

"М Е Т И З И" АД - гр. РОМАН

гр.Роман,обл.Враца Tel.: (359 886) 006061,fax:(359 887) 095 896 e-mail: fso@metizi-co.com

ПРИЛОЖЕНИЕ към КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за трето тримесечие на 2007 год.

1. Учредяване и регистрация

"Метизи" АД е регистрирано във Фирмено отделение на Врачанския окръжен съд по дело 1400/1993 год. Правоприемник е на Държавната фирма "Метизи" ЕАД.

Седалище и адрес на регистрация: гр.Роман, Индустриална зона

Място на извършване на стопанската дейност: гр.Роман

Предмет на дейност на дружеството е : производство на стоманени телове, въжета и изделия от тях, на проводници, вътрешно и външнотърговска, складова, спедиционна дейност, както и всички други дейности, незабранени от закона.

Дъщерната фирма на "Метизи" АД – ИЦТВП ЕООД, регистрирана във Фирмено отделение на Врачански окръжен съд, е с идентификационен код 106583557.

Седалище и адрес на регистрация: гр. Роман, Индустриална зона.

Място на извършване на стопанската операция: Роман

Предмет на дейност на дружеството е: Оценяване съответствието на продуктите със съществените изисквания към тях.

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на консолидиран тримесечен финансов отчет.

"Метизи" АД води своето текущо счетоводство и изготвя финансовият отчет в съответствие с изискванията на приложимите Международни счетоводни стандарти, съобразено с изискванията на българското търговско, счетоводно и данъчно законодателство. Счетоводната политика е съобразена и с вътрешните нормативни разпоредби на дружеството, индивидуален сметкоплан, решения, заповеди и други.

Счетоводната политика на ИЦТВП ЕООД е съобразена с Националните счетоводни стандарти.

2.2. Основни принципи за съставяне на консолидиран тримесечен финансов отчет:

При формиране на счетоводната политика са спазени следните принципи:

- **Текущо начисляване**

При счетоводството на база на принципа на текущото начисляване операциите и събитията се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването и плащането на паричните средства, като се записват в счетоводните регистри и се отчитат във финансовия отчет за периода, за който се отнасят. Разходите се признават в отчета за доходи на база на директната връзка на направените разходи с приходите на конкретните носители на доходи. На практика този принцип осъществяваме въз основа на документална обоснованост на стопанските операции, т.е. за всяка стопанска операция е налице първичен счетоводен документ, оформен съгласно изискванията на Закона за счетоводството.

- **Действащо предприятие**

Финансовият отчет е съставен в условията на действащо предприятие, т.е. ще продължи да действа в обозримо бъдеще. Намерение и условия за намаляване на обема на работата или ликвидация не съществува.

Счетоводната политика е запазена от един до друг отчетен период, с което е осигурено постигане на съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди

- **Предпазливост**

При извършване на сделки, ръководството се води от принципа на благоразумие – честно, вярно, уместно и достоверно представяне на сделки, без да са създадени скрити резерви.

- **Предимство на съдържанието пред формата**

Сделките и събитията са отразени счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма.

- **Историческа цена**

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческа цена, в сравнение с определената от ръководството справедлива цена.

2.3. Изграждане и поддържане на счетоводната система

Счетоводството се осъществява от прилаганата форма при работа с програмен продукт "WORK FLOW" на Бизнессофт ООД, одобрен от ръководството.

Създадена е следната организация на счетоводната система, която включва:

- Всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции въз основа на първичните счетоводни документи .
- Систематични счетоводни регистри за обобщаване на счетоводната информация .
- Систематични и аналитични счетоводни регистри , както и равенство и връзка между тях.
- Ежемесечно, тримесечно и годишно приключване на счетоводните регистри и съставяне на счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите , паричен поток, оборотна ведомост и главна книга и приложения.
- Дружествотата прилагат утвърдени от ръководствата индивидуалени сметкоплани въведени в програмата, които дават възможност за попълване необходимите сметки с оглед ясното и точното представяне на финансовото състояние на дружеството.

2.4. Периодичност на изготвяне на консолидираните финансови отчети.

- Тримесечните консолидирани финансови отчети се изготвят в срок 60 дни от края на всяко тримесечие

2.5. Съдържание на консолидирания финансов отчет

2.5.1. Консолидиран счетоводен баланс

Консолидираният счетоводен баланс е съставен в хил. левове въз основа на информация за салдата по счетоводните сметки към 30 септември 2007 г.

Не са посочени балансови статии, за които липсва счетоводна информация. Активите, пасивите и собственият капитал са посочени в счетоводния баланс по балансова стойност.

Към 30.09.2007 год. балансовата стойност на дълготрайните активи възлиза на 41358 х.лв. спрямо 43294 х.лв. към 31.12.2006 г., в т.ч.: Земи(терени) - 662 х.лв.; Сгради и конструкции – 11084 х.лв.; Машини и оборудване – 28516 х.лв.; Съоръжения – 576 х.лв.; Транспортни средства - 123 х.лв.; Стопански инвентар – 10 х.лв.; Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни материални активи – 374 х.лв.; Други нетекущи активи – 13 х.лв.

Дълготрайните материални активи към 31.12.2006 г. са 43294 хил. лв. И са със следната структура: Земи(терени) - 663 х.лв.; Сгради и конструкции – 11210 х.лв.; Машини и оборудване – 30099 х.лв.; Съоръжения – 641 х.лв.; Транспортни средства - 136 х.лв.; Стопански инвентар – 12 х.лв.; Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни материални активи – 518 х.лв.; Други нетекущи активи – 15 х.лв.

Набраните амортизации към 30.09.2007 год. съпоставени спрямо даните към 31.12.2006 год. са

<i>За ДМА</i>	(хил. лв)	
	<i>Към 30.09.2007 год.</i>	<i>Към 31.12.2006 год.</i>
Амортизация на сгради и конструкции	77	478
Амортизация на машини и оборудване	197	1830
Амортизация на съоръжения	16	553
Амортизация на транспортни средства	13	81
Амортизация на компютърно оборудване	3	18
Амортизация на стопански инвентар	2	13
Амортизация на подобрения върху земите	1	25
Амортизация на други ДМА	1	7

От началото на 2007 год. прилагаме следните амортизационни норми.

Сгради 1.1%

Машини и оборудване 1.1%

Съоръжения 2.0%

Транспортни средства 3 до 15%

Компютърно оборудване 30%

Стопански инвентар 15%

Други ДМА 5%

Програмни продукти 30%

Трайни насаждения – 15%

Инвестициите се изразяват в участие с 1 х.лв. в Рудметал и с 6 х.лв. в консорциум Ел.монтажи.

В отчета за трето тримесечие на 2006 г. е отразена инвестицията за учредяване дъщерно дружество – ИЦТВП ЕООД.

Размера на текущите активи е 10753 х.лв. спрямо 8181 х. лв. към 31.12.2006 год. и обхваща стойностите на :

Счетоводни пера	30.09.2007 год.	31.12.2006 год.
Материали	3449	1349
Продукция	873	499
Незавършено производство	2039	1920
Стоки	27	8
Вземания от клиенти и доставчици	3499	2579
Вземания по предоставени аванси	532	1476
Други вземания	60	97
Данъци за възстановяване	181	1
Парични средства в брой	28	11
Парични средства в безсрочни депозити	20	241
Разходи за бъдещи периоди	-	-

Текущите пасиви са 3356х.лв. спрямо 5723х.лв. към 31.12.2006 год. и са със структура:

Видове текущи задължения	30.06.2007 год.	31.12.2006 год.
Задължения по банкови заеми		1655
Задължения по търговски заеми	195	595
Задължения към доставчици и клиенти	2056	2251
Задължения по получени аванси	921	916
Задължения към персонала	135	130
Задължения към осигурителни предприятия	29	24
Данъчни задължения	9	138
Други задължения	11	14

Консолидираната печалбата към 30.09.2007 г е 604 хил. лв , а към 31.12.2006 год. е 128 х.лв..

- Консолидиран отчет за доходите

Резултатът за отчетния период, посочен в отчета за доходите съответства на резултата, посочен в баланса. Отчетът за доходите се съставя на база информация от счетоводните сметки, чрез които се отчитат доходите за отчетния период. Разходите се обобщават в отчета за доходите според съдържанието им, като не се взема предвид преразпределението им по различни функции.

Данните за трето тримесечие на 2007 год., съпоставени с данните за трето тримесечие на предходната 2006 година са в следния вид:

(ХИЛ. ЛВ)

	<i>Трето тримесечие 2007г</i>	<i>Трето тримесечие 2006 год.</i>
Разходи по икономически елементи	8911	6437
Финансови разходи	136	316
Печалба от дейността	604	100
Приходи от дейността	9638	6761
Финансови приходи	13	92
Извънредни приходи	0	0

2.5.2 Консолидиран отчет за паричния поток

Приета е политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от;

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Цифрите за текущия период от 01.01 до 30.09.2007 год. са съпоставени с данните за трето тримесечие на 2006 год. са както следва:

(ХИЛ. ЛВ)

	<i>01.01 до 30.09.2007 год.</i>	<i>01.01 до 30.09.2006 год.</i>
Нетен паричен поток от оперативна дейност	-1656	713
В т.ч.		
Постъпления от клиенти	8707	7756
Плащания на доставчици	-8670	-5876
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	1107	-
Нетен паричен поток от финансова дейност	345	-692

2.5.3. Консолидиран отчет за измененията в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на

- Нетна печалба и загуба за периода;
- Салдото на неразпределената печалба , както и движенията за периода;
- Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите МСС се признават директно в собствения капитал.;
- Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

Отчета за собствения капитал е съставен на база салдата по сметки към 30.09.2007 год. , съпоставени със салдата на същите към 31.12.2006 год Състоянието на собствения капитал към края на съпоставимите периоди е следното:

<i>Структура на капитала</i>	<i>Към 31.12.2006 год.</i>	<i>Към 30.09.2007 год.</i>
------------------------------	----------------------------	----------------------------

<i>Структура на капитала</i>	<i>Към 31.12.2006 год.</i>	<i>Към 30.09.2007 год.</i>
Основен капитал	500	7502
Резерв от последващи оценки	35650	34319
Общи резерви	9481	2479
Печалба	128	2063
Общо капитал	45759	46363

2.6. Отговорност за съставянето на консолидиран финансов отчет.

Ръководителите на дружествата са отговорни за своевременното съставяне на финансовите отчети, който трябва да дават вярна и честна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, паричните потоци и измененията на собствения капитал. Лицето, което е съставител и подписва счетоводните документи е главния счетоводител и отговаря за достоверността на информацията в тях.

Съставителят на финансовия отчет и на междинните отчети отговаря за организацията на счетоводната дейност и за своевременното им изготвяне.

2.7. Оценъчни бази използвани при изготвянето на консолидиран финансов отчет.

- Отчитане на Дълготрайните материални активи

- Дълготрайните материални активи на „МЕТИЗИ“ АД са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му, намалени с размера на начислената амортизация.

Отчетната стойност на дълготрайните активи е в съответствие със справедливата им стойност.

ДАпл и САПл на дружеството не са еднакви. Различават се по метод на амортизация, амортизационна норма и стойностен праг.

Определен е праг на същественост за стойностен ценови праг – 250 лева.

Дружеството е възприело за амортизируем актив да се счита този, който се очаква да бъде използван през повече от един отчетен период, има ограничен срок на годност и се държи от дружеството освен за собствено ползване и за отдаване под наем на други лица или за административни цели. Полезния срок на годност се определя към датата на доставката, като се има в предвид периода, през който дружеството ще има икономическа изгода.

Отписването ДМА

- При замяна с други активи – не се отчита печалба или загуба;
- Когато от актива не се очаква икономическа изгода, той се отписва чрез ликвидиране. Преразглеждането на балансовата стойност на активите и определянето на възстановимата стойност се извършва при тяхната инвентаризация;
- В дружеството има създаден преоценъчен резерв;
- Няма временно извадени ДМА от употреба;
- Разходите за текущата поддръжка и ремонт се отчитат като текущи разходи.
- Преоценките на нетекущи активи се изготвят от лицензиран експерт оценител.

- Отчитане на Дълготрайните нематериални активи

Като ДНМА са отчетени програмни продукти по цена на придобиване включваща покупната цена. Амортизацията на ДНМА се извършва по нелинеен метод с 30% годишна амортизационна норма. Отписването им се извършва по балансова и стойност и разликата се отчита като печалба или загуба.

- Финансови дълготрайни активи

Включват предоставените средства в други предприятия под формата на акции, дялове, имащи характер на дългосрочни инвестиции. Първоначалната оценка включва разходите за придобиване на инвестицията.

„ИЦТВИП“ ЕООД е дъщерна фирма на „МЕТИЗИ“ АД.

Съгласно МСС 28 като инвестиции в други предприятия сме отчетели притежаваните до 5 % от капитала на другите предприятия под формата на акции и дялове в следните дружества: Рудметал АД и Консорциум Елмонтажи.

Горепосочените Инвестиции се водят по Метода на собствения капитал по цена на придобиване.

Финансови инструменти под формата на финансови активи. дружеството не притежава

Съгласно чл.114 от ТЗ Общото събрание даде право на ръководството да промени съдържанието на портфейла на дружеството, чрез издаване на облигации.

- Текущи активи и пасиви

Придобиването на материални запаси, резервни части и горива при тяхната покупка се осъществява по цена на придобиването (историческа цена) която включва покупната цена.

Материалните запаси предлагани за продажба се оценяват по продажна (справедлива) стойност. Разликата между отчетната и продажната стойност се отчита като текущ приход или текущ разход.

Дружеството класифицира като краткосрочни вземанията си в срок до 12 месеца от тяхното възникване, както и онази част от дългосрочните вземания, чиито падеж настъпва до 12 месеца от датата на отчета.. Най-съществени са вземанията от клиенти и доставчици.

Текущите вземания и текущите задължения се класифицират съобразно тяхната същественост (значимост) за дружеството. В момента на възникване вземане или задължение се оценяват по номинална стойност. Към датата на съставяне на баланса текущите вземания и задължения се оценяват по справедливата им стойност.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. За нуждите на изготвяне на отчета за паричния поток, парични средства и еквиваленти се включват всички налични средства в каси и банки.

Пасивите на дружеството са съществуващи негови задължения, които произтичат от минали събития и чието уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси- носители на икономическа изгода.

Задълженията към доставчиците и другите кредитори се отчитат при възникването им. Отчитат се по номинална стойност.

Основно доставчици на дружеството са фирми вносители на метал, производители на сярна киселина и цинк, търговски фирми за доставка на инструменти и други спомагателни материали, доставчици на ел.енергия и природен газ.

Задълженията за заплати данъци и осигурителни вноски са текущи.

- Собствен капитал :

Регистриран капитал на „МЕТИЗИ“ АД -: 7502055 бр. акции с номинал 1 лев на стойност 7502055 лева

Резерви представени като резерви от последващи оценки на активите 34319 х.лв. и целеви резерви 2479 х.лв.

Финансовият резултат се формира като разлика между получените приходи и начислените за тях разходи. През текущото тримесечие консолидираната печалба е 604 х.лв.

2.8.. Признаване на приходите

Дружеството реализира приходи в следните направления : приходи от продажба на продукция; от продажба на стоки; от услуги и други.

При отчитане на приходите се спазва принципът на текущото начисляване.

Приходите от лихви са от предоставени заеми и по разплащателни сметки.

Спазен е принципът на текущото начисляване.

Критериите за признаване на приходите за всяка сделка поотделно са: когато е вероятно да има икономическа изгода; сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена; направените разходи могат да бъдат надеждно измерени и приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

2.9.Фундаментални грешки

Този стандарт се използва, когато в резултат на допускането на грешки финансовият отчет за един или повече периоди не може да се счита за достоверен към датата на публикуване. През периода не са допуснати фундаментални грешки.

2.10. Оповестяване

Всички сведения определени за оповестяване в МСС или преценени от дружеството са съществени.

Съставител: Таня Ангелова Цветкова - Гл. Счетоводител; подпис:



Ръководител: Николай Веселинов Петков – Изп. Директор; подпис:

29.11.2007 год.