ПРИЛОЖЕНИЯ И БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
НА „ЕМКА“ АД ЗА ФИНАНСОВАТА 2019 ГОДИНА

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ ..... стр. 3
1. Правен статут ..... стр. 3
2. Капитал ..... стр. 3
3. Предмет на дейност ..... стр. 3
II. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ..... стр. 3
1. Изявление за съответствие ....стр. 4
2. Промени в счетоводната политика ..... стр. 4
3. Приложима мерна база ..... стр .4
4. Оценяване по справедлива стойност ..... . стр. 4
5. Консолидация ..... . стр. 5
6. Сравнителни данни ....стр. 5
7. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки ....стр. 5
8. Функционална валута и валути на представяне ....стр. 5
III. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ ..... .стр. 6
1. Управление на финансовите рискове ....стр. 6
1.1. Пазарен риск .... .стр. 6
1.1.1. Валутен риск .... стр. 6
1.1.2. Лихвен риск ..... стр. 6
1.1.3. Ценови риск ....стр. 6
2. Кредитен риск .... стр. 7
3. Ликвиден риск .... стр. 7
4. Управление на капитала .... стр. 7
IV. ДЕФИНИЦИИ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
. стр. 7
1. Дълготрайни материални активи .... стр .7
2. Дълготрайни нематериални активи .... стр. 8
3 Активи с право на ползване .... стр. 8
4. Инвестиции в дъщерни дружества .... стр. 8
5. Инвестиции в асоциирани дружества ....стр. 8
6. Материални запаси .... стр. 8
7. Финансови инструменти .... стр. 8
8. Акционерен капитал .... стр. 9
9. Резерви .... стр. 9
10. Нетекущи пасиви ....стр .9
11. Текущи пасиви ....стр .9
12. Задължения към наети лица ....стр. 9
12.а) Планове за дефинирани вноски .... стр. 9
12.б) Платен годишен отпуск ..... стр. 9
12.в) Дефинирани доходи при пенсиониране ....стр. 9
V. ДЕФИНИЦИИ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД.. .стр.10
1. Амортизация на дълготрайните активи стр.10
2. Лизингови договори стр.10
3. Провизии и задължения стр.10
4. Начисляване на приходите и разходите стр.10
4.1. Приходи от продажба на готова продукция, стоки и услуги стр.11
4.2. Приходи от правителствени дарения стр.11
5. Разходи за постигане и изпълнение на договори стр.11
6. Финансови приходи /разходи стр.11
7. Данъчно облагане стр.11
8. Дивиденти стр.12
9 Свързани лица стр.12
10. Персонал стр.12
VI. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ стр.13
1.1. Дълготрайни материални активи и нематериални активи, инвестиционни имоти стр.13
1.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи.....стр. 14
1.2. Дялове и участия стр.15
1.3. Отсрочени данъчни активи..... ... стр.15

1.4. Отсрочени данъчни пасиви стр.15
2.1. Стоково-материални запаси стр.16
2.2. Търговски и други вземания стр.16
2.3. Пари и парични еквиваленти стр.16
3.1. Основен капитал,резерви,нерапределена и текуща печалба стр.17
5.1. Задължения свързани лица стр.17
5.2. Търговски и други задължения стр.17
5.3. Текущи данъци стр.18
5.4. Текущи провизии..... ..стр.18
6.1. Приходи стр.18
6.1. Приходи от продукция, стоки, услуги и други продажби стр.19
6.1.1. Приходи от продажба на продукция ..... …стр.19
6.1.2. Приходи от други продажба стр.19
6.2. Видове разходи стр.19
6.2.1. Разходи за суровини и материали стр.20
6.2.2. Разходи за външни услуги стр.20
6.2.3. Сума, призната като разход за персонала стр.20
6.2.4. Разходи за амортизации стр.20
6.2.5. Други разходи стр.21
6.2.6. Разходи за провизии – компенсируеми отпуски стр.21
6.2.7. Балансова стойност на продадените активи стр.21
6.2.8. Изменение стойността на запасите от готова продукция и незавършено производство… . …стр.21
6.2.9. Разходи за придобиване на имоти, машини и съоръжения стр.21
6.3. Финансови разходи и приходи-нетен размер..... ...стр.22
6.4. Данъчно облагане стр.23
7.1. Кредитна експозиция..... .стр.24
8.1. Събития, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет ..... . …стр.24

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. Правен статут

"ЕМКА" АД, гр. Севлиево е вписано в Търговския регистър на Габровски окръжен съд с ЕИК 107001173. Дружеството се управлява от Съвет на директорите, състоящ се от четири члена, които се избират на Общо събрание на акционерите.

„ЕМКА" АД се представлява от Иван Делчев Делчев – изпълнителен директор и Теодор Недев Татев – прокурист. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Севлиево, ул. „Никола Петков" № 30.

2. Капитал

Дружеството е 100 % частна собственост;

- Регистрираният основен капитал на дружеството 21 699 726 лв.;
- Броят на регистрираните акции е 21 699 726 броя;
- Номиналната стойност на една акция е 1 лв.;
- Броят на платените акции е 100%;
- През 2019 г. в състава на акционерите не са настъпили съществени промени.

Към 31.12.2019г притежание на юридически лица са 19 012 895 бр. акции представляващи 87,62% от капитала, а на физически лица - 2 686 831 бр. акции представляващи 12,38% от капитала.

Към 31.12.2019 притежаваните акции от капитала на "ЕМКА" АД от членове на СД са:
"МАНГ" ООД - притежава 6 800бр. акции представляващи 0,03% от капитала. Представляващият "МАНГ" ООД Милко Ангелов Ангелов като физическо лице притежава 57 676 акции представляващи 0,27% от капитала на дружеството.
"ПРОФИ-Т" ООД- притежава 12 440бр. акции представляващи 0,06% от капитала. Представляващият "ПРОФИ-Т" ООД Димитър Богомилов Тановски като физическо лице притежава 68 532 акции представляващи 0,32% от капитала на дружеството.
"ДЕНИДЕ" ООД - не притежава акции от капитала на дружеството. Представляващият "ДЕНИДЕ" ООД Иван Делчев Делчев като физическо лице притежава 117 848акции представляващи 0,54% от капитала на дружеството.
„ЛТС КОНСУЛТ 2011" ООД - притежава 1500 акции от капитала на дружеството представляващи 0,01%. Представляващият „ЛТС КОНСУЛТ 2011" ООД Янко Георгиев Янков като физическо лице притежава 75026 акции представляващи 0,35% от капитала на дружеството.
Прокуристът на дружеството Теодор Недев Татев притежава 14 400 акции, представляващи 0,07% от акциите на дружеството.

3. Предмет на дейност

"ЕМКА" АД е акционерно дружество, с предмет на дейност "Производство на емайлирани бобинажни, профилни и изолирани кабели и проводници".

II. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1.Изявление за съответствие

Годишният финансов отчет на ЕМКА АД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила от 1 януари 2019 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти" (МСС).

Това са стандартите, които са приети в съответствие е Регламент (ЕО) 1606/2002 г. на Европейския парламент и на Съвета от 19 юли 2002 г. за прилагане на Международните счетоводни стандарти. Съветът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след одобряване от Европейския съюз, са валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях обаче не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните и значително по-сложните въпроси, които се третират в тях.
За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия индивидуален финансов отчет.

2. Промени в счетоводната политика

Считано от 1 януари 2019 г. дружеството е приложило за първи път изискванията на МСФО 16 Лизинг. Чрез този нов счетоводен стандарт се въвежда единен подход за отчитане на всички лизингови договори при лизингополучателите, независимо дали се касае до разбирането за оперативен, или за финансов лизинг. С влизането в сила на МСФО 16 се отменя действието на съществуващите до момента насоки за отчитането на лизинговите договори, посочени в МСС 17 Лизинг, КРМСФО 4 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг, ПКР 15 Оперативен лизинг - стимули и ПКР 27 Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг. В МСФО 16 е въведен единен метод за отчитане на всички лизингови договори, но само при лизингополучателите. Лизингополучателят признава в отчета за финансовото състояние получения актив като право на ползване срещу задължението да извършва лизинговите плащания по договора. Счетоводното третиране от страна на лизингодателя продължава да бъде по досегашния модел на отчитане при двата вида лизингови договори - оперативен и финансов.
Като лизингополучател дружеството не с страна по значими договори за оперативен лизинг, които да надхвърлят едногодишен срок. Затова, поради естеството на дейността на дружеството по отношение на МСФО 16 и вследствие на ограниченото приложение на оперативните лизингови договори, внесените изменения не са довели до промени в прилаганата счетоводна политика. Това от своя страна не е наложило в настоящия индивидуален годишен финансов отчет да бъдат направени ретроспективни корекции или допълнителни оповестявания.
Другите промени в МСС. които са в сила от 1 януари 2019 г., не са оказали и не се очаква да окажат ефект върху прилаганата счетоводна политика по отношение на изготвяните от дружеството годишни финансови отчети. Освен това ръководството на дружеството не счита, че е необходимо да оповестява в годишния си годишен финансов отчет наименованието на тези Международни счетоводни стандарти и разяснения към тях, в които са направени промени, одобрени или все още неодобрени от Европейския съюз, отнасящи се до прилагането им през 2019 г. и в бъдеще, без те да се отнасят или да засягат сериозно дейността му. Подобно изброяване на наименованията на стандарти и на разяснения към тях, които не си прилагат и не се очаква това да стане по отношение на дейността на дружеството, би могло да доведе до неразбиране и до подвеждане на потребителите на отчетна информация от настоящия индивидуален финансов отчет.

3. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Всички данни за 2019 г. и за 2018 г. са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго. Доходът на една акция се изчислява и се оповестява в лева. Закръгляното на сумите е извършено на основата на общоприетите изисквания.

4. Оценяване по справедлива стойност

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална стойност.
Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на цена на придобиване. Ръководството на дружеството счита , че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на

финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

5. Консолидация

Към 31 декември 2019 г. дружеството притежава инвестиции в други асоциирани дружества, регистрирани в страната. В настоящият финансов отчет инвестициите в тези дружсгва са представени по цена на придобиване .

Дружеството не изготвя консолидирани финансови отчети, които съгласно изискванията на регулаторните органи за публичните дружества в България и наложилите се традиции, се представят след одобряване на индивидуалните финансови отчети.

6. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство и регламентираните за приложение МСС финансовата година приключва към 31 декември и търговските дружества са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. В случай, че дружеството е извършило промени в счетоводната си политика, които са приложени ретроспективно или ако е извършило преизчисления или рекласификации на отделни пера, то представя сравнителни данни за два предходни отчетни периода в отчета за финансовото състояние и съответстващите му пояснителни приложения както следва:

а) към края на предходния отчетен период;

б) към началото на предходния период.

В останалите елементи на годишния финансов отчет и съответстващите им пояснителни сведения сравнителната информация се представя само към края на предходния отчетен период.

7. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСС изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Настъпилите промени във вече направените приблизителни счетоводни оценки се отразяват за периода, в който са станали известни. Всички приблизителни счетоводни оценки и предположения са извършени на основата на най- добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на годишния финансов отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

8. Функционални валута и валути на представяне

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която сс извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути като използва курса на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване, всяка сделка в чуждестранна валута сс записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им.

Заключителният курс на българския лев към основните валути, с които оперира дружеството за периодите, за които е съставен настоящият годишен финансов отчет е както следва: 1 евро = 1.95583 лв. и 1 USD = 1.74099 лв

Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството е българският лев.

III. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, чс справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск. лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

Съветът на директорите носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква дружеството. Политиката на дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които то се сблъсква, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на дружеството. Чрез своите стандарти и процедури за управление, дружеството цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

1.1. Пазарен риск

1.1.1 Валутен риск

Дейността на дружеството се осъществява изцяло в България, но разплащанията с част от клиентите и доставчиците се извършват в различни валути. По-голямата част от транзакциите, които извършва дружеството в чуждестранна валута са деноминирани в евро. Тъй като курсът на лева е фиксиран към еврото, дружеството не е изложено на валутен риск. Дружеството е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на останалите валути, с които то оперира. Една част от този риск се преодолява чрез синхронизиране на входящите и изходящите парични потоци, деноминирани в чуждестранна валута. Дружеството използва и други възможности, в това число и сделки в чуждестранна валута с предварително определени цени(към борсовата цена на суровината се прибавя определена твърда добавка) с цел минимизиране на валутния риск.

1.1.2 Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат дружеството на лихвен риск, са предимно банковите кредити и договорите за финансов лизинг. Дружеството използва банкови кредити, чиито лихви са променливи съобразно общите икономически и финансови условия. Тъй като при тези заеми договореният лихвен процент е с фиксирана надбавка над Осрсднен индекс, дружеството потенциално с изложено на риск на паричния поток. Ръководството извършва периодични анализи върху макроикономическата среда и прави оценка на бъдещите лихвени рискове, пред които с изправено дружеството. В случай на влошаване на общите лихвени равнища, дружеството има възможност да използва други инструменти. Ръководството на дружеството не счита, че към момента са налице условия за съществена негативна промяна в договорената обща цена на привлечено финансиране, която да доведе до допълнителни финансови рискове тъй като към 31 декември 2019 г. няма задължения към кредити и договори за финансов лизинг.

1.1.3.Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск, тъй като използва в производствения си процес материални запаси, чиито цени са под влияние на международните борсови цени.

2. Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделите клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане присъщ за индустрията или за вътрешния

пазар, на които дружеството оперира. Кредитната политика на дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания. Политиката на дружеството включва предоставяне на кредитен период според вида на пазара, големината на клиента, както и от това дали отношенията с него са дългогодишни. Клиенти, които не влизат в критериите за кредитоспособност могат да извършват покупки срещу авансово плащане. Дружеството не изисква обезпечение по отношение на търговските и други вземания.

Гаранции

Политиката на дружеството е да дава финансови гаранции само след предварително одобрение от Съвета на директорите. Към 31 декември 2019 г. някои български банки са издали от името на Емка - АД банкови гаранции в полза на трети лица.

3. Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че дружеството може да срещне затруднения при изпълнението на своите задължения, когато те станат изискуеми. С цел управление на този риск ръководството на дружеството поддържа оптимално ниво бързоликвидни активи, както и възможност за усвояване на кредитни линии. Дружеството няма затруднения относно обслужването на текущите си търговски и финансови задължения в договорените срокове. Дружеството прилага изчисление на себестойността на базата на нормативните разходи за своите продукти и услуги, което подпомага за следенето на паричните потоци и за оптимизиране на възвръщаемостта на инвестициите. Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения. Дружеството наблюдава нивото на очакваните входящи парични потоци от търговски и други вземания заедно с очакваните изходящи парични потоци към търговски и други задължения.

4. Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се подържа силна капиталова база, така че да се подържа доверието на собствениците и на пазара като цяло, за да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще. Целта на дружеството е да поддържа баланс между по-високата възвращаемост, която може да е възможна с по-високите нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция. За предотвратяване наличие на загуба и намаляване на капитала, ръководството предприема мерки в посоката на оптимизация на производствения процес с цел подобряване на брутната рентабилност. Също така се полагат усилия за намаляване на оперативните разходи и най-вече разходите за външни услуги и административно-управленски разходи.

През годината не е имало промени в управлението на капитала на дружеството. В съответствие с разпоредбите на чл. 252, ад. I. т. 5 от Търговския закон, дружеството следва да поддържа стойността на нетните си активи над стойност на регистрирания капитал. Към 31 декември 2019 г. дружеството изпълнява тези изисквания, тъй като нетните му активи са в размер на 41429 хил. лв.. а стойността на регистрирания капитал е 21700 хил. лв.

IV.ДЕФИНИЦИИ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

1.Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупката им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е възприело стойностна граница от 700 лв. при определяне на даден актив като дълготраен. Последващите разходи, които водят до подобрение в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността му. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи, които са наети по договор за финансов лизинг са представени в отчета за финансовото състояние и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените. Тези активи първоначално се оценяват и представят по справедливата им стойност към датата на наемането им. Лихвените разходи се признават в отчета за всеобхватния доход на линейна база съгласно погасителен план.

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна, то последната се коригира до възстановимата. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението сс включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

Преносната стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка ежегодно, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че тя би могла да надвишава възстанови мата. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

3.Активи с право на ползване

Дълготрайните материални актив, които са наети от дружеството по договори за лизинг, са представени в отчета за финансовото състояние самостоятелно от тези, които са негова собственост. Изключение се прави за тези активи, които се наемат за срок не по-дълъг от една година, както и за тези с първоначални стойност до 10 хил. лв, които не се представят в отчета за финансовото състояние на дружеството. Дължимият за тях наем се начислява като текущ разход за периода на използването им. При първоначалното им признаване активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване. В отчета за финансовото състояние към 31 декември 2019 г. активите с право на ползване се оценяват по първоначална стойност, намалена с начислените амортизации и евентуалната им обезценка. Тяхиото амортизиране сс извършва по начин, по който се амортизират собствените активи със сходно предназначение, но като се има предвид и срокът на съответния лизингов договор. Лихвените разходи се признават като текущи в отчета за всеобхватния доход съгласно погасителен план.

4. Инвестиции в дъщерни дружества

Дъщерни дружества са тези, които се контролират от дружеството-майка. Контролът се проявява, когато дружеството-майка упражнява права върху променлива възвращаемост от своето участие в дъщерното дружество и има способност да оказва влияние върху тази възвращаемост посредством властта си. В индивидуалните финансови отчети тези инвестиции се оценяват по цена на придобиване, намалена с разходите за обезценка, ако това се налага.

5. Инвестиции в асоциирани дружества

Асоциирани дружества са тези, в които инвеститорът има значително влияние, но не и контрол върху дейността им. В индивидуалните финансови отчети инвестициите в асоциирани дружества се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуалните разходи за обезценка.

6. Материални запаси

При тяхната покупка материалните запаси са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им се извършва по метода иа средно претеглената цена. В края на годината те се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализируема стойност. Разходите за преработка на материалните запаси включват разходи, директно свързани с произвежданите продукти. Освен това те включват и систематично разпределени постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които възникват в процеса иа производство. Тези разходи за преработка, които не са разграничими за всеки продукт се разпределят между продуктите на рационална и постоянна основа.

7. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент. При първоначалното им признаване финансовите активи/(пасиви) се оценяват по цена на придобиване и всички разходи по сделката, в резултат на която те възникват, с изключение на финансовите активи/(пасиви), отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и това отговаря на изискванията за отписване. Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато са погасени - т.е. задължението. определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. За целите на последващото оценяване, дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории:

> дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност:

> дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност през другите всеобхватни приходи и разходи, с прекласификация в печалбата или загубата;

> капиталови инструменти, оценявани по справедлива стойност през другите всеобхватни приходи и разходи, без прекласификация в печалбата или загубата;

> финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата.

С изключение на финансовите активи, държани за търгуване, за всички оставащи финансови инструменти на дружеството се очаква, че ще бъдат реализирани на своя падеж и не могат да бъдат търгувани. Затова бизнес моделът, който е в основата на класифицирането на финансовите инструменти на дружеството ги ограничава до прилагането на следните конкретни категории:

(а) Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските вземания и предоставените аванси в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, като прилага модела на очакваната кредитна загуба.

Ръководството преценява всички обективни доказателства за събираемостта на дължимите суми от момента на първоначалното им признаване до настъпването на техния падеж. Като индикатори за очаквана загуба от търговските вземания се приемат настъпилите финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията. За обезценяването на отделните вземания ръководството прилага проценти, които се определят на основата на очакваната забава на плащанията във времето. Обезценката се представя в отчета за финансовото състояние като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите за това се начисляват в отчет за всеобхватния доход като текущи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за нейна сметка. Възстановяването на загубите от обезценката на търговските вземания се извършва чрез отчет за всеобхватния доход и се представя като намаление на позицията, в която преди това тя е била отразена. Начислените и възстановените обезценки се представят компенсирано и се пояснява в приложението към годишния финансов отчет.

(б) Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банковите сметки, в касата, както и невъзстановените суми в подотчетни лица.

8. Акционерен капитал

Регистрираният основен капитал се представя до размера на действително платените акции.

9. Резерви

Резервите на дружеството се образуват от разпределяне на финансовите му резултати за съответния период, след облагането им с данък върху печалбата. Резервите на дружеството могат да се използват само с решение на Общото събрание на акционерите, съгласно Търговския закон и Устава на дружеството

10. Нетекущи пасиви

Дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019 г.

11. Текущи пасиви

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019 г.

12. Задължения към наети лица

а) Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Дружеството начислява в отчета за всеобхватния доход и превежда дължимите суми по плановете за дефинирани вноски в периода на тяхното възникване.

(б) Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтирана сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.Посочват се в отчета за финансовото състояние като текущи провизии.

(в) Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Дружеството признава като текущ разход дисконтираната сума на натрупващите се задължения по доходи при пенсиониране, както и текущ лихвен разход въз основа на оценката на лицензиран актюер. Сумата се посочва като дългосрочни провизии в отчета за финансовото състояние.

V.ДЕФИНИЦИИ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

1. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрение, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация. При активите с право иа ползване амортизационният срок е по-краткият от полезния им живот и от срока, за който те са предоставени за използване.

По групи активи са прилагани следните норми, изразени в години полезен живот:

Групи дълготрайни активи	2019 г.	2018 г.
Сгради	25-30	25 - 30
Машини и съоръжения	2-30	2-30
Превозни средства	5-15	5-15
Стопански инвентар	5-20	5-20
Програмни продукти	2-8	2-8
Патенти и търговски марки	6-20	6-20

Амортизационните норми са определени от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности, с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

2.Лизингови договори

Един договор се определя като лизингов, когато е изпълнено условието той да предоставя на клиента правото за контрол на ползване на даден актив за определен период срещу възнаграждение. Правото за контрол за ползване на актива се определя, когато са налице и са спазени едновременно две условия:

а) правото да се получават по същество всички икономически изгоди от използването на актива

б) правото да се определя използванего на актива.

2.1. Всички лизингови договори, по които дружеството е лизингополучател, се отчитат и се представят по единен метод както останалите сходни активи на дружеството.

2.2. Когато дружеството е лизингодател, тези договори се отчитат според това, дали покриват изискванията за финансов, или за оперативен лизинг. Финансовият лизинг е договор, при който по същество се прехвърлят всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху даден актив. При оперативният лизингов договор не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху дадения актив.

През отчетния период Дружеството не е ползвало лизинга като способ за придобиване на активи.

3. Провизии за задължения

Провизии за задължения се начисляват в отчета за всеобхватния доход и се признават в отчета за финансовото състояние когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност икономически ползи да бъдат необходими за покриването му. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

4.Начисляване на приходите и разходите

Приходите се оценяват на основата на това, което е договорено с клиентите по съответния договор. Към тази оценка не се включват сумите, които се събират в полза на трети лица. Приходите в чуждестранна валута се оценяват по централния курс на БНБ към датата на начисляването им. Приходите от дейността и разходите за дейността се начисляват, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Начисляването на приходите и разходите се извършва при спазване иа изискването за причинна и следствена връзка между тях. когато за това са налице условия в съответния договор.

4.1 Приходи от продажба на готова продукция, стоки и услуги

Приходите от продажбата на готова продукция и стоки се начисляват в отчета за всеобхватния доход, когато контролът се прехвърли на клиента. Контролът се изразява в способността да сс ръководи използването на актива и да сес получават всички останали изгоди от него. Получаването на контрол над актива предотвратява възможността други предприятия да извличат изгода от използването му. За изпълняваните от дружеството договори прехвърлянето на контрола обикновено настъпва с предаване на продукцията и стоките, или при настъпване на договореното събитие, при което значителните рискове и изгоди от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за всеобхватния доход пропорционално на етапа на завършеност към края на отчетния период. Етапът на завършеност се определя чрез проверка иа извършената работа. Не се начисляват приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на договореното възнаграждение, възстановяване на свързаните разходи или възможно възражение от страна на възложителя.

4.2 Приходи от правителствени дарения

С приходите от правителствени дарения свързани с амортизируеми активи се намалява цената на придобиване на актива, след като всички условия по договора са изпълнени. Правителствените дарения свързани с прихода се признават в отчета за всеобхватния доход, в същите периоди, в които са признати разходите, които компенсират.

5. Разходи за постигане и изпълнение на договори

Разходите за дейността се начисляват, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Начисляването на разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка с приходите. когато за това са налице условия в съответния договор.

В себестойността на готовата продукция освен разходите за амортизации, материали, труд и осигуровки се включват и съответна част от общопроизводствените разходи.

В себестойността на предоставените услуги се включват разходите за труд и осигуровки на персонала, зает в предоставянето на услугите и съответната част от общопроизводствените разходи.

В себестойността на продукцията и предоставените услуги не се включват административните разходи, финансовите и извънредните разходи.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Измененията на запасите от продукция и незавършено производство в отчета за приходи и разходи се посочват компенсирано.

6. Финансови приходи/(разходи)

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се начисляват в отчета за всеобхватния доход в периода на възникването им. Разходите за лихви, произтичащи от банкови заеми, се изчисляват и начисляват в отчета за всеобхватния доход по метода на ефективния лихвен процент. Финансовите приходи и разходи се представят в отчета за всеобхватния доход компенсирано.

7. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2019 г. дружеството дължи корпоративен подоходен данък (данък от печалбата) в размер на 10 % върху облагаемата печалба, като за 2018 г. този данък също е бил 10 %. За 2020 г. данъчната ставка се запазва на 10%.

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики при амортизациите, при който те се установяват чрез сравняване на счетоводната балансова стойност с

данъчната основа на активите. Отсрочените данъчни активи или пасиви се начисляват в отчета за всеобхватния доход или директно в капитала, според това къде е възникнал ефекта, за който те се отнасят. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви не се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще. Отсрочените данъчни пасиви се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степента, до която ръководството с необходимата степен на сигурност счита, че дружеството може да реализира печалба, за да ги използва в бъдеще.

8. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към акционерите му в периода, в който с възникнало правото им да ги получат.

9. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет акционерите, дъщерни и асоциирани дружества, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица.

През 2019 година, дружеството е реализирало сделки със свързани лица както следва:

-счетоводни приходи от взаимоотношения със свързани лица – 10533 хил. лева

„КЕМП" АД Севлиево – продукция – 10482 хил. лева

„КЕМП" АД Севлиево – услуги – 17 хил. лева

„КЕМП" АД Севлиево – други продажби – 34 хил. лева

- счетоводни разходи от взаимоотношения със свързани лица – 1695 хил. лева

„КЕМП" АД Севлиево – амбалаж – 861 хил. лева

„КЕМП" АД Севлиево – стоки – 58 хил.лева

„ДЕНИДЕ" ООД София – 194 хил. лева

„МАНГ" ООД София – 194 хил. лева

„ПРОФИ Т" София – 194 хил. лева

„ЛТС КОНСУЛТ 2011" София – 194 хил. лева

- задължения към свързани лица – салдо към 31.12.2019 година – 65 хил. лева

„ДЕНИДЕ" ООД София – 16.25 хил. лева

„МАНГ" ООД София – 16.25 хил. лева

„ПРОФИ Т" ООД София – 16.25 хил. лева

„ЛТС КОНСУЛТ 2011" София – 16.25 хил. лева

По извършените през годината сделки със свързаните лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

10. Персонал

Към 31 декември 2019 г. броят на служителите в дружеството е 294 души, разпределен в следните звена:

броя

ВИД ПРАВООТНОШЕНИЕ	**ЧИСЛЕНОСТ КЪМ 31.12.2019 Г.**	**ЧИСЛЕНОСТ КЪМ 31.12.2018 Г.**
I. Трудови правоотношения	**292**	**305**
1.Ръководители	29	28
2. Специалисти	21	22
3. Техници и приложни специалисти	58	57
4. Помощен административен персонал	11	12
5. Персонал, зает с услуги за населението	1	1
6. Квалифицирани работници	142	158
7. Машинни оператори и монтажници	21	19
8. Професии, неизискващи квалификация	9	10
II. Договор за управление	**2**	**2**
Общо:	**294**	**307**

VI. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1.1 Дълготрайни материални активи

	Земи	Сгради и конструкции	Машини, оборудване, съоръжения	Транспортни средства	Други	ДМА в процес на изграждане	**Общо**
	201	*203*	*204*	205	209		
Към 01.01.2019 Отчетна стойност	**718**	**7631**	**29193**	**552**	**750**	**1178**	**40022**
Постъпили	**0**	**44**	**3011**	**31**	**6**	**2040**	**5132**
Излезли	**9**	**64**	**1013**	**26**	**3**	**3043**	**4158**
Отчетна стойност в края	**709**	**7611**	**31191**	**557**	**753**	**175**	**40996**
Начислена амортизация в началото	**0**	**2671**	**21850**	**360**	**375**	**0**	**25256**
Начислена амортизация за периода	**0**	**247**	**1790**	**35**	**66**	**0**	**2138**
Отписана амортизация	**0**	**36**	**1003**	**26**	**3**	**0**	**1068**
Амортизация за периода	**0**	**2882**	**22637**	**369**	**438**	**0**	**26326**
Балансова стойност в края	**709**	**4729**	**8554**	**188**	**315**	**175**	**14670**

Бележка № 1.1

1.1 Дълготрайни нематериални активи

	Програмни продукти
Счетоводна сметка	***214***
Към 01.01.2019 Отчетна стойност	**139**
Постъпили	**119**
Излезли	**0**
Отчетна стойност в края	**258**
Начислена амортизация в началото	**115**
Начислена амортизация за периода	**5**
Отписана амортизация	**0**
Амортизация за периода	**120**
Балансова стойност в края	**138**

Бележка № 1.1

Инвестиционни имоти

	Годината приключваща на 31 декември 2019	**Годината приключваща на 31 декември 2018**
Към 01.01.2019		
Отчетна стойност	**410**	**410**
Постъпили	**0**	**0**
Излезли	**0**	**0**
Отчетна стойност в края	**410**	**410**
Начислена амортизация за периода	**16**	**16**
Отписана амортизация	**0**	**0**

Амортизация за периода към 31.12.	**124**	**108**
Балансова стойност в края	**286**	**302**
Всичко инвестиционни имоти:	**286**	**302**

1.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи /счетоводни амортизации/:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	**Средна норма на полезен живот (год.)**	
	2019 г.	**2018 г.**
Сгради	4%, 25 години	4%, 25 години
Машини, съоражения и оборудване	4%, 25 години – за съоръжения; 15%, т.е. 6.67 год. за машини и оборудване	4%, 25 години – за съоръжения; 20%,т.е. 5години – за машини и оборудване
Компютърна техника	15 %; 6.67 години	20 %; 5 години
Стопански инвентар	10 %; 10 години;	10 %; 10 години;
Леки автомобили	20%; 5 години	20%; 5 години
Други транспортни средства-газокари,мотокари	10 %; 10 години	10 %; 10 години

1.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи /данъчни амортизации/:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	**Средна норма на полезен живот (год.)**	
	2019 г.	**2018 г.**
Сгради	4%, 25 години	4%, 25 години
Машини, съоражения и оборудване	4%, 25 години – за съоръжения; 15%, 6.67 . години – за машини и оборудване	4%, 25 години – за съоръжения; 30%, 3.33 . години – за машини и оборудване
Компютърна техника	50 %; 2 години	50 %; 2 години
Стопански инвентар	15 %; 6.67 години;	15 %; 6.67 години;
Леки автомобили	25%; 4 години	25%; 4 години
Други транспортни средства-газокари,мотокари	10 %; 10 години	10 %; 10 години

В началото на отчетния период Ръководството на дружеството е направило преглед на полезния живот на производствените машини и е установено, че е необходима промяна, която се определя като увеличение на полезния живот на произвоственитe машини. Вследствие на това са променени и амортизационните норми, в посока намаление за съответните активи.

1.1 Временно извадени от употреба дълготрайни материални активи.

Дружеството има извадени от употреба дълготрайни материални активи

1.1. В дейността си предприятието не използва дълготрайни материални активи, върху които не притежава право на собственост.

1.1. Предприятието има дадени за обезпечаване дълготрайни материални активи.

Бележка № 1.2

Дялове и участия

хил. лв.

Участие в асоциирани предприятия		Годината приключваща на 31 декември 2019	Годината приключваща на 31 декември 2018
1.	Холдинг "Индустриален капитал"	**805**	**805**
	Всичко дялове и участия	**805**	**805**

Бележка 1.3

1.3. Отсрочени данъчни активи

Временни разлики и отсрочени данъци:

Временна разлика - произход	Стойност на временната разлика (хил.лв.)		Данъч-на ставка (%)	Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)	
	Облагаема	Намаля-ема		Актив по отсрочен данък	Пасив по отсрочен данък
I. В началото на периода				**99**	
II. Възникнали през годината					
Доходи за физически лица			10%	40	
Общо:			10%	40	
III. Признати през годината					
Доходи за физически лица			10%	31	
Общо:				**108**	

Бележка № 1.4

1.4. Данъчни пасиви

а. Временни разлики и отсрочени данъци:

Временна разлика - произход	Стойност на временната разлика (хил.лв.)		Данъч-на ставка (%)	Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)	
	Облагаема	Намаля-ема		Актив по отсрочен данък	Пасив по отсрочен данък
I. В началото на периода					**189**
II. Възникнали през годината					
III. Признати през годината					
Отп. данъчен пасив /р-ка ДАП и САП/			10%		22
Общо:					**167**

Бележка № 2.1

2.1. Стоково-материални запаси

а. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси към датата на годишния финансов отчет е:

Стоково-материален запас	Стойност (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Материали	2191	2159
Продукция	1577	1211
Стоки	66	76
Незавършено производство	2345	2623
Други материали	0	5
Обща сума:	**6179**	**6074**

Бележка № 2.2

2.2 Търговски и други вземания

Вземания	2019		2018	
	Сума на вземането (хил.лв.)	Степен на ликвидност	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност
		До 12 месеца		До 12 месеца
1. Вземания от клиенти (отчетна стойност):	10364		10831	
2. Обезценка на вземания от клиенти:	0		-2	
3. Предоставени аванси.	97		55	
4. Данъци и такси за възстановяване	491		432	
5. Други вземания	49		48	
6. Предплатени разходи за бъдещи периоди	70		88	
7. Съдебни и присъдени вземания	23		128	
Всичко сума на вземанията /отчетна стойност/	11094		11582	
Сума на обезценка:	0		(2)	
Нетен размер на вземанията:	**11094**		**11580**	

Бележка № 2.3

2.3 Пари и парични еквиваленти

А.Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	2019г	2018г
Парични средства в брой	**10**	**12**
Каса в левове	10	11
Каса във валута	0	1
Парични средства в безсрочни депозити	**12395**	**9587**
Разплащателна сметка в левове	8319	6173
Разплащателна сметка във валута	4076	3364
Блокирани парични средства	134	45
Парични еквиваленти	19	5
Общо:	**12558**	**9599**

Б. Към датата на финансовия отчет размерът на паричните средства, които не са на разположение на ръководството, поради блокирани суми възлизат на 134 хил.

Бележка № 3.1 Акционерен капитал

хил. лв.

	Основен капитал	**Годината приключваща на 31 декември 2019**	**Годината приключваща на 31 декември 2018**
1	Основен /акционерен/ капитал	21 700	21 700
2	Резерви в т.ч:	2 504	2 485
2.1	*Законови резерви*	*2 170*	*2 151*
2.2	*Премиен резерв*	*334.00*	*334.00*
3	Неразпределена печалба	13 550	11 945
5	Текущ резултат	3 675	3 516
	Всичко собствен капитал:	**41 429**	**39 646**

Бележка № 5.1

хил. лв.

	Задължения към свързани лица	**Годината приключваща на 31 декември 2019**	**Годината приключваща на 31 декември 2018**
1.	Задължение за материали и услуги	65	68
2.	Задължение по кредити		
	Всичко задължения към свързани лица:	**65**	**68**

Дружеството е реализирало сделки със свързани лица както следва:

- счетоводни приходи от взаимоотношения с КЕМП АД - 10533 хил.лв.
- счетоводни разходи от взаимоотношения с КЕМП АД - 919 хил.лв.

Бележка № 5.2

хил. лв.

	Търговски и други задължения	**Годината приключваща на 31 декември 2019**	**Годината приключваща на 31 декември 2018**
1.	**Доставчици**	1 837	996
2.	**Получени аванси**	10	104
3.	**Задължения към персонала в т.ч.**	386	359
3.1.	Текуща заплата	386	359
4.	**Задължения за осигуровки**	155	144

5.	**Получени депозити**		210		210
6	**Други кредитори**		467		437
	Всичко търговски задължения:		**3 065**		**2 250**

Бележка № 5.3

Текущи данъци

хил. лв.

Текущи данъци			**Годината приключваща на 31 декември 2019**		**Годината приключваща на 31 декември 2018**
1.	Данък печалба		0		16
2.	Данък върху доходи на физически лица		38		46
3.	Данъци върху разходите		18		33
	Всичко текущи данъци:		**56**		**95**

Бележка 5.4

	Текущи провизии	**Годината приключваща на 31 декември 2019**	**Годината приключваща на 31 декември 2018**
1.	Провизии съгл.МСС 19 компенсируеми отпуски	211	**270**
	Всичко текущи провизии отпуски	**211**	**270**

Бележка № 6.1

6.1 Приходи

6.1. Приходи от продукция, стоки, услуги, други продажби

Нетни приходи от продажби	**Приход - стойност (хил.лв.)**	
	2019год	**2018год**
Приходи от продажба на продукция	95204	103716
Приходи от продажба на стоки	86	99
Приходи от продажба на услуги	53	51
Други пиходи от продажби	1989	2300
Всичко:	**97332**	**106166**

6.1.1. Приходи от продажба на продукция

Приходи от продажба на продукция	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2019 год.	2018 год.
Изолирани кабели	63114	69348
Емайлирани проводници	14307	14994
Профилни проводници	3026	5020
ПВЦ гранули	3208	2705
Голо медно жило	11549	11649
Общо приходи от продажба на продукция	**95204**	**103716**
- износ и вътрешно общностни доставки	62810	67757
- вътрешен пазар	32394	35959

6.1.2. Приходи от други продажби

Други приходи	2019 год.	2018 год.
Продажба на материали	46	409
Продажба на технологичен отпадък	1594	1560
Продажба на дълготрайни материални активи	126	10
Други	223	321
Обща сума на другите приходи:	**1989**	**2300**

6.2 Видове разходи

	Разходи	Годината приключваща на 31 декември 2019	Годината приключваща на 31 декември 2018
1.	Разходи за материали	80 502	87 669
2.	Разходи за външни услуги	3 294	3 330
3.	Разходи за амортизация	2 159	2 899
4.	Разходи за възнаграждения	5 609	5 559
5.	Разходи за осигуровки	1 024	995
6.	Други разходи	403	692
7.	Провизии	211	270
8.	Балансова стойност на продадените активи	350	501
9.	Изменение стойността на запасите от готова продукция и на незавършеното производство	(97)	462
10.	Разходи за придобиване на имоти, машини и съоръжения	(84)	(92)
	Всичко разходи за дейността	**93 371**	**102 285**

6. 2.1. Разходи за суровини и материали

	Сума (в хил.лв.)	
	2019год.	**2018год.**
Основни материали	77858	84914
Спомагателни материали	283	339
Горива и масла	78	78
Отопление	200	189
Резервни части и окомплектовка	429	462
Амбалаж	1654	1687
Общо:	**80502**	**87669**

6.2.2. Разходи за външни услуги

	Сума (в хил.лв.)	
	2019 год.	**2018 год.**
Граждански договори	12	9
Реклама	1	1
Консултантска дейност	12	16
Текущ ремонт	5	3
Застраховки	146	144
Други външни услуги	1617	1621
Наеми и абонаменти	94	87
Комуникации	20	20
Нает транспорт	1351	1391
Карго застраховки	36	38
Общо:	**3294**	**3330**

6.2.3. Сума, призната като разход за персонала:

хил.лева

	Текуща година	Предходна година
Заплати за основната дейност	2216	2222
Заплати за спомагателната дейност	664	661
Заплати за управленската дейност	2729	2676
Общо:ФРЗ	**5609**	**5559**
Разходи за социално осигуряване	**1024**	**995**
Общо разходи за персонала	**6633**	**6554**

6.2.4. Разходи за амортизации

хил.лева

	2019 год	**2018 год**
Общо разходи за амортизации на ДА:	**2159**	**2899**

6.2.5. Други разходи

Други разходи	Сума (в хил.лв.)	
	2019 год.	2018год.
Командировки в страната	28	32
Командировки в чужбина	23	12
Дарения	5	4
Социални и представителни разходи	138	204
Други	31	521
Ваучери за храна	178	189
Общо:	**403**	**962**

Бележка 6.2.6

Разходи за провизии

	Текущи провизии	Годината приключваща на 31 декември 2019 год.	Годината приключваща на 31 декември 2018 год.
1.	Провизии съгл.МСС 19 компенсируеми отпуски	211	270
	Всичко отсрочени данъчни пасиви	**211**	**270**

6.2.7. Балансова стойност на продадените активи

хил.лева

	2019 год.	2018 год.
- балансова стойност на материалите	**264**	**398**
- балансова стойност на стоките	**77**	**87**
- балансова стойност на отпадъците	**0**	**0**
- балансова стойност на ДМА	**9**	**16**
Обща стойност на продадените активи:	**350**	**501**

6.2.8. Изменение стойността на запасите от готова продукция и незавършено производство

хил.лева

	2019 год	2018 год
Размер на изменението	-97	+462

6.2. 9. Разходи за придобиване на имоти,машини и съоръжения

хил.лева

	2019 год	2018 год.
Размер на разходите за придобиване на активи	**84**	**92**

6.3. Финансови разходи

	Финансови приходи	Годината приключваща на 31 декември 2019	Годината приключваща на 31 декември 2018
1.	Приходи от лихви		
2.	Положителни разлики от промяна на валутни курсове	4	9
3.	Други финансови приходи - дивиденти	117	100
	Всичко	**121**	**109**

хил. лв.

	Финансови разходи	Годината приключваща на 31 декември 2019 година	Годината приключваща на 31 декември 2018 година
1.	Разходи за лихви	1	33
2.	Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	11	22
3.	Други финансови разходи		
	Всичко	**12**	**55**

6.3. Нетни финансови приходи / разходи

Нетни финансови приходи / разходи	**109**	**54**

6.4 Данъчно облагане

Данъчно облагане	Годината приключваща на 31 декември 2019 година	Годината приключваща на 31 декември 2018 година
Печалба преди данъчно облагане	**4 070**	**3 935**
Увеличения		
1. Постоянни разлики	**2 206**	**2 915**
Годишни счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2 ЗКПО)	*2 159*	*2 899*
Счетоводна балансова стойност на отписаните активи от счетоводния амортизационен план (чл.66, ал.1 ЗКПО)	*47*	*16*
Начислени глоби чл. 26, т. 6 от ЗКПО	*0*	*0*
2. Временни разлики	**397**	**745**

Разходи по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски и разходи, свързани с тях, за задължително обществено и здравно осигуряване (чл.41, ал.1 и ал.6)	*170*	*191*
Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ и разходи за задължителни осигурителни вноски, свързани с тях (чл.42, ал.1, 5 и 8 ЗКПО)	*23*	*65*
Сума на погасени по давност задълженият, но не повече от 5 години от момента, в който задължението е станало изискуемо (чл.46, ал.1 ЗКПО)	*69*	*0*
Разходи за дарения (чл.27,т.7, чл.31 ЗКПО)	*1*	*1*
Разходи за провизии за задължения (чл. 38, ал. 1)	*134*	*129*
Разходи, които представляват скрито разпределение на печалбата(чл.26,т.11	*0*	*359*
всичко увеличения	**2 603**	**3 660**
Намаления		
1. Постоянни разлики	**1 986**	**2 744**
Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1 ЗКПО)	*1 947*	*2 728*
Данъчна стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план (чл.66, ал.2)	*39*	*16*
2. Временни разлики	**502**	**435**
Приходи от последващи оценки на вземания (чл. 34 ЗКПО)	*0*	*2*
Признаване за данъчни цели на непризнати разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ и разходи за задължителни осигурителни вноски. (чл.42, ал.3 и 6, ЗКПО)	*25*	*54*
Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски, задължително обществено и здравно осигуряване,(чл.41, ал.2,3 ЗКПО)	*191*	*193*
Приходи в резултат наразпределение на дивиденти от местни юридически лица (чл.27, ал.1, т. 1 ЗКПО)	*117*	*100*
Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за провизии за задължения (чл. 38, ал.2)	*169*	*86*
всичко намаления	**2 488**	**3 179**
Облагаема печалба	**4 185**	**4 416**
Корпоративен данък (10%)	419	441
Намаление/увеличение на данъка от операции за минали години		
Текущ данъчен разход	**419**	**441**
Разходи за данъци (признати отсрочени данъци)	-24	-22
Общо разходи за данъци	**395**	**419**
Печалба след данъци	**3 675**	**3 516**

Основни компоненти на разхода за данък	**Годината приключваща на 31 декември 2019 година**	**Годината приключваща на 31 декември 2018 година**
Облагаема печалба	**4 070**	**3 935**
Текущ данъчен разход	**419**	**441**
Разходи за данъци (признати отсрочени данъци)	(24)	(22)
Всичко /текущ данъчен разход/	**3 675**	**3 516**

Бележка. 7.1.

Кредитна експозиция и състояние на дълга към текуща дата по предоставени кредити от банки, общ размер, в т.ч. :

1.2. Кредитна експозиция

Име	Заемод.	Срок на погасяване	Валута	Сума на договора	31.12.2019	
					Валута	Лева
Овърдрафт	ОББ	04.11.2020г	Евро	600 000.00	+78051.19	+152654.85
Овърдрафт	СИТИ БАНК	30.12.2020г	Евро	3800000.00	+2005778.31	+3922961.039
Всичко			Евро	4400000.00	+2083829.5	+4075616.24

Всички задължения се обслужват коректно в договорените или нормативно-определените срокове.

8. Събития, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет

След датата на съставяне на финансовия отчет не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития.

Годишният финансов отчет на" Емка"АД е одобрен от ръководството на Дружеството на 02.03.2020 г.

Съставил ГФО: /Ст.Маркова/

Прокурист: /Т.Татев/

ЕМКА АД СЕВЛИЕВО