

“ЕЛЕКТРОМЕТАЛ” АД

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗА ЧЕТВЪРТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2018г.

ПАЗАРДЖИК, 25.01.2019 г.

1. Обща информация

“Електрометал” АД е регистрирано с решение № 1561 от 31.03. 1992 г. по фирмено дело № 4327/1991 година, записано в том 2, регистър 1, стр.14 в Пазарджишки окръжен съд, с едностепенна система на управление.

“Електрометал” АД е акционерно дружество със седалище и адрес на управление гр. Пазарджик, ул. “Мильо войвода” №1.

Капиталът на дружеството е 64614 лева, разпределен в 32307 акции с номинална стойност 2 лева за една акция. Акциите на дружеството се търгуват на Българската Фондова Борса и са 100% частни. Разпределението на акциите е следното:

„Волтекс Инвестмънт“ ЕООД гр.София – 16150 броя акции;

„Метланд Груп“ ЕООД, гр. Пловдив - 11929 броя акции;

“Цитисиме Трейд” ЕООД гр. София - 747 броя акции;

Физически лица - 3481 броя акции.

Предмет на дейност на дружеството: производство на метални конструкции, производство на гуми плътни супереластични и други каучукови изделия, отдаване под наем на помещения за производствена и търговска дейност.

Към 31.12.2018 г. персоналът на фирмата се състои от 5 човека, всичките работят при условията на трета категория труд. Разпределени са, както следва:

Управител - 1 бр.

Търговски сътрудник - 1 бр.

Общ работник - 3 бр.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „ЕЛЕКТРОМЕТАЛ” АД е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и всички Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) приети от Европейския съюз и приложими за 2018 г. Към датата на одобрението на този финансов отчет нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, които не са в сила не са приложени от по - ранна дата от Дружеството. Изискванията на новите стандарти ще бъдат включени в счетоводната политика на Дружеството за първия отчетен период, започващ след датата, от която те влизат в сила.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN). Данните във финансовия отчет са представени в хиляди лева.

Този отчет е с общо предназначение - отговаря на нуждите на външните потребители - собственици, заемодатели, доставчици, клиенти, персонал, държавни органи и др.

Финансовият отчет на предприятието е изготвен в съответствие с принципа на действащото предприятие и на ръководството на дружеството не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността на предприятието да продължи своята дейност.

Счетоводството се осъществява, като се прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал.

Финансовият отчет е изготвен на базата на принципа на начисляването с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци.

Този финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

Отчетният период на предприятието е четвъртото тримесечие на календарната 2018 година.

Пълният комплект на финансовите отчети включва следните компоненти:

- отчет за финансовото състояние към края на периода;
- отчет за всеобхватния доход за периода;

- отчет за промените в собствения капитал за периода;
- отчет за паричните потоци за периода;
- пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация;
- отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период, когато предприятието прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети.

2.2. Сравнителни данни

Финансовият отчет обхваща период от 01.10.2018 г. до 31.12.2018 г. В този финансов отчет дружеството представя сравнителна информация по отношение на всеки раздел, група и статия в отчета за финансовото състояние, отчета за всеобхватния доход и отчета за паричните потоци. Статиите на отчета за финансовото състояние, отчета за всеобхватния доход и отчета за паричните потоци, представени във финансовия отчет за 2018 година и в отчета за 2017 година са съпоставими.

Когато предприятието промени представянето или класификацията на статии във финансовите си отчети, то прекласифицира сравнителната информация, освен ако прекласификацията е практически невъзможна. Когато се прекласифицира сравнителни суми, тогава това се оповестява.

Когато прекласифицирането на сравнителна информация е практически невъзможно, това също се оповестява, като се посочва причината, поради която не е прекласифицирана информацията и същността на корекциите, които са щели да бъдат направени, ако сравнителната информация е била прекласифицирана.

2.3. Форма, структура и съдържание на финансовите отчети

Отчет за финансовото състояние и Отчета за всеобхватния доход съдържат основните статии, изисквани от МСС:1 Представяне на финансови отчети, класифицирани по подходящ за дружеството начин. Дружеството прие да представя отчета за всеобхватния доход в един отчет. Избраната форма се запазва през различните отчетни периоди.

2.4. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Представянето на финансовия отчет съгласно Международните стандарти за финансово отчитане изисква ръководството да направи най - добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета, и респ. върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.5. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка, а след въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в ледова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца.

Курсовите разлики от преоценката се третират като текущи финансови приходи и разходи и се включват в отчета за приходите и разходите.

2.6. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за текущо начисляване. Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи т.е. при спазване на принципа на съпоставимост.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност, всички търговски отстъпки и количествени работи, направени от Дружеството.

2.7. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за доходите, като се посочват компенсирани.

Разходите на за производството не включват административните разходи и разходите по продажбите.

2.8. Нетекущи /дълготрайни / активи

Признаване на нетекущите активи

Един актив се признава и се отчита като нетекущ материален актив, когато: ще се използва продължително от предприятието, стойността му може да бъде изчислена и има стойност при първоначалното оценяване над 700 лева.

Последващи разходи

Последващо извършени разходи се признават като текущи, когато са свързани с подържане и ремонт на активите. Извършени последващи разходи, свързани с активите, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Наети дълготрайни активи

Наетите дълготрайни активи се отчитат като текущи или финансов лизинг в съответствие с изискванията МСС.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на нетекущите материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност.

Амортизация на дълготрайните активи

Дълготрайните активи се амортизират съобразно полезния живот на отделните активи, определен от ръководството на предприятието. Прилага се последователно линеен метод на амортизация и амортизация се начислява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е въведен в експлоатация.

През четвъртото тримесечие на 2018 година приложените амортизационни норми не е различават от тези прилагани през предходните години. За сградите и съоръженията амортизационните норми са 4%. Останалите нетекущи активи са напълно амортизирани и не им се начислява амортизация. Приложимите норми за тях са:

- машини и оборудване – 30%;
- транспортни средства – 25%;
- всички останали – 15%.

Отписване на дълготрайни материални активи

Дълготраен материален актив се отписва от баланса при продажба или когато активът окончателно бъде изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

2.9. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по-ниската от двете – цена на придобиване или нетната реализуема стойност като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Материалните запаси при тяхното потребление се оценяват по метода на средна претеглената стойност.

2.10. Търговски вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Вземания в чуждестранна валута се представят по заключителния курс на БНБ. Провизия за обезценка се начислява когато са налице обективни обстоятелства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по издадените фактури. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят.

2.11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки. За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС, включително. Платения данък върху добавената стойност е посочен като други потоци.;
- лихвите получени по предоставени депозити в банки се включват във финансовата дейност;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи и разходите за придобиване на дълготрайни активи се посочва като “парични потоци свързани с дълготрайни активи” към парични потоци от инвестиционна дейност.

2.12. Дивиденди

Дивиденди се признават след приемане на финансовия отчет и определяне съответните суми за капитализиране и за разпределение.

2.13. Търговски и други задължения

Търговските задължения към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Задълженията в чуждестранна валута се оценяват по курса на съответната валута на датата на сделката.

2.14. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да заплаща възнагражденията на наетия персонал, да извършва задължително осигуряване за пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване.

При прекратяване на трудовия договор труда работодателят изплаща обезщетенията. След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към персонала..

2.15. Условни активи, задължения и провизии

Условен актив е възможен актив, но ще бъде потвърден само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието. **Условните активи не се признават** в в отчета за всеобхватния доход и се оповестяват в **пояснителните** приложения.

Условен пасив възниква, когато съществува възможно задължение, което ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието или съществува настоящо задължение, но не е вероятно, че за уреждане на задължението ще е необходим изходящ поток от ресурси или сумата на задължението не може да бъде оценена с достатъчна надеждност. Условните пасиви не се признават в отчета за всеобхватния доход и се оповестяват в приложението.

Провизията е пасив с несигурна срочност или размер. Провизия се признава единствено когато минало събитие е породило настоящо задължение, изходящият поток от ресурси е вероятен и сумата на задължението може да бъде приблизително оценен по надежден начин. Провизиите се оценяват по най-добрата приблизителна оценка на сумата, необходима за уреждане на задължението към отчетната дата, като се предоставят определените оповестявания. Провизиите се признават в отчета за всеобхватния доход и като задължение в отчета за финансовото състояние.

2.16. Данъци върху печалбата

В съответствие с данъчното законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративни данъци. Размера на този данък е 10 на сто от облагаемата печалба установена по реда определен в Закона за корпоративното подоходно облагане / за предходната година този размер е също 10%. Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

2.17. Свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват ключов управленски персонал на Дружеството, „Медиа Макс“ ООД и „Макс Рабър“ ООД, в които изп.директор притежава повече от 25% от капитала.

1. ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

1. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (ДМА)

ДРУЖЕСТВОТО ПРИТЕЖАВА ЗЕМЯ НА СТОЙНОСТ 68х.ЛВ.

	Сгради и конструкции и (хил. лв.)	Машини и оборудване (хил. лв.)	Съоръжения и други (хил. лв.)	Обща стойност ДМА (хил. лв.)
Стойност				
Салдо към 01.01.2018	525	179	104	808
Новопридобити активи				
Отписани активи				
Салдо към 31.12.2018	525	179	104	808
Натрупана амортизация				
Салдо към 01.01.2018	404	178	75	657
Начислена Амортизация	20	1	6	27
Отписана Амортизация	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2018	424	179	81	684
Балансова стойност към 31.12.2018	101	0	23	124
Балансова стойност към 31.12.2017	121	1	29	151

2 . ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (ДНА)

	Програмни продукти (хил. лв.)
Стойност	
Салдо към 01.01.2018	5
Новопридобити активи	-
Отписани активи	-
Салдо към 31.12.2018	5
Натрупана амортизация	
Салдо към 01.01.2018	4
Начислена Амортизация	-
Отписана Амортизация	-
Салдо към 31.12.2018	1
Балансова стойност към 31.12.2018	1
Балансова стойност към 31.12.2017	1

3. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Продукция
Материали
Стоки
Общо

Към 31.12.2018 (хил. лв.)	Към 31.12.2017 (хил. лв.)
3	3
32	21
13	13
48	37

4. Текущи вземания

Вземания от клиенти от страната и чужбина
Вземания от свързани предприятия
Предоставени заеми на свързани предприятия
Предоставени аванси
Други
Данъци за възстановяване
Общо

Към 31.12.2018 (хил. лв.)
32
-
-
-
-
-
32

5. Парични наличности

Парични средства в каса лева
Парични средства в каса валута
Разплащателни сметки в лева
Разплащателни сметки в валута
Предоставени депозити
Общо

Към 31.12.2018 (хил.лв.)	Към 31.12.2017 (хил.лв.)
215	228
-	-
254	157
-	-
257	382
726	767

6. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

В началото на годината собственият капитал е в размер на 1 036 хил.лв, а към 31.12.2018г. – 1 060 хил.лв. Изменението на собствения капитал е както следва:

Основен капитал
Законови резерви
Други резерви
Натрупана печалба (загуба)

Финансов резултат

Общо

Към 31.12.2018 (хил. лв.)	Към 31.12.2017 (хил. лв.)
65	65
50	50
921	851
24	70
1060	1036

7. ТЪРГОВСКИ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ БАНКОВИ И НЕБАНКОВИ ИНСТИТУЦИИ

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Задължения по получени заеми към банки и небанкови финансови институции	-	-
Текуща част от дългосрочни задължения	-	-
Нетекуща част от дългосрочните задължения	-	-
Задължения към доставчици и клиенти	18	8
Получени търговски заеми	-	-
Общо	18	8

8. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Персонал	8	8
Данъци върху доходите и социални осигуровки	2	1
Данъчни задължения	1	10
Други	1	2
Приходи, отнасящи се за следващ отчетен период	-	-
Финансирания	-	-
Провизии	-	-
Общо	12	21

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

9. ПРИХОДИ

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Приходи от продажба на продукция	6	12
Приходи от продажба на стоки	-	-
Приходи от продажба на услуги	195	193
Приходи от продажба на активи	-	-
Други приходи	-	26
Приходи от финансирания	-	-
Извънредни приходи	-	-
Общо	201	231

10. РАЗХОДИ ЗА КОНСУМАТИВИ И УСЛУГИ

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Разходи за материали	(14)	(38)
Разходи за външни услуги	(60)	(40)
Общо	(74)	(78)

11. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Работни заплати и трудови възнаграждения
Разходи за социално и пенсионно осигуряване
Общо

Към 31.12.2018 (хил. лв.)	Към 31.12.2017 (хил. лв.)
(63)	(44)
(7)	(8)
<u>(70)</u>	<u>(52)</u>

12. АМОРТИЗАЦИИ

Сгради и конструкции
Съоръжения
Транспортни средства
Стопански инвентар
Машини и оборудване
Други ДМА
Права върху собственост
Програмни продукти
Общо

Към 31.12.2018 (хил. лв.)	Към 31.12.2017 (хил. лв.)
(20)	(18)
-	(1)
(4)	-
(2)	(1)
(1)	-
-	-
-	-
-	-
<u>(27)</u>	<u>(20)</u>

13. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

Балансова стойност на продадените активи
Отчетна стойност на продадените материални запаси
Отчетна стойност на продадените стоки
Разходи за данъци и такси
Други разходи
Общо

Към 31.12.2018 (хил. лв.)	Към 31.12.2017 (хил. лв.)
-	-
-	-
-	-
-	-
(5)	-
<u>(5)</u>	<u>(-)</u>

14. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Разходи за лихви
Отрицателни разлики от промяна на валутните курсове
Други финансови разходи
Приходи от лихви по предоставени депозити
Положителни разлики от промяна на валутните курсове
Приходи от дивиденди
Общо

Към 31.12.2018 (хил. лв.)	Към 31.12.2017 (хил. лв.)
-	-
-	-
(1)	(1)
-	-
-	-
-	-
<u>(1)</u>	<u>(1)</u>

25.01.2019 г.

Изпълнителен директор:

/Николай Генчев/

