

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2016 г.

на

„МАТЕЕВ ” АД

Акционерно дружество „МАТЕЕВ ” АД - Габрово е от категорията малки и средни предприятия. Дружеството е с основен капитал в размер на 50 000 лева.

Счетоводната политика на предприятието е формирана съгласно действащите НСФОМСП, Закона за счетоводството и са прилагани изискванията на националното законодателство – счетоводно, данъчно и търговско, при осъществяване на текущото счетоводно отчитане.

Съгласно СС-1 „Представяне на финансови отчети” и Закона за счетоводството, годишният финансов отчет на „МАТЕЕВ” АД – Габрово е съставен въз основа на информация за активи и пасиви, капитал, приходи и разходи, паричен поток. Тази информация е получена от текущото счетоводно отчитане при спазване на индивидуалната счетоводна политика на дружеството, принципите, определени от Закона за счетоводството, изискванията, определени в НСФОМСП и примерния Национален сметкоплан. Финансовият отчет на дружеството за 2016 година е изготвен в съответствие с изискванията на чл.26 от закона за счетоводството:

Позициите, които се представят във финансовите отчети, се признават и оценяват в съответствие със следните принципи:

1. действащо предприятие - приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; приема се, че предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;

2. последователност на представянето и сравнителна информация - представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети;

3. предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;

4. начисляване - предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;

5. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период;

6. същественоост - предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети

въз основа на финансовите отчети, или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал;

7. компенсиране - предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;

8. предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;

9. оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

II. ПРЕДСТАВЯНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА В ГФО

Елементите на финансовия отчет на предприятието са следните:

Счетоводен баланс към 31.12.2016г. - формиран е в двустранна форма във вида:

$$\text{АКТИВИ} = \text{ПАСИВИ} + \text{КАПИТАЛ} \quad (1660 = 2055 - 395)$$

В баланса не се посочват балансови статии, за които липсва счетоводна информация. Активите, пасивите и собственият капитал са отразени по тяхната балансова стойност. Разделите са обозначени с главни букви, групите с римски цифри, статиите с арабски цифри.

Отчет за приходите и разходите към 31.12.2016 г. Формата на ОНР е двустранна, като разходите са систематизирани, съобразно с тяхното икономическо съдържание.

Информацията в ОНР се предоставя като: загубата за отчетния период съответства на загубата, посочена в разделите. Разделите са обозначени с главни букви, групите с римски цифри, статиите с арабски цифри.

Отчет за собствения капитал. Съставен е на база информация от счетоводните сметки за отчитане на собствения капитал. Заедно със загубата от текущия период, размерът на собствения капитал към 31.12.2016 г. възлиза на 395 хил. лв.

Отчет за паричния поток. Съставен е по прекия метод, съгласно изискванията на НСФОМСР 7 – Отчети за парични потоци.

Приложение към годишния финансов отчет. Включва по-подробно описание и анализ на информацията, посочена в счетоводния баланс, отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци. В приложението се представя информация за счетоводната политика, използвана при изготвяне на ГФО и причините за нейната промяна. Съдържа оповестяване на информация, която се изисква в отделните НСФОМСР. Приложението съдържа и допълнителна информация, непредставена в други съставни части на финансовия отчет, но чието оповестяване е необходимо за вярното и честно представяне.

Елементите на приложението към финансовия отчет на „МАТЕЕВ“ АД за отчетната 2016 година включват:

- Справка за оповестяване на счетоводната политика;
- Справка за дълготрайните материални активи. Информация по тази справка е посочена в частта за оповестяване на счетоводната политика по НСР16 Дълготрайни материални активи;
- Справка за вземанията, задълженията и провизиите към 31.12.2016г. - дружеството няма вземания, задълженията възлизат на 2055 лева, от които 1 986 са допълнителни парични вноски от съдружниците; 8 хил. лева задължения към персонала; 3 задължения към осигурителни организации;

- Справка за ценните книжа. Дружеството не притежава ценни книжа.

III. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА В ГФО:

СС 1 – Представяне на финансови отчети

ПРИЛАГАНИ МЕТОДИ ЗА ТЕКУЩА ОЦЕНКА НА АКТИВИ И ПАСИВИ

Активите и пасивите, при тяхното придобиване, се оценяват по историческата им цена, в съответствие с приложимите счетоводни стандарти.

ОЦЕНКА НА ДМА. Дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване. Тя включва: покупната цена и разходите за привеждането им в подходящ за ползване вид. Използва се препоръчителният подход за оценка след първоначалното признаване като актив.

За ДМА се определят тези активи, които имат натурално веществена форма, използват се за производството или за административни цели и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. За придобитите до 31.12.2016г. ДМА е приет праг на същественост 700 лева, с изключение на категорията „Земя” – там прагът на същественост е 30 лева.

В предприятието не е правена преоценка на ДМА, тъй като няма основание за това. През отчетния период в предприятието няма условия за обезценка на дълготрайните активи, тъй като не са настъпили и не се очаква да настъпят в близко бъдеще значителни негативни изменения в технологичната, пазарна, икономическа или правна среда, както и негативни изменения в степента или начина на използване на активите.

СС 2 – ОТЧИТАНЕ НА СТОКОВО МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ

Материали: оценяват се по по-ниската от доставната и нетна реализируема стойност, а се отписват при тяхното потребление по средно претеглена стойност;

Продукция: текущо по себестойност, която се формира на база основни производствени разходи. Не се включват административните, финансови, извънредни разходи и разходите за продажба.

Стоки: придобити са чрез закупуване от действащи предприятия.

БАЗА ЗА РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ на постоянните, общопроизводствени разходи.

Общопроизводствените разходи се разпределят на база относителния дял на продажната стойност на всеки произведен продукт в общата продажна стойност на продукцията за всеки отчетен период – помесечно.

СС 4 – ОТЧИТАНЕ НА АМОРТИЗАЦИИТЕ

ПРИЛАГАНИ МЕТОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ НА ДМА, НДМА

През отчетния период в дружеството има изготвен счетоводен и данъчен амортизационен план - двата плана съвпадат.

СС 6 – РАЗХОДИ ЗА ОПАЗВАНЕ НА ОКОЛНАТА СРЕДА

През отчетния период дружеството не е отчитало разходи за опазване на околната среда.

СС 7 – ОТЧЕТИ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Отчитането на паричните потоци осигурява информация за настъпилите изменения на паричните наличности и паричните еквиваленти в дружеството чрез прекия метод и са отразени в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни плащания за отчетния период.

СС 8 – НЕТНИ ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА, ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

В счетоводната политика на дружеството се спазва едно основно счетоводно изискване: не се допускат корекции на счетоводни отчети за минали отчетни периоди, след тяхното съставяне и представяне. При откриване на счетоводни грешки, се използва препоръчителният подход, като с грешката се увеличава/намалява салдото на неразпределената печалба от минали години в началото на отчетния период. Ако салдото на неразпределената печалба е недостатъчно, се отчитат както непокрита загуба от минали години. За отчетния период не са открити фундаментални грешки.

СС 10 – СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГФО

Няма данни за коригиращи или некоригиращи събития, след датата на съставяне на ГФО и неговото приемане за публикуване.

СС 12 – ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА

Счетоводна загуба към 31.12.2016 година - 445 хил. лв.

Няма данни за отсрочени данъчни пасиви и данъчни активи по отсрочени данъци за отчетния период.

СС 16 - ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

В счетоводната си политика предприятието прилага изискването на стандарта за признаване и отчитана на ДМА, както и Закона за счетоводството.

СС 18 – ПРИХОДИ

За 2016 година дружеството има отчетени приходи както следва: 220 хил. лева

СС 19 – ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА

За 2016 година дружеството има 9 човека персонал. Към 31.12.2016 г. няма неизползвани отпуски в дружеството. Разходите за работна заплата възлизат на 61 хил. лева, а за осигуровки на 13 хил. лева.

СС 21- ЕФЕКТИ ОТ ПРОМЕНЕТЕ ВЪВ ВАЛУТНИТЕ КУРСОВЕ

Сделките в чуждестранна валута /без тези за покупка и продажба на валута/, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване. Продадената валута се оценява по

валутния курс на продажбата. В годишния финансов отчет, както и в междинните финансови отчети, паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс, а текущо през годината – по централния курс на БНБ.

IV. ИНФОРМАЦИЯ ЗА РЕГИСТРИРАНИЯ ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Основният капитал на дружеството е в размер на 50 хиляди лева.

V. ПОКАЗАТЕЛИ, ХАРАКТЕРИЗИРАЩИ ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ И ФИНАНСОВИТЕ РЕЗУЛТАТИ В ДРУЖЕСТВОТО

Те са разгледани в доклада за управление.

VI. ДРУГА ИНФОРМАЦИЯ

В дружеството има изграден индивидуален сметкоплан, при който са спазени изискванията и принципите, заложи в Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти. Съобразен е и със спецификата на производството.

Счетоводната отчетност се води на програмен продукт „Делта плюс” на Микроинвест.

Извършена е инвентаризация на всички материални активи и счетоводни сметки. Хронологична регистрация и систематизация на счетоводните документи се прави при тяхното осчетоводяване. Счетоводните сметки се водят синтетично и аналитично. Приключването им се извършва в края на всеки месец.

Съставеният годишен финансов отчет отговаря на изискванията на Закон за счетоводството и действащите Национални счетоводни стандарти.

Данните в годишния финансов отчет съответстват на информацията от текущото счетоводно отчитане.

Габрово
10.02.2017г.

Изпълнителен Директор.....
/Росимир Матеев/

Съставител:.....
/Марин Митев/

