

Справка за оповестяване на счетоводната политика на „ЕМКА” АД Севлиево към 30.06.2018 г.

Обща информация

“ЕМКА” АД Севлиево е акционерно дружество, с предмет на дейност производство на емайлрани бобинажни, профилни и изолирани кабели и проводници.

Основа за изготвяне на финансовите отчети на “ЕМКА” АД Севлиево към 30.06.2018 г. е Закона за счетоводството, МСФО, данъчните закони, засягащи дейността на дружеството и вътрешните нормативни актове, утвърдени от ръководството на дружеството, свързани със спецификата на неговата дейност.

Финансовите отчети на “ЕМКА” АД Севлиево съставени според МСС 34, включват:

а) Счетоводен баланс - който представя активите, пасивите и собствения капитал на акционерите към 30.06.2018 г. Той е изготвен в двустранна форма, като са съпоставени данните към 30.06.2018 година с данните за 2017 година.

б) Отчет за доходите, където класификацията на приходите и разходите по видове, е в съответствие с МСС 1 и е реализиран в двустранна форма. Съпоставени са данните за шестмесечието на 2018 година с данните за шестмесечието на 2017 година.

в) Отчет за паричния поток, изготвен по прекия метод в съответствие с МСС 7, като паричните потоци се представят в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни плащания за отчетния период, произтичащи от сделките и операциите, които са извършени от дружеството към 30.06.2018 година и същия отчетен период на 2017 година.

г) Отчет за собствения капитал, в който се посочва информация за изменението в отделните елементи на собствения капитал.

д) Справка за инвестициите в дъщерни, смесени, асоциирани и други предприятия.

и) Счетоводна политика и пояснителни бележки.

Активи и пасиви

Активи

Нетекущи активи – това са активите, в които се включват материалните, нематериалните, оперативните и финансовите активи с дългосрочен характер

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са придобитите и притежавани от дружеството установени нефинансови ресурси, които отговарят на следните условия: имат натурално-веществена форма; използват се за производството или доставката на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели; очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период и имат стойност при придобиване над 700 (седемстотин) лева.

Дълготрайните материални активи на "ЕМКА" АД Севлиево към 30.06.2018 г. възлизат по балансова стойност на 14518 х. лв. /група 20/.

Разходите за придобиване на ДМА, включващи закупуването на нови машини и оборудване към 30.06.2018 г. са в размер на 46 х. лв (сметка 616).

Дълготрайните материални активи първоначално се представят по цена на придобиване в съответствие с изискванията на МСС 16.

От началото на 2018 г. "ЕМКА" АД Севлиево е придобило дълготрайни активи по отчетна стойност за 4051 хил. лв (група 20).

Придобитите активи и разходите за придобиване за 2018 г. са подчинени на инвестиционната програма на дружеството.

Амортизацията като процес на намаляване стойността на дълготрайните материални активи вследствие на тяхното използване в производствената и административната дейност в "ЕМКА" АД Севлиево се начислява, като се прилага МСС 16.

Начисляването на данъчна амортизация започва от началото на месеца, в който данъчният амортизационен актив е въведен в експлоатация или от началото на следващия месец. Датата на въвеждане в експлоатация следва да е документално обоснована.

Дълготрайните материални активи в "ЕМКА" АД Севлиево се амортизират по линейния метод при прилагане на следните амортизационни норми:

| Съдържание | Данъчна амортизационна норма | Счетоводна амортизационна норма |
|--|------------------------------|---------------------------------|
| Земи и терени | Не се амортизира | Не се амортизира |
| Сгради | 4% | 4% |
| Машини и оборудване | 30% | 20% |
| Компютри | 50% | 20%. |
| Съоръжения | 4% | 4% |
| Автомобили – леки автомобили | 25% | 20% |
| Други транспортни средства – мотокари и газокари | 10% | 10% |
| Стопански инвентар | 15% | 10% |
| Търговски марки | 15% | 10% |
| Програмни продукти | 50% | 20% |

Отписването на дълготрайни материални активи в дружеството става в съответствие с МСС 16 . При продажба на дълготраен материален актив се извършва съпоставяне на постъпленията от продажбата му и неговата балансова стойност. Разликите (печалби

или загуби) намират отражение в отчета за приходи и разходи. За периода няма продадени материални дълготрайни активи.

Поддръжката, ремонтите и подобренията на дълготрайните материални активи се отчитат като текущи разходи. Значимите подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се капитализират и увеличават неговата отчетна стойност.

2. Нематериални дълготрайни активи (МСС 38)

Нематериалните активи са установими непарични активи без физическа субстанция, които се използват за производството или доставката на стоки или услуги. В **“ЕМКА” АД Севлиево** за първото тримесечие на 2018 г. няма придобити програмни продукти. Първоначалната оценка на нематериалния актив е по покупна цена. Счетоводната амортизационна норма на програмните продукти е 20%, данъчната амортизационна норма 50 %, търговски марки – счетоводна амортизационна норма 10%, данъчна амортизационна норма 15% . През първото шестмесечие на 2018 година няма продадени дълготрайни нематериални активи.

3. Дългосрочни финансови активи

Финансовите дълготрайни активи включват предоставени средства в други предприятия под формата на акции, дялове, облигации, други вземания, имащи характер на дългосрочни инвестиции и инвестиционни имоти.

Към 30.06.2018 г. **“ЕМКА” АД Севлиево** е запазило дяловото си участие в **“Индустриален капитал холдинг” София** на стойност 806 хил. лева. Балансовата стойност на инвестиционните имоти към 30.06.2018 година е 310 хил. лева.

4. Текущи активи

Текущите активи на дружеството включват материални запаси, краткосрочни вземания, краткосрочни финансови активи, парични средства и разходи за бъдещи периоди.

5. Материални запаси

Материалните запаси в **“ЕМКА” АД Севлиево** се отчитат съгласно МСС 2 и са структурирани по следния начин: материали – основни и спомагателни; продукция; стоки; незавършено производство; други. В дружеството се използва единна система на класификация на материалните запаси.

Методът, по който се изписват използваните в дружеството материали, съгласно МСС 2 е метод на средно претеглената стойност.

Материалите към 30.06.2018 г. са на стойност 2 893 хил. лв.

Продукцията към края на периода е на стойност 1 276 хил. лв.

Стоките към 30.06.2018 година са на стойност 74 хил. лв.

Незавършеното производство в баланса е на стойност 2 865 хил. лв.

Други материални запаси на стойност 5 хил. лева.

Незавършено производство, което ще се трансформира в произведена продукция, продукцията и материалите се инвентаризират в края на отчетния период от комисия, назначена от ръководството.

6. Краткосрочни вземания

“ЕМКА” АД Севлиево класифицира като краткосрочни вземанията си в срок до 12 месеца от тяхното възникване, както и онази част от дългосрочните си вземания, чиито падеж настъпва в края на отчетния период. Те са :

- *вземания от свързани предприятия – 3 х.лв.;
- *вземания от клиенти и доставчици – 14728 х.лв.;
- *съдебни и присъдени вземания – 209 х. лв.;
- *данъци за възстановяване – 1919 х.лв.;
- *други краткосрочни вземания – 52 х.лв. ;
- *отсрочен данъчен актив – 85 х.лв.;

8. Краткосрочни финансови активи.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки. В зависимост от тяхното местонахождение, в „ЕМКА” АД Севлиево те са класифицирани като: парични средства в брой – 18 х.лв., парични средства в безсрочни депозити и разплащателни сметки в банки – 5411 х.лв. , блокирани парични средства 242 х.лв., парични еквиваленти 42 х.лв.

9. Собствен капитал

Собственият капитал на “ЕМКА” АД Севлиево е разликата получена между общата сума на активите на предприятието и всичките му пасиви. Като елементи в него се включват: Акционерния капитал на дружеството към 30.06.2018 г. е в размер на 21 506 х.лв.

10. Нетекущи пасиви

Нетекущите пасиви са задълженията на предприятието, чийто срок на уреждане е по-дълъг от 12 месеца. Лихвените плащания, свързани с тях се отчитат като текущи финансови разходи. Нетекущите пасиви от своя страна включват дългосрочни банкови заеми за инвестиции – 660 хил. лв. и отсрочени данъчни пасиви – 206 хил. лв.

11. Текущи пасиви

Текущи са задълженията, чийто срок на уреждане е по-кратък от 12 месеца. Те се класифицират в "ЕМКА" АД Севлиево като:

- *краткосрочни задължения за банкови институции в размер на 283 хил. лв;
 - *задължения към доставчици и клиенти в размер на 2795 хил. лв.;
 - *задължения към свързани предприятия в размер на 1664 хил. лв.;
 - *задължения към персонала, които се отчитат в съответствие с МСС 19. Към последните се отнасят задължения за заплати, които не са изплатени към края на отчетния период, които са в размер на 982 хил. лв., в т. ч. пенсионно осигуряване в размер на 602 хил.лв.
 - *задължения към осигурителни предприятия, които са в размер на 147 хил. лв.
- Текущите данъчните задължения по баланса на дружеството произтичат от неизплатени в края на отчетния период данъци по силата на данъчното законодателство. Те са в размер на 58 хил. лв.
- *другите краткосрочни задължения са в размер на 361 хил. лв.

12. Приходи

В съответствие с дефинициите на МСС 18, "ЕМКА" АД Севлиево определя като приходи brutната стойност на възнаграждението, получено или дължимо при предоставянето на обещания продукт или услуга на клиентите в хода на обичайната си дейност. Размерът на приходите за периода 01.01.2018 г. - 30.06.2018 г. е :


| Съдържание | Стойност в хил. лева |
|-------------------------------------|----------------------|
| Приходи от продажба на продукция | 54020 хил. лева |
| Приходи от продажба на стоки | 51 хил. лева |
| Приходи от продажби на услуги | 29 хил. лева |
| Други приходи от продажба на активи | 1335 хил. лева |
| Финансови приходи | 7 хил. лева |

13. Нетни печалби и загуби за периода

Счетоводната печалба на "ЕМКА" АД Севлиево за шестмесечието на 2018 година е 2565 хил. лева.

14. Промени в счетоводната политика МСС 8.

Промени в счетоводната политика на дружеството за шестмесечието на 2018 г. спрямо 2017 г. няма.

СЪСТАВИТЕЛ: 
/Стефка Маркова/

ПРОКУРИСТ: 
/Теодор Татев/

ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

„ЕМКА” АД гр. Севлиево към 30.06.2018 година следва счетоводната политика и методи на изчисление при изготвянето на Годишния финансов отчет съгласно Международните стандарти.

Във финансовия отчет за шестмесечието на 2018 година в пасива на счетоводния баланс нетекущи задължения в статия “Задължения по получени заеми от банки ” към 30.06.2018 година възлизат на 337751.60 евро, легова равностойност 660584.72 лева, представляващи усвоената част от инвестиционен кредит в размер на 1000 хил. евро съгласно сключен договор № 406/2016 от 29.03.2016 година със СИТИБАНК ЕВРОПА, КЛОН БЪЛГАРИЯ гр. София, който ще се използва за инвестиционни цели - за покупка на машини и съоръжения. Срок за издължаване на кредита – 05.02.2020 година.

Във финансовия отчет за шестмесечието на 2018 година в пасива на счетоводния баланс текущи задължения в статия “Задължения по получени заеми от банки” възлизат на 144750.80 евро, легова равностойност 283107.96 лева, представляващи остатъчната краткосрочна част от усвоен инвестиционен кредит в размер 1000 хил. евро съгласно сключен договор № 406/2016 от 29.03.2016 година със СИТИБАНК ЕВРОПА, КЛОН БЪЛГАРИЯ гр. София.

Няма промени в оценките на отчетените суми през текущия отчетен период .

ЗАМ. ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ:

/Стефка Маркова/

ПРОКУРИСТ:

/Теодор Татев/