

## **ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

### **КЪМ ИЗГОТВЕНИТЕ КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ**

#### **„МОНБАТ” АД РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

#### **„MONBAT PLC” ДОО РЕПУБЛИКА СЪРБИЯ**

**2006 Г.**

Настоящия консолидиран счетоводен отчет включва финансовия отчет на дружеството „майка” и този на дъщерното дружество, изготвени към 31.12.2006 г. Предприятията, „които имат повече от половината от акциите, от дяловете вноски, от гласовете или от членовете на органите на управление в други предприятия”, следва да изготвят консолидирани отчети, съобразно изискванията на МСС 27. В случая има контрол от страна на едното предприятие (майка) върху друго предприятие (дъщерно), изразено в правото да се ръководи финансовата и оперативната политика на едно предприятие така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му.

„МОНБАТ” АД е едноличен собственик на „MONBAT PLC” ДОО и е предприятието „майка”.

Дъщерното предприятие в случая е фирма „MONBAT PLC” ДОО РЕПУБЛИКА СЪРБИЯ, с предмет на дейност „Рециклиране на акумулаторен и оловен скраб, оловни сплави, полиетилен и полипропиленови материали, търговия с акумулатори, акумулаторен, оловен полиетиленов и полипропиленов скраб и материали на територията на Р. Сърбия, както и експорт и импорт в и от Р. Сърбия на скраб, материали и готова продукция. Управител на дружеството е Милан Петрович. Капитала на „MONBAT PLC” ДОО към 31.12.2006 г. е 920 000.00 EUR.

„MONBAT PLC” ДОО функционира изцяло с капитала на вложителите в предприятието майка. Съставен е отчет, който може да се задоволи вложителите, както и контролиращите институции и който да представя имущественото и финансовото състояние и финансовия резултат на групата като цяло, така, както би изглеждал в самостоятелния отчет на едно-единствено предприятие, в което се включват всички предприятия от групата. Консолидираният финансов отчет представлява финансов отчет на група, представен като такъв на едно стопанско отчетно лице. Съставът му е както на самостоятелните отчети. Конкретните въпроси, свързани с дадена група, и процесът на изготвяне на консолидиран отчет за тази група се обхващат в счетоводната политика на майката, в частта консолидационна политика.

Финансовият отчет за 2006 г. на „МОНБАТ” АД е изготвен в съответствие с Международните счетоводни стандарти. Консолидирания финансов отчет е изготвен на база Международни счетоводни стандарти.

При изготвянето на консолидираните финансови отчети са спазени следните принципи:

1. Еднаква дата на съставяне на отчетите 31.12.2006 г.
2. Прилагана е една и съща счетоводна политика.
3. Приложени са едни и същи методи на оценка на активите и пасивите и в двете дружества.
4. Отчетна валута

Отчетите, подлежащи на консолидиране, са изготвени в отчетната валута на майката. В случая това са български левове (хиляди). Отчетите на дъщерното предприятие, също са изготвени в хил.л., като трансформацията е сръбски динари-евро-лева.

Спазена е последователността при изготвянето на консолидираните финансови отчети, а именно: подготвителен; сводиращ (сумиране) и елиминиране.

1. Подготвителен етап:

- получаване на отчетите от дъщерното предприятие;
- проверката на отделните отчети относно:
  - достоверност на съдържанието му;
  - прилаганата счетоводна политика;
  - дата на съставянето;
  - валута, в която е съставен
  - мащаб.

2. Сумиране (сводиране)

Изразява се в сумиране ред по ред на статиите от отделните части на индивидуалния отчет на майката и самостоятелния отчет на дъщерното предприятие.

3. Елиминиране, за да може да се посочи как би изглеждал отчетът, ако предприятията в групата не са били отделни, а са били едно юридическо лице. Елиминирането се изразява в отстраняване влиянието на всички вътрешни за групата взаимоотношения и резултати.

В конкретния случай имаме предвид, че дъщерното предприятие е извършвало оперативната си дейност със средствата от капитала (инвестиция за „МОНБАТ” АД).

За периода от основаването си до 31.12.2006 г., „MONBAT PLC” ДОО е закупил земя, транспортни средства, съоръжения, стопански инвентар и е авансирало покупки на машини. Всички те не са с източник предприятието майка.

Разходите, от отчета за доходите, направени за периода от основаването си до 31.12.2006 г., „MONBAT PLC” ДОО са чисто административни, като всички те не са с източник предприятието майка.

За периода от основаването си до 31.12.2006 г., „MONBAT PLC” ДОО не е реализирало приходи от дейността.

Елиминиране на капиталовите връзки и взаимоотношения.

Участието на майката в капитала на дъщерното предприятие е отчетено като инвестиция - съучастие в дъщерно предприятие. При дъщерното предприятие то фигурира в "Основен капитал". Тези суми са еднакви, но притовостоящи - в актива и пасива на групата. Те са елиминирани. Намалена е сумата на съучастие и сумата на основния капитал.

Елиминирането на нереализирания финансов резултат - не е приложен, тъй като липсват условия за прилагането му.

СЪСТАВИТЕЛ:



ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР

