

ПЛАСТОЙЛ ООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината завършваща на 31.12.2009 год.

I. Учредяване с регистрация

Предприятието „ПЛАСТОЙЛ „ ООД гр.Плевен е регистрирано в ПлОС , по фирмено дело № 637/2000г.

Основният капитал на дружеството е 5000 лв.Дружеството е образувано от две физически лица, но се представлява и управлява от единият съдружник, вписан в решението на ПлОС като Управител.

Предмета на дейност е изработка на изделия от пластмаса, рафиниране на слънчоглед на ишлеме, търговия на дребно с облекло.

Настоящият финансов отчет е приет от ОС на съдружниците, на събрание порведено на 26.03.2010 год.

II. Счетоводна политика

1. База за изготвяне

Дружеството е избрало и прилага счетоводна политика съгласно изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Прилага Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. За нерешени въпроси избира прилагането на политика в съответствие с Международните счетоводни стандарти.Счетоводната политика е изготвена така, че да се избегне подвеждащо представяне на информацията.

Годишният финансов отчет за 2009 г. на „Пластойл „ ООД е изготвен в съответствие с НСФОМСП, утвърдени от МС с ПМС№46/2005 г. и изменени и допълнени с ПМС№251/17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008г.

2. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни принципи за текущо начисляване и действащо предприятие.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Всички данни за 2009 г. и 2008 г. са представени в годишния отчет в хил. лева.

3. Функционална валута и представяне на сделките в чуждестранна валута.

Дружеството води счетоводството си и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – национален лев.От 01 януари 1999 год. българският лев е с фиксиран курс към еврото 1,95583 лв. за едно евро.

При първоначално признаване , сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута , като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията.Към 31 декември 2009 год. паричните средства , вземанията и задълженията , деноминирани в чуждестранна валута , се отчитат във функционалната валута , като се прилага заключителния обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики , свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута , се включват в отчета за приходите и разходите , в момента на възникването им, като се третират като финансови приходи (разходи).

4. Сравнителни данни

Перата в баланса , в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток , представени във финансовия отчет за 2009 год., са съпоставими с данните за 2008 год..

5.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите,пасивите, приходите и разходите.Всички те са извършени на основата на преценка , която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет .Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

6.Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове.Пазарният риск е риска , че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варира поради промените в пазарните цени.Пазарният риск включва валутен риск , лихвен риск и ценови риск.Кредитния риск е риска , че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата,в случай че не изпълни договореното задължение.Ликвидния риск е риска, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

Дейността на дружеството не е изложена на финансови рискове включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвени проценти по търговски кредити.

6.1 Валутен риск

Основните сделки осъществявани от дружеството са деноминирани в български лева и в евро.Българския лев е привързан към еврото , поради което не съществуват валутни рискове при осъществяване на сделки в евро.

6.2 Лихвен риск - няма

6.3 Кредитен риск

Кредитния риск се изразява в риска някои от контрагентите му да не бъдат в състояние да изпълнят изцяло или в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо съгласно приетата политика на дружеството.

6.4 Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.Дружеството генерира и разполага с достатъчно собствени оборотни средства. Текущо матурирeтът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

7.1 Нетекущи (дълготрайни) активи

7.1.1 Първоначално оценяване

При първоначалното придобиване нетекущите (дълготрайни) активи се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена и всички други преки разходи необходими за превеждане на актива в работно състояние.

Дружеството е определило стойностен праг на същественост 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават критериите на нетекущ актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

7.1.2 Последващи разходи

Дружеството признава в стойността на съответния актив, последващите разходи, свързани с дълготрайния материален актив, когато е вероятно, че тези разходи

ще доведат до бъдещи икономически изгоди на тази от първоначално оценената стандартна ефективност. Всички други последващи разходи се признават за разход през периода през, който са направени.

7.1.3 Последващо оценяване

Дълготрайните материални и нематериални активи са оценени по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им, и намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка.

Балансовите стойности на дълготрайните и нематериални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаелние на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

7.1.4 Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи е начислявана, като последователно е прилаган линейния метод. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрене, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлатация. Самостоятелно функциониращите активи, които се състоят от отделни разграничими компоненти, се амортизират съобразно полезния живот на тези компоненти. Амортизационните норми се определят от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. По групи активи се прилагат следните срокове на полезен живот:

- Административни и производствени сгради – 25 години;
- Съоразения, произв. оборудване и апаратура – 4 години;
- Машини – 4 години;
- Офис обзавеждане и др. дълготрайни активи – 7 години;

7.2 Нетекущи (краткотрайни) активи

7.2.1 Материални запаси

Материалите при тяхното закупуване се оценяват по цена на придобиване, формирана от всички разходи по закупуването и др разходи направени във връзка с доставянето им.

Оценката на потреблението е извършена по метода на средно претеглена цена.

Продукцията е оценена по себестойност, формирана от стойността на вложените материали, разходите за преработка и другите разходи свързани със съответната продукция.

Разпределянето на постоянните общо производствени разходи за всеки произвеждан продукт се извършва на база на действителен капацитет на производствените мощности.

Оценката на потреблението на продукцията е извършено по метода на средно претеглена себестойност.

Стоково- материалните запаси в баланса се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

7.2.2 Търговски и други вземания

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2009 год. и намалени с начислената обезценка за някои несъбираеми и трудно събираеми вземания.

Ръководството е приело обезценката на вземанията да се извършва на база възрастов анализ, от датата на падежа до 31.12.2009год., приложен за всеки клиент, а именно:

Срок на възникване над 180 дни – 25 %

Срок на възникване над 270 дни – 40 %

Срок на възникване над 360 дни – 70 %

7.2.3 Парични средства

Паричните средства на дружеството в лева са оценени по номинална стойност, а във валута са оценени по централния курс на БНБ към 31.12.2009 год.

7.3 Разходи за бъдещи периоди - няма

7.4 Собствен капитал

Основния капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация към 31.12.2009 год.

Съдружници в дружеството са физически лица.

7.5 Провизии и сходни задължения-няма

Отсрочени данъци върху печалбата - няма

7.6 Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици – няма. Другите задължения в лева са отчетени по стойността на тяхното възникване.

7.6.1 Привлечени финансови ресурси

- Банкови заеми – няма

- Финансов лизинг – няма

8. Приходи и разходи

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

Отчитането и признаването на приходи става при спазване на принципа на съпоставимост между тях.

9. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на Закона за корпоративното и подоходното облагане. Данъчната ставка за 2009 г. – 10 %.

III. Пояснителни сведения

1. Нетекущи (дълготрайни) активи

(приложение справка ДМА)

2. Материални запаси

Видове материални запаси	2008 г.	2009 г.
1. Материали	77	96
В т.ч.		
2. Незавършено производство		
- от основната дейност		
3. Продукция и стоки	11	12
Стоки	11	12

3. Вземания

Вземания	2008 г.	2009 г
Вземания от доставчици и клиенти	3	2
- от клиенти над 1 г		
- от доставчици над 1 г		
Данъци за възстановяване		
Други		

4. Парични средства

Парични средства	2008 г.	2009 г
В брой	5	5
В банки	17	9
В т. ч. във валута		
ОБЩО:	22	14

5. Разходи за бъдещи периоди - няма

6. Собствен капитал

Към 31.12.2009 г. регистрираният собствен капитал на „ПЛАСТОЙЛ“, ООД е в размер на 5000 хил.лв.

7. Провизии и сходни задължения

Дружеството няма провизирани задължения.

Дружеството няма активи и пасиви по отсрочени данъци.

8. Задължения

	Получени аванси		
	до 1 година	0	3
	над 1 година		
8	Други задължения, в т.ч.	295	306
	до 1 година	295	306
	над 1 година		
	към персонала, в т.ч.	39	53
	до 1 година	39	53
	над 1 година		
	осигурителни задължения, в т.ч.	17	27
	до 1 година	17	27
	над 1 година		
	данъчни задължения, в т.ч.	9	2
	до 1 година	9	2
	над 1 година		
Общо раздел В, в т.ч.:		295	309

Задълженията към персонала и осигурителните предприятия са текущи и представляват възнагражденията и осигуровките .

9. Приходи от дейността

А. Приходи		2008 г.	2009 г.
1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.	166	139
	а/ Продукция		120
	б/ Стоки	20	1
	в/ Услуги	146	18
2.	Други приходи	6	10
	Общо:	172	149

10. Разходи за дейността

А. Разходи		2008	2009
1	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	104	78
	а/ суровини и материали	69	56
	б/ външни услуги	35	22
3	Разходи за персонала, в т.ч.	67	71
	а/ разходи за възнаграждения	55	60
	б/ разходи за осигуровки, в т.ч.	12	11
4	Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.	9	8
	разходи за амортизация	9	8
5	Други разходи, в т.ч.	17	3
	а/ балансова стойност на продадените активи	17	2
Общо разходи за оперативна дейност /1+2+3+4+5/:		197	160

11. Данъци върху печалбата

Счетоводния финансов резултат на дружеството за 2009 г. е 11 хил.лв . загуба.

29.03.2010 г.

Плевен

Съставител: М.Михайлова

Управител: И.Радуловски.....