

Справка за оповестяване на счетоводната политика на „ЕМКА” АД Севлиево към 30.09.2019 г.

Обща информация

“ЕМКА” АД Севлиево е акционерно дружество, с предмет на дейност: производство на пвх гранули, производство на емайлирани и профилни проводници, изолирани кабели . Основа за изготвяне на финансовите отчети на “ЕМКА” АД Севлиево към 30.09.2019 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 30.09.2019 г. Той е изготвен в двустранна форма, като са съпоставени данните към 30.09.2019 година с данните за 2018 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 към 30.09.2019 година и същия отчетен период на 2018 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 30.09.2019 година и същия отчетен период на 2018 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.
- е) Счетоводна политика и пояснителни бележки.

Активи и пасиви

Активи

Нетекучи 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 30.09.2019 г. възлизат по балансова стойност на 14063 х. лв. /група 20/.

Разходите за придобиване на ДМА, включващи закупуването на нови машини и оборудване към 30.09.2019 г. са в размер на 485 х. лв (сметка 616).

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

От началото на 2019 г. **“ЕМКА” АД Севлиево** е придобило дълготрайни активи по отчетна стойност за 2113 хил. лв (група 20).

Придобитите активи и разходите за придобиване за 2019 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. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация. 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%	15%
Компютри	50%	15%
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%

Промени в счетоводната политика на дружеството за деветте месеца на 2019 г. спрямо 2018 г. има единствено в амортизационните норми за машини и оборудване от 20% на 15% и за компютри от 20% на 15 %.

Отчитането 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.

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 деветте месеца на 2019 г. няма придобити програмни продукти. Първоначалната оценка на нематериалния актив е по покупна цена. Счетоводната амортизационна норма на програмните продукти е 15%, данъчната амортизационна норма 50 %, търговски марки – счетоводна амортизационна норма 10%, данъчна амортизационна норма 15% . През деветте месеца на 2019 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 30.09.2019 г. **“ЕМКА” АД Севлиево** е запазило дяловото си участие в **“Индустиален капитал холдинг”** София на стойност 805 хил. лева. Балансовата стойност на инвестиционните имоти към 30.09.2019 година е 290 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.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е среднопретеглена стойност. Средната стойност се изчислява от сбора на средно претеглената на наличните сходни стоково-материални запаси в началото на периода и стойността на сходните, закупени или произведени през периода, който сбор се разделя на количеството на стоково-материални запаси – носители на тези стойности.

Материалите към 30.09.2019 г. са на стойност 2 315 хил. лв.

Продукцията към края на периода е на стойност 1 377 хил. лв.

Стоките към 30.09.2019 година са на стойност 71 хил. лв.

Незавършеното производство в баланса е на стойност 2 510 хил. лв.

Други материални запаси на стойност 6 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 – 11362 х.лв.;
- *съдебни и присъдени вземания – 128 х. лв.;
- *данъци за възстановяване – 997 х.лв.;
- *други краткосрочни вземания – 52 х.лв. ;
- *отсрочен данъчен актив – 99 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 – 20 х.лв., парични средства в безсрочни депозити и разплащателни сметки в банки –10201 х.лв. , блокирани парични средства 662 х.лв., парични еквиваленти 33 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. Акционерният капитал на дружеството към 30.09.2019 г. е в размер на 21 700 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 отсрочени данъчни пасиви – 189 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:

- *задължения към доставчици и клиенти в размер на 1988 хил. лв.;
- *задължения към свързани предприятия в размер на 76 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 1108 хил. лв., в т. ч. пенсионно осигуряване в размер на 732 хил.лв.
- *задължения към осигурителни предприятия, които са в размер на 152 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 49 хил. лв.
- *другите краткосрочни задължения са в размер на 1300 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 01.01.2019 г. - 30.09.2019 г. е :

Съдържание	Стойност в хил. лева
Приходи от продажба на продукция	70309 хил. лева
Приходи от продажба на стоки	62 хил. лева
Приходи от продажби на услуги	42 хил. лева
Други приходи от продажба на активи	1258 хил. лева
Финансови приходи	120 хил. лева

13. Нетни печалби и загуби за периода

Счетоводната печалба на "ЕМКА" АД Севлиево за деветте месеца на 2019 година е 2949

хил. лева.

14. Промени в счетоводната политика МСС 8.

Промени в счетоводната политика на дружеството за деветте месеца на 2019 г. спрямо 2018 г. няма.

СЪСТАВИТЕЛ:


/Стефка Маркова/

ПРОКУРИСТ:


/Геодор Татев/