МАТРАК СИТИ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 ГОДИНА

1 ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

МАТРАК СИТИ АД (Дружеството) е акционерно дружество, регистрирано на 06.07.2004 г. съгласно Търговския закон в Република България със седалище и адрес на управление гр.София, жк Драгалевци, ул.314-та № 5.

1.1 Предмет на дейност

Основната дейност на Дружеството е търговия и дистрибуция на матраци и пособия за спалното обзавеждане. През финансовата 2016 година Дружеството не е осъществявало търговска дейност.

1.2 Собственост и управление

Основният акционерен капитал на Дружеството е в размер на 50 хил. лв., разпределен в 50 000 дяла с номинал 1 лв. Разпределението на акционерния капитал на Дружеството към 31.12.2016 г. е както следва:

Сагита Къмпани АД 37 500 бр .

Марио Йосифов Талви 12 500 бр.

Основния капитал е изцяло внесен.

2 СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1 База за изготвяне на финансовите отчети

Финансовият отчет на МАТРАК СИТИ АД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти , утвърдени от МС с ПМС №256/ ДВ 86/ 26.10.2007 г. и в сила от 1.1.2016 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните във финансовия отчет са представени в хиляди лева.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетните стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да се различават от тях.

2.2 Основно предположение и принципи

Финансовият отчет на МАТРАК СИТИ АД е изготвен на базата на принципа-предположение за

действащо предприятие, съгласно който се очаква Дружеството да продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаване на финансирането от страна на настоящи и бъдещи собственици и инвеститори. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, управителите на Дружеството считат, че е подходящо финансовият отчет да бъде изготвен на базата на принципа-предположение за действащо предприятие.

При изготвянето на годишния финансов отчет на дружеството са спазени следните принципи: текущо начисляване; предпазливост; съпоставимост между приходи и разходи; предимство на съдържанието пред формата; запазване, при възможност, на счетоводната политика от предходния отчетен период; независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

2.3 Отчетна валута

Функционалната и отчетната валута на Дружеството е българският лев. При първоначално признаване всяка 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, публикуван от БНБ. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31.12.2016 г. те се оценяват в български лева като се използва заключителният 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 и представят като „финансови приходи" или „финансови разходи".

Значими валутни курсове:

	31.12.2016 лева	31.12.2015 Лева
1 щатски долар се равнява на	1.85545	1.79007
1 евро се равнява на	1.95583	1.95583

2.4 Приходи

Приходите на Дружеството се признават на база принципа за текущо начисляване до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите извършени по сделката и разходите по приключването й.При продажбите на стоки, приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността върху стоките приминават в купувача.Приходите се оценяват

на база справедливата цена на предоставените услуги и продадените стоки, нетно от косвени данъци (акциз и данък върху добавената стойност) и предоставените отстъпки и рабати.При продажба на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без да включва лихви.Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените активи и услуги, нетно от косвените данъци (акциз и данък върху добавената стойност) и предоставени отстъпки.Финансовите приходи включват приходи от лихви по разплащателни сметки в банки, както и положителни курсови разлики от сделки и операции във валута.

2.5 Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база на принципа на текущо начисляване и съпоставимост между приходите и разходите.Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.
Финансовите разходи се състоят от: разходи за лихви по заеми, банкови такси и други преки разходи по тях и отрицателни курсови разлики от сделки и операции във валута.

2.6 Дълготрайни материални активи

Първоначална оценка

При първоначално признаване дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние за предвидената му употреба. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, мита, непризнат данъчен кредит и др. Създаден от предприятието дълготраен материален актив се оценява по себестойност. Когато придобиването на дълготраен материален актив е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка, представляваща сегашна стойност на всички плащания, и сумата на плащанията се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.
Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.
Дълготрайните материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи на критериите за дълготраен материален активи по отделно, се третират като отделни дълготрайни материални активи и се амортизират на база полезен срок на годност на отделните разграничими части.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива, се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.
При подмяна на разграничима част от дълготрайния материален актив, подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната се отчита като придобиване на отделен актив.

Разходите за текущ ремонт и поддръжка се признават за текущи през периода, през който са направени.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на амортизируемите си дълготрайни материални и нематериални активи. Срокът на амортизиране е съобразен с полезния живот по отделни групи активи и е определен от ръководството на дружеството на база физическото износване, спецификата на оборудването и инвентара, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Остатъчната стойност е определена на нула.

Оценка след първоначално признаване

След първоначално признаване като актив всеки отделен дълготраен материален активи се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални 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 индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

2.7 Нематериални активи

Нематериалните активи на Дружеството включват уеб сайтове и софтуерни лицензи. Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Дружеството прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи. Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за приходи и разходи.

2.8 Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми

вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват изцяло, когато се установят правилните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки.

2.9 Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки. За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%), получените лихви по разплащателни сметки са представени като постъпления от основна дейност, както и платените лихви по заеми, получени за оперативна дейност. Платените такси и комисионни също са представени като плащания за основна дейност.

2.10 Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.11 Заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

2.12 Пенсионни и други задължения към персонала съгласно социалното и трудовото законодателство

Съгласно българското законодателство Дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за социално осигуряване и Закона за здравното осигуряване – въз основа на доходите на персонала. Трудовите отношения с работниците и служителите се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.Основното задължения на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии“, допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд „Общо заболяване и майчинство“, фонд „Безработица“, фонд „Трудова злополука и професионална болест“ и фонд „Здравно осигуряване“.Размерът на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в Кодекса за социално осигурване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване. Краткосрочните доходи на персонала от възнаграждения се признават и като текущо задължение след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки. Дължимите от дружеството вноски за социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в периода, през който са начислени съответните доходи, с които те са свързани.

Разходите за неизползвани компенсируеми отпуски се начисляват годишно като за база се използват трудовите възнаграждения, валидни към датата на съставяне на годишния финансов отчет и обявените за следващата година проценти за фондовете на социално и здравно осигуряване. Годината, следваща годината на финансовия отчет, е тази, през която се предполага доходите по компенсируеми отпуски да бъдат изплатени.

Дългосрочни доходи

Съгласно Кодекса на труда Дружеството е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюеари, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за доходите. Към датата на годишния финансов отчет дружеството не е направило актюерска оценка на тези задължения, тъй като ръководството е преценило, че тяхната стойност би била несъществена за целите на този отчет, имайки предвид възрастовата структура на персонала и характера на производството.

2.13 Дружествен капитал и резерви

МАТРАК СИТИ АД в качеството си на акционерно дружество, е задължено да регистрира в Търговския регистър определен минимален размер на капитала (основен акционерен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания от него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.Съгласно изискванията на Търговския закон Дружеството е длъжно да формира и фонд Резервен, като източници на фонда могат да бъдат:

- Най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част;

- Средствата получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв)
- Други източници.

Съгласно изиксванията на Търговския закон средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишна загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонд достигнат определения минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

2.14 Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Данъчната ставка за 201г. е 10%.
Отсрочените данъцу върху печалбата се определят като се използва балансовия пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви. Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики. Отстрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчно облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.
Отстрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансова позиция.
Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база на данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят на база данъчните закони, които са в сила и до голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

2.15 Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет собственикът, дъщерни и асоциирани дружества, служителите на ръководни постове, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица.

2.16. Събития след датата на баланса

Няма коригиращи или не коригиращи събития, които да са настъпили след датата на баланса.

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите включват:

	2016	*2015*
	BGN '000	*BGN '000*
Други приходи	0	3
Приходи от съучастия свързани лица	160	**0**

	160	**3**

4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2016 *BGN '000*	*2015* *BGN '000*
Счетоводни и правни услуги	1	1
	1	**1**

5. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	2016 *BGN '000*	*2015* *BGN '000*
Парични средства в каса	1	3
	1	**3**

6. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	2016 *BGN '000*	*2015* *BGN '000*
Задължения към доставчици	1	3
	1	**3**

7. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

Дружеството няма задължения към персонала.

8. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	2016 *BGN '000*	*2015* *BGN '000*
Задължения за данъци	0	3
	0	**3**

9. АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Дружеството не е начислило пасиви и активи по отсрочени данъци.

Дата на съставяне:
01.02.2017 година

Изпълнителен директор: _____
Марио Йосиф Талви