

Пояснителни бележки
към междинен финансов отчет
на “Етропал” АД
гр. Етрополе
към 06.2007 год.

1. Учредяване и регистрация

Акционерно Дружество “Етропал” АД е регистрирано в Софийски окръжен съд с Решение № 156 от 02.04.1990г. по фирмено дело № 141 / 1990г.

Предметът на дейност е производство на медицински изделия за еднократна употреба в т.ч.: спринцовки, инжекционни игли, инфузионни и трансфузионни системи, хемодиализатори и хемолинии, катетри, сонди, тазобедрени ендопротези, и др. За извършването на тази дейност дружеството разполага със съответните лицензи от Изпълнителната Агенция по Лекарствени средства и сертификати по системата ISO 9001 от LRQA.

2. Описание на значителните счетоводни политики

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият междинен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти, издадени от Международния Съвет за счетоводни стандарти.

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с изискванията на българското търговско, счетоводно и данъчно законодателство.

Настоящият счетоводен отчет е изготвен на основата на счетоводната конвенция за историческата цена, модифициран в определени случаи, конкретно посочени в оповестяванията с оценка на някои активи по тяхната справедлива стойност.

Всички данни са представени в настоящия финансов отчет в хиляди български лева.

Дружеството няма сезонен характер на дейност.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството изготвя финансов отчет по Международни счетоводни стандарти за първа година през 2005.

2.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет по Международни счетоводни стандарти изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, както и до признатите приходи

и разходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

2.4. Сделки в чуждестранна валута

Сделките, извършени през периода, деноминирани в чуждестранна валута са превърнати в български лева по курса на съответната валута на датата на сделката. Получените от това печалби и загуби са представени в отчета за приходите и разходите.

Считано от 01.01.1999г. българският лев е фиксиран към общата европейска валута – ЕВРО при курс 1.95583 лева за 1 ЕВРО. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, използвайки курса на ЕВРО към съответната валута на международните пазари.

2. 5. Признаване на приходи и разходи

Оперативните приходи, оперативните разходи, както и неоперативните приходи и разходи се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост между тях. Приход не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава като задължение (аванс от клиента).

Дружеството определя като приходи брутните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.

Обхват на приходите:

- 1.- приходи от продажба на продукция;
- 2.- приходи от продажба на стоки;
- 3.- приходи от извършени услуги;
- 4.- други приходи;

Приходите, които е реализирало дружеството към Юни 2007 година са в размер на 6244 хил.лв., сравнено със същия период за миналата отчетна година се наблюдава ръст от 1472 хил.лв. или 31%.

2.6. Нетекущи активи

Основни средства

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, включваща покупната цена и всички разходи до въвеждането в експлоатация - намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Отписването на дълготрайни материални активи се извършва в съответствие с изискванията на МСС 16. Основни средства се записват по покупната цена или по себестойност на строителството. Тези стойности се намаляват с начислената амортизация.

Последващо извършвани разходи, възникващи във връзка със замяна на някой компонент от дълготрайните материални активи, който се е отчитал отделно, се капитализират след отписването на съответния самостоятелен компонент. Други последващо извършвани разходи могат да се капитализират само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за когото са извършени. Всички останали последващи разходи се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите.

Към 30.06.2007г. “Етропал” АД има следните основни средства :

- Земи – 36 хил.лв.
- Сгради и конструкции – 1 307 хил.лв.
- Машини и оборудване – 1 060 хил.лв.
- Транспортни средства – 208 хил.лв.
- Разходи за придобиване на ДМА – 476 хил.лв.
- Други – 98 хил.лв.

Дружеството е възприело линеен метод на амортизация за всички активи. Дружеството има изготвени и утвърдени счетоводен и данъчен амортизационен план.

Към 30.06.2007г. “Етропал” АД има дълготрайни материални активи на стойност 3185 хил.лв.

Финансовите нетекущи активи включват предоставени средства в други предприятия под формата на акции, дялове и други вземания, имащи характер на дългосрочни инвестиции.

В притежаваните от “Етропал” АД нетекущи финансови активи отразени в счетоводния баланс са настъпили изменения от предишния отчетен период. Размерът на нетекущите финансови активи в счетоводния баланс е нараснал от 33 хил.лв. с 60 хил.лв. на обща стойност 93 хил. лв., представляващи дялово участие в девет дъщерни дружества - “Етропал Трейд” ООД с 3,5 хил.лв., “Диализен център Етропал” ЕООД с 4,95 хил.лв. и 5 дружества с по 5 хил.лв.;

“Етропал” АД притежава 60 хил.лв. в дружествата “ИБ Медика” АД и Fibra с италианско участие.

2.7. Амортизация на Дълготрайните материални активи

Дружеството начислява амортизация на дълготрайните активи, съобразно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всеки клас активи. Амортизация не се начислява на земите и на активите, които са в процес на изграждане или доставка, отразени по сметка “*Разходи за придобиване на дългосрочни материални активи*”.

2.8. Текущи активи

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и пазарната им стойност, като оценката на потреблението на материалните запаси се извършва по метода “*средна претеглена цена*”.

Наличните материални запаси към 30.06.2007г. на “Етропал” АД възлизат на 3011 хил.лв.

2.9. Търговски и други вземания

Като нефинансови активи дружеството определя вземанията, които могат да бъдат дългосрочни и краткосрочни.

Вземания възникват в момента на извършване на сделка по продажба на активи или услуга, когато взаимоотношенията с клиентите не са уредени веднага с плащане в брой.

Когато вземанията се определят със срок по-дълъг от 12 месеца, те се класифицират като дългосрочни. Дружеството е определило за такива вземанията по предоставени заеми на свързани лица.

Дружеството класифицира като краткосрочни, вземанията си в срок до 12 месеца от тяхното възникване, както и онази част от дългосрочните си вземания, чиито падеж настъпва в края на отчетния период.

Краткосрочните вземания се оценяват в номинална стойност в момента на тяхното възникване.

Краткосрочните вземания са на стойност 3613 хил.лв., в т.ч. краткосрочни вземания от клиенти и доставчици в размер на 2604 хил. лв. и други краткосрочни вземания общо на стойност 1009 хил.лв.

2.10. Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута – по курс на БНБ към 30.06.2007г. В паричните средства и еквиваленти се включват всички налични средства в каса и банкови сметки.

Паричните средства, които дружеството притежава към края на отчетния период са съответно: парични средства в брой 52 хил. лв. и по разплащателни сметки 1079 хил.лв. Общо притежаваните от дружеството парични средства към 30.06.2007г. са в размер на 1131 хил.лв.

2.11. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е 1100 хил.лв., разпределен на 1100 хил. броя акции с номинална стойност -1 лев. Внесеният капитал към 30.06.2007г. е в размер на 1010 хил.лв.

2.12. Текущи пасиви

Текущите задължения в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване.

Краткосрочни – текущи са задълженията, чийто срок на уреждане е по-кратък от 12 месеца.

Към 30.06.2007г. задълженията към банки и небанкови финансови институции възлиза на 3161 хил. лв.; задълженията по получени търговски заеми са в размер на 209хил.лв.; задълженията към доставчици са в размер на 2940 хил.лв.; задължения към персонала 94 хил.лв. и към осигурителни предприятия 36хил.лв. Данъчните задължения са в размер на 94 хил.лв.;

2.13. Провизии за потенциални задължения

Провизии за потенциални задължения се начисляват и признават, когато дружеството има правно или конструктивно задължение, възникнало в резултат на минали събития, от което се очаква да изтече икономическа изгода за погасяването му. Ръководството на дружеството определя стойността на провизиите на основата на най-добрата преценка за стойността, необходима за уреждането им към дата на финансовия отчет.

2.14. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди отчитат разходите извършени от дружеството през отчетния период, които се признават за текущ разход през следващите периоди. Разходите за бъдещи периоди могат да бъдат нефинансови – застраховки, абонамент, такси и др. и финансови.

2.15. Нетекущи пасиви

Търговски и други задължения

Дългосрочни – нетекущи са задълженията на предприятието, чийто срок на уреждане е по-дълъг от 12 месеца. Такива могат да бъдат за дължения по получени заеми към банки и небанкови финансови институции; задължения към свързани предприятия; задължения по получени търговски заеми; задължения по облигационни заеми и други.

Лихвените плащания, свързани с дългосрочните задължения се отчитат като текущи финансови разходи и се представят като краткосрочни задължения в случай, когато няма извършено плащане.

Погасителните вноски на дългосрочните задължения, отнасящи се за текущия отчетен период се прекласифицират като краткосрочни задължения в случай, че останат непогасени в края на отчетния период.

Към 30.06.2007г. “Етропал” АД е отразил като нетекущи, задължения по облигационен заем в размер на 1505 хил.лв. и дуги задължения по лизингови договори в размер на 120 хил.лв.

2.16. Нетни печалби и загуби за периода

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период.

Печалбата или загубата за отчетния период включва – печалбата или загубата от обичайна дейност и извънредните статии.

В счетоводния баланс на “Етропал” АД е посочен положителен финансов резултат от междинния отчетен период и към второ тримесечие на 2007г. е печалба в размер на 436 хил.лв.