в щатски долари		
пасиви в щатски долари		
рискова валутна експозиция		

Валутен курс български лев/щатски долар към:

- 31 декември 2010 г. –1,48225
- 30 декември 2009 г. – 1,36409;
- 30 декември 2008 г. – 1,38731;
- 28 декември 2007 г. – 1,33122.

21.2. Лихвен риск

За всички активи/пасиви с променлив лихвен процент се представя следната примерна информация:

	хил.лв.	среден лихвен процент
активи с променлив лихвен процент		
пасиви с променлив лихвен процент		

21.3. Ликвиден риск

Падежите по банкови и други заеми, задължения по финансов лизинг и търговски задължения са следните:

	2010	**2009**
до 6 месеца		
от 6 до 12 месеца	393	732
от1 до 5 години	281	108
общо	**674**	**840**

Дружеството се стреми да поддържа ликвидност чрез коефициент на ликвидност в границите между 0,25 и 0,50.

21.4. Кредитен риск

За разбиране на кредитния риск виж бележки 3.1. и 10.1.

21.5. Ценови риск

Инвестициите на дружеството в собствения капитал на други предприятия, които са публично търгуеми, са включени в някои от следните индекси – SOFIX и BG40.

Таблицата по-долу обобщава влиянието на нарастването/намаляването на индекса SOFIX върху печалбата след данъци на дружеството за годината и върху собствения му капитал. Анализът се базира на допусканията, че индексите са се увеличили/намалили с

5%, а всички останали променливи са останали постоянни и всички инструменти на собствения капитал на дружеството са се движили съгласно историческата си връзка с индекса:

ИНДЕКС SOFIX	влияние върху печалбата след данъци		влияние върху други компоненти в собствения капитал	
	2010	2009	2010	2009
	xxx	xxx	xxx	xxx
	xxx	xxx	xxx	xxx
	xxx	xxx	xxx	xxx

Печалбата след данъци за годината би се увеличила/намалила в резултат на печалби/загуби от ценни книжа – инструменти на собствения капитал класифицирани като по справедлива стойност чрез печалба или загуба. Други компоненти на собствения капитал биха се увеличили/намалили в резултат на печалби/загуби от ценни книжа – инструменти на собствения капитал класифицирани като на разположение за продажба.

22. Нетна печалба на акция

22.1. Основна нетна печалба на акция

Основна нетна печалба на акция е изчислена като се раздели печалбата, отнасяща се до собствениците, на среднопретегления брой обикновени акции през годината, като са изключени обикновените акции, изкупени от дружеството и държани като изкупени собствени акции.

	2010	2009
Печалба за акционерите	(0,048)	(0,005)
Печалба от преустановявани дейности за акционерите		
общо		
Среднопретеглен брой обикновени акции (хил)		

22.2. Намалена нетна печалба на акция

Намалена нетна печалба на акция се изчислява чрез коригиране на среднопретегления брой обикновени акции с конверсията на потенциалните намаляеми обикновени акции.

	2010	2009
Печалби:		
Печалба за акционерите на дружеството		
Лихвен разход по конвертируем дълг (нетно от данъци)		
Печалба, използвана за определяне на намалена печалба на акция		
Печалба от преустановявани дейности за акционерите		
Общо		

Среднопретеглен брой издадени обикновени акции (хил)		
Корекции за: приета конверсия на конвертируем дълг (хил)		
опции по акции (хил)		
Среднопретеглен брой обикновени акции за намалена печалба на акция(хил)		

22.3. Дивидент на акция

Няма плащане на дивиденти през 2010 и 2009 г.

23. Условни активи и условни пасиви

Дружеството нямаа условни пасиви по съдебни искове в обичайния ход на бизнеса.

Условните активи и пасиви са свързани с получените и предоставените обезпечения (бележки 11)

24. Провизии за други задължения и разходи

	възстановяване на околна среда	преструктуриране	съдебни искове	участия в печалбата и бонуси	общо
Към 1 януари 2010					
Дебитирани/кредитирани в отчета за доходите: допълнителни провизии за корекции на справедлива стойност при придобиване					
неизползвани възстановени суми					
корекция на дисконт					
Използвани през годината					
Прехвърлени към група за освобождаване, класифицирани като държани за продажба					
Към 31 декември 2010					

Анализ на общо провизиите:

	2010	2009
Нетекущи (възстановяване на околната среда)		
Текущи		
общо		

Възстановяване на околната среда

Дружеството се ограничава при използването на химикали при обработка на пластмасите.

Няма провизии за възстановяване на околната среда. Виж бележка 13 за повече подробности относно група за освобождаване, класифицирана като държана за продажба.

Преструктуриране

Дружеството няма преки разходи, свързани с преструктуриране, включително прекратяване на лизинг.

Съдебни искове

Няма провизии за определени съдебни искове срещу дружеството от клиенти.

Участия в печалбата и бонуси

Дружеството няма провизии за участие в печалбата и бонуси.

25. Дарения

25.1. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

През 2010 г. дружеството не е получавало безвъзмездно от държавата суми от дарения.

Други дарения

През 2010 г. дружеството не е получавало дарения от физически лица.

25.3. Държавна помощ

През 2010 г. дружеството не е изпълнилнявало държавни поръчки.

26. Сделки със свързани лица

Дружеството е контролирано от „Пластхим-Т" АД, което притежава 55,74 % от акциите му. Останалите 44,26 % са притежание на много лица. Последното предприятие - майка в групата е „Синтетика" АД.

Следните сделки със свързани лица са извършени:
Продажби на продукция, стоки и услуги

Продажби на продукция и стоки:	2010	2009
асоциирани предприятия	455	339
Продажби на услуги: последно предприятие-майка (правни и административни услуги)		
близки членове на семействата на последния контролиращ (дизайн)		
общо	**455**	**339**

Стоките са продадени по валидни ценови листи и при условия, които се прилагат и към трети лица. Продажбите на услуги са договаряни със свързаните лица на база разходи плюс с марж между 10 и 20% (2010 – 10 до 20%).

Покупки на материали, стоки и услуги

Покупки на материали и стоки:	2010	2009
асоциирани предприятия		8
Покупки на услуги: Асоциирани предприятия или предприятие, контролирано от ключов управленски персонал		3
непосредствено предприятие-майка (мениджърски услуги)		
общо		**11**

Стоки и услуги са закупени от асоциирани предприятия и предприятие, контролирано от ключов управленски персонал при нормални търговски условия. Мениджърските услуги са получени от непосредственото предприятие-майка на база разходи плюс с марж, вариращ от 10 до 15% (2010 – 10-15%).

Компенсации на ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал включва директори (изпълнителни и неизпълнителни), членове на Изпълнителния комитет, Секретар на компанията и Началник вътрешен одит. Компенсациите, платени или платими на ключовия управленски персонал, за трудовата им дейност са показани по-долу:

	2010	2009
Заплати и други краткосрочни доходи		
Доходи при напускане		
Доходи след напускане		
Други дългосрочни доходи		
Плащания на база на акции		
общо		

Салда в края на годината от продажби/покупки на стоки/услуги

	2010	2009
Вземания от свързани предприятия: последно предприятие-майка	352	299
близки членове на семействата на ключов управленски персонал		
Задължения към свързани лица: непосредствено предприятие-майка		
асоциирани предприятия		11
предприятие, контролирано от ключов управленски персонал		

Вземанията от свързани лица са основно от сделки по продажби и са дължими 2 месеца след датата на продажбата. Вземанията не са обезпечени и са безлихвени. Няма провизии по тях.

Задълженията към свързани лица са основно от сделки по покупки и са дължими 2 месеца след датата на покупката. Задълженията са безлихвени.

Заеми на свързани лица

	2010	2009
Заеми на ключов управленски персонал (и семейства): към 1 януари		
предоставени заеми през годината		
получени връщания по заеми		
начислени лихви		
получени лихви		
Към 31 декември		
Заеми на асоциирани предприятия: към 1 януари 2010	260	342
предоставени заеми през годината	90	
получени връщания по заеми	(237)	(82)
начислени лихви	20	20
получени лихви		31
Към 31 декември	**113**	**260**
Общо заеми на свързани лица: към 1 януари	113	260
предоставени заеми през годината		
Заеми применаване към несързани лица	(237)	(82)
начислени лихви	20	20
получени лихви		31
Към 31 декември	**113**	**260**

Няма предоставени заеми на ключов управленски персонал:

име на ключовия управленски персонал	сума на заема	условия	лихвен процент
2010			
		месечни вноски за 2 години	
		месечни вноски за 2 години	
2009			
		месечни вноски за 2 години	
		месечни вноски за 1 година	

Няма заеми, предоставени на асоциирани предприятия през годината, които да са обвързани с акции в публични дружества.

Не са начислявани провизии за обезценка по заеми на свързани лица през 2010 и 2009 г.

27. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

Дружеството е ищец по вътрешно арбитражно дело 145/2006 г. срещу клиент "ЕМАКО" ЕООД, гр. София за сумата от 12 хил.лв. До датата на баланса са платени съдебни такси 2 хил.лв., вкл. адвокатско възнаграждение Към датата на баланса изходът от делото е известен. С Решение от 16.04.2007 г. се осъжда „ЕМАКО" ЕООД да заплати: 1) сумата от 12 хил.лв. представляваща неплатен наем по договор; 2) 13 хил.лв. обезщетение за вреди в резултат на неизпълнен договор; 3) сумата от 2 хил.лв. законна лихва върху сумата по т.1 без ДДС до 30.06.2006 г.; 4) законна лихва върху сумите по т. 1 и 2 без ДДС за времето от предявяване на исковата молба на 03.07.2006 г. до окончателното им изплащане. До момента сумите по решението не са изплатени на ищеца.

Дружеството не е ответник по съдебни дела.

28. Информация по оперативни сегменти

сегменти	приходи		печалба/ (загуба)		активи		приходи от лихви		разходи за лихви	
	2010	2009	2010	2009	2010	2009	2010	2009	2010	2009
Продажби на продукция – общо	**2299**	**2299**								
- в България	**1570**	**1570**								
- в държави от ЕС	**682**	**682**								
- в др.държави	**47**	**47**								
Продажби на услуги – общо										
- в България										
- в държави от ЕС										
- в др.държави										

29. Събития след отчетния период

За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет, до датата на публикуването му не са настъпили некоригиращи събития.

30. Други оповестявания

Няма.

31. Консолидиран финансов отчет

Дружеството не изготвя консолидиран финансов отчет.

32. Дата на одобрение на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет за 2010 г. на дружеството е официално одобрен за публикуване на 28 февруари 2011 г. от Съвета на директорите