

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА „МЕТАТРОН МТ“ ООД към 31.12.2010 г.

База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП), съгласно разпоредбите на Закона за счетоводството. Финансовият отчет е изготвен на база историческата цена, в хиляди лева, освен ако е упоменато друго.

Превръщане на чуждестранна валута

Функционалната валута и валутата на представяне на финансовите отчети на МЕТАТРОН-МТ ООД е ЛЕВА (BGN). Сделките в чуждестранни валути първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се превръщат във функционалната валута по обменния курс, действащ към датата на баланса. Всички курсови разлики се отнасят в отчета за доходите. Немонетарни обекти, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат по обменния курс към датата на първоначалната сделка.

Преценки и приблизителни оценки

В процеса на прилагане на счетоводната политика, ръководството на Дружеството прави различни преценки. Към датата на изготвяне на финансовия отчет няма съществени преценки които да имат значителен ефект върху данните в отчета.

Несигурност на приблизителните оценки

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с НСФОМСП изисква ръководството на Дружеството да прави приблизителни оценки, които влияят върху представените и оповестените в отчета суми на активите и пасивите на датата на финансовия отчет и върху представените суми на приходите и разходите през отчетния период. Възможно е фактическите резултати да се различават от тези приблизителни оценки.

Приходи

Приходи се признават до размера на вероятните бъдещи икономически изгоди за Дружеството и доколкото е възможно те да бъдат достоверно измерени. Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане. Дружеството отчита Приходи от продажби на продукция в размер на 5609 х.лв. Приходи от други продажби в размер на 4х лв. Приходи от лихви в размер на 3 х. лв. Други финансови приходи 2 х. лв.

Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите се разпределят за срока на договора, с който са свързани и се признават като текущи разходи през периода, за който се отнасят. В Отчета за приходите и разходите Разходите от оперативна дейност са в размер на 4142 х. лв. и са формирани от Разходи за суровини и материали в размер на 3492х. лв., външни услуги в размер на 650 х.лв., разходи за възнаграждения в размер на 193х.лв., за осигуровки в размер на 32х.лв., разходи за амортизация в размер на 358х.лв и други разходи в размер на 155 х.лв.

Финансовите разходи са в размер на 635 х.лв и са формирани от инвестициите, признати като текущи активи в размер на 192 х. лв. и разходи за лихви 443 х. лв.

Имоти, машини и оборудване

Дълготрайните материални активи първоначално се отчитат по цена на придобиване, която включва покупна цена, включително митнически такси, невъзстановими данъци и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Дълготраен материален актив се признава, когато стойността му е равна или надвишава 700 лева.

След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по стойност на

След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по стойност на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуалните загуби от обезценка.

Последващи разходи, свързани с вече признати дълготрайни материални активи, увеличават отчегнатата стойност на съответния актив, когато е вероятно, че в резултат на разходите Дружеството ще реализира бъдещи икономически изгоди от експлоатацията на актива, превишаващи първоначално определените. Всички други последващи разходи се признават като разход в периода, през който са извършени. Балансовата стойност на дълготрайните материални активи е обект на преглед за обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата показват, че тази балансова стойност може да не е възстановима. При наличие на такива обстоятелства и в случай, че балансовата стойност надвишава очакваната възстановима стойност, се отразява намаление на балансовата стойност на активите или обектите, генериращи парични постъпления до тяхната възстановима стойност. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи се определя като по-високата от нетната реализируема стойност и стойността в употреба. При оценяване на стойността в употреба, очакваните парични потоци се дисконтират до настоящата им стойност, използвайки дисконтовия процент преди данъчно облагане, който отразява текущите пазарни оценки на стойността на парите във времето и рисковете, специфични за актива. Когато активът не генерира в голяма степен независими парични потоци, се определя стойността на генериращия паричен поток обект, към който принадлежи актива. Загубите от обезценка се признават в отчета за доходите през текущата година.

Обект имот, машина или оборудване се отписва при продажбата му или когато не се очакват бъдещ стопански ползи от продължаващата употреба на актива. Каквато и да било печалба или загуба при отписването на актива (изчислена като разликата между нетните постъпления по продажбата и балансовата стойност на обекта) се признава в Отчета за доходите за годината, в която обектът е отписан. към 31.12.2010г.

Нематериални активи

Нематериалните активи първоначално се оценяват по стойност на придобиване. За нематериални активи, придобити отделно, стойността на придобиване включва себестойността или покупната стойност, включително всички вносни мита и невъзстановими данъци и такси, свързани със закупуването, както и всички разходи за подготовката на актива за използването му по предназначение.

След първоначалното признаване, в съответствие с препоръчителния подход, нематериалните активи се

оценяват по стойност на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и всякакви загуби от обезценка.

Загубите от обезценка се признават в отчета за доходите за текущата година.

Последващите разходи за нематериален актив след неговото закупуване или завършване следва да се отчитат като текущи разходи в момента на тяхното възникване, освен в следните случаи:

- когато има вероятност разходите да спомогнат на актива да генерира повече бъдещи икономически ползи от първоначално предвидените; и

- когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и съотнесени към актива.

Ако посочените условия са изгълнени, последващите разходи ще се добавят към себестойността на нематериалния актив.

Амортизацията се изчислява по линейния метод през очаквания полезен живот на актива, както следва:

Машины -30%

Нематериални активи -50%

Сгради -4%

Транспортни средства -25%

Всички останали -15%

Балансовата стойност на нематериалните активи е обект на преглед за обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата показват, че тази балансова стойност може да не е възстановима. Когато съществува признак за обезценка, Дружеството прави официална приблизителна оценка на възстановимата стойност. Когато балансовата стойност на даден актив надвишава неговата възстановима стойност, активът се счита за обезценен и стойността му се намалява до неговата възстановима стойност.

Печалбите или загубите, възникващи от отписването на даден нематериален актив, се оценяват като разлика между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива и се признават в Отчета за доходите за годината, през която активът е отписан.

Материални запаси

Материалните запаси включват материали, продукция, стоки и незавършено производство. Материалните запаси се отчитат по пониската от стойността на придобиване и нетната реализируема стойност. Стойността на материалните запаси включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние, и се определя използвайки метода на средно-претеглената стойност.

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормалния ход на дейността, намалена с очакваните разходи за завършване на продукта и очакваните разходи за реализирането му. Нетната реализируема стойност на материалите е стойността необходима за замяната им в нормални условия на бизнес. Провизии за бавно обръщаеми или излезли от употреба материални запаси се начисляват при необходимост.

Вземания по предоставени аванси на доставчици и други вземания

Вземанията по предоставени аванси на доставчици се признават и отчитат по фактурна стойност. Приблизителна оценка на съмнителни вземания се извършва, когато събирането на пълната сума не е вероятно. Несъбираемите вземания се отписват при тяхното установяване.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства в баланса включват парични средства в брой и в безсрочни депозити по банкови сметки към 31.12.2010г.

Лихвоносни заеми и привлечени средства

Всички заеми и привлечени средства първоначално се признават по цена на придобиване, която представлява справедливата стойност на полученото, нетно от разходите, свързани с отпускането на заема. След първоначално признаване, лихвоносните заеми и привлечени средства, се оценяват по амортизируема стойност чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат предвид всички разходи по отпускането и дисконт или премия при погасяване на заема. Приходи и разходи се признават в отчета за доходите, когато пасивът се отписва или се обезценява, както и чрез процеса на амортизиране.

Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минало събитие, което е вероятно да породи необходимост от изходящ поток на ресурси на предприятието, включващ икономически изгоди, за да бъде уредено задължението, когато на това задължение може да бъде направена надеждна оценка. Когато Дружеството очаква далена провизия да бъде възстановена, възстановяването се признава като отделен актив, но единствено когато възстановяването е практически сигурно, разходът по провизията, се представя в отчета за доходите нетно от възстановяването.

Ако ефектът от стойността на парите във времето е съществен, провизиите се определят чрез дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци на база процент преди данъчно облагане, отразяващ текущите пазарни оценки и стойността на парите във времето и където е приложимо, специфичните рискове на задължението. В случаите на използване на дисконтиране, увеличените на провизията, което се дължи на изтичането на времето, се признава като разходи по привлечени средства.

Пенсионни и други доходи на персонала

Държавно социално осигуряване

Всички служители на Дружеството подлежат на държавно социално осигуряване. Дружеството прави регулярни вноски във фондовете на Държавно обществено осигуряване и Националната здравно-осигурителна каса на базата на индивидуалното възнаграждение на работниците и служителите, съгласно осигурителните ставки, определени от Кодекса за задължителното обществено осигуряване на България. Социалните осигуровки за сметка на Дружеството се третираат като плащания по програма с определени вноски и се признават като разходи, когато станат дължими. Всички рискове, свързани с държавното социално осигуряване, се поемат от работниците и служителите. Дружеството няма други задължения.

В допълнение, в съответствие с изискванията на Кодекса на труда, българските предприятия са задължени да изплащат обезщетения на своите служители при настъпване на пенсионна възраст. Дружеството е задължено да изплаща еднократно обезщетение при пенсиониране на своите служители в рамките на 2 или 6 брутни заплати в зависимост от продължителността на работа на съответният служител в Дружеството (до и над 10 години). Нетните пенсионни разходи се включват в разходите за заплати и се състоят от настоящата стойност начисленията за годината, разходите за лихви върху начислените обезщетения, разходите за предходни периоди, актюерските печалби и загуби, признати през текущата година, и всякакви допълнителни пенсионни разходи.

Лизинги

Финансовите лизинги, при които се прехвърлят на Дружеството в значителна степен всички рискове и ползи, свързани със собствеността на лизинговия обект, се капитализират в началото на лизинга по справедливата стойност на полученото на лизинг имущество или, ако е по-ниска, по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания се разпределят между финансовите разходи и намалението на задължението по лизинга така, че да се получи постоянен лихвен процент върху оставащото салдо на задължението. Финансовите разходи се отчитат директно в отчета за доходите.

Капитализираните активи, взети на лизинг, се амортизират върху по-краткото от очаквания срок на полезен живот на актива или срока на лизинга.

Лизингите, при които лизингодателят запазва в значителна степен всички рискове и ползи, свързани със собствеността на актива, се класифицират като експлоатационни лизинги. Първоначалните преки разходи, извършени при договарянето на експлоатационен лизинг, се добавят към балансовата стойност на предоставения на лизинг актив и се разсрочват за срока на лизинга на същата база, както се признават приходите от лизинга. Плащанията по експлоатационните лизинги се признават като разход на база линейния метод в отчета за доходите за срока на лизинга.

Данък върху доходите

Текущ данък

Текущ данък е сумата на дължимите данъци върху печалбата за периода. Текущите данъци се изчисляват съобразно данъчните закони и данъчни ставки, действащи към датата на съставяне на баланса. През 2010г. Резултатът на Дружеството е печалба в размер на 184 х.лв. след облагане с корпоративен данък.

Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се признават по метода на задълженията, за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности, както са отчетени във финансовите отчети. Пасиви по отсрочени данъци се признават за всички облагаеми временни разлики. Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни активи и неизползвани данъчни загуби, до степен, в която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат реализирани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни активи и неизползваните данъчни загуби.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на активите по отсрочени данъци към всяка балансова дата и я намалява до степен, в която вече не е вероятно да е налице достатъчна облагаема печалба, която да позволи цедия или част от актива по отсрочен данък да бъде възстановен.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се признават като се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими в периода, когато активът се реализира или пасивът се урежда, на база данъчните ставки (и данъчни закони), които са влезли в действие или в значителна степен са влезли в сила към датата на баланса.

Данъкът върху доходите, свързан с обекти, признати директно в собствения капитал, се признава в собствения капитал, а не в отчета за доходите.

Приходите, разходите и активите се признават нетно от сумата на данъка върху продажбите с изключение на случаите когато: данъкът върху продажбите, възникващ при покупка на стоки и услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай данъкът върху продажбите се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от разходния обект, както това е приложимо; и вземанията и задълженията се отчитат с включена сума на данък върху продажбите. Нетната сума на данъка върху продажбите, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва като част от вземанията или задълженията в **баланса**.

Финансови инструменти

Основните финансови инструменти, с които Дружеството ще оперира, ще включват банкови заеми, парични средства по банкови сметки, краткосрочни депозити, търговски вземания и търговски задължения. В тази връзка Дружеството ще бъде изложено на Лихвен риск, Валутен риск, Кредитен риск и Ликвиден риск.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на пазарен риск, свързан с промяната на лихвените проценти, във връзка със задълженията на Дружеството по заеми.

Валутен Риск

Валутният риск, на който е изложено Дружеството не е значителен, тъй като Дружеството няма значителни експозиции, възникнали в следствие на продажби деноминирани в чуждестранни валути. Тези експозиции са ограничени до продажби, деноминирани в чуждестранни валути, различни от евро, поради фиксирания валутен курс евро/лев в резултат на валутния борд, функциониращ в България. По-малко от 1% от продажбите на Дружеството са деноминирани във валути, различни от левове и евро.

Кредитен Риск

Дружеството търгува само с компании със стабилен кредитен рейтинг. Допълнително, по-голямата част от сделките са със свързани предприятия. Доколкото Дружеството търгува основно със свързани предприятия, не съществува изискване за допълнителни обезпечения, и рискът е сведен до минимум.

Ликвиден Риск

Дружеството ще се стреми да балансира между дългосрочното финансиране и гъвкавостта, чрез използване на банкови овърдрафти.

Банковият депозит по договоране е вид депозит без стандартен срок, който се определя от Депозанта при откриване на депозита, в зависимост от непосредствените потребности на Дружеството от парични средства и лихвеният процент по него съответства на този за краткосрочен депозит.

Емитиран капитал и резерви

Към 31.12.2009 г. регистрираният капитал на Дружеството е в размер на 5 хил. лева

Основният капитал представлява неразместваем капитал на Дружеството. Всяка печалба или загуба за съответния счетоводен период след разпределяне на дивиденди и резерви се трансферира в Неразмествена печалба.

Оповестяване на свързани лица

Политика на Дружеството е продажбите и покупките от свързани лица да се извършват по нормални пазарни цени.

Събития след датата на баланса

Управлението на Дружеството декларира, че за периода от датата, към която е съставен настоящият финансов отчет, до датата на изготвянето му, не са настъпили съществени и значителни за дейността на предприятието събития, неоповестяването на които би повлияло на вярното и честно представяне на финансовите отчети.

Управител на Метатрон-МТ ООД

