

ЕЛХИМ - ИСКРА АД

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2013 г.

1. Учредяване и регистрация

“Елхим - Искра” е регистрирано в Окръжен съд гр. Пазарджик с Решение № 2251/6.Х.97 г. Първоначално през 1960 г. е открит държавен завод за акумулатори “Методи Шаторов”.

През 1991 г. е регистрирана държавна фирма “Елхим - Искра”, а в последствие “Елхим - Искра” ЕАД. След втори търг на масова приватизация държавното участие пада под 50 %.

С решение 2251 / 06.10.97 г. на Окръжен съд гр. Пазарджик е вписано “Елхим - Искра” АД

Предметът на дружеството е: Производство на електрохимически източници на ток, резервни части за тях, търговия в страната и чужбина, научно-изследователска, проектно-конструкторска и внедрителска дейност в областта на електрохимически източници на ток, проектиране и производство на инструментална екипировка.

Към 31.12.2013 г. Елхим-Искра АД се представлява от Спас Борисов Видев –Изпълнителен директор и „Гарант – 5” ООД, представлявано от Евгений Василев Узунов - Председател на СД, Прокурист на дружеството е Георги Милчов Русков

2. Описание на значителните счетоводни политики.

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет.

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е в съответствие с всички МСФО, които следва да се прилагат съгласно законодателството в България към настоящия момент.

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен при спазване на основните счетоводни принципи, визирани в чл.4 от Закона за счетоводството, а именно:

- **текущо начисляване** - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития се начисляват към датата на тяхното възникване, независимо от момента на плащането и се включват във финансовия отчет за периода, за който се отнасят;
- **действащо предприятие** - в предвидимо бъдеще предприятието няма намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
- **предпазливост;**
- **съпоставимост** между приходи и разходи;
- **предимство на съдържанието** пред формата;
- **запазване по възможност** на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- **независимост** на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

Настоящият отчет е съставен в хиляди български лева.

2.2. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения.

Ръководството е извършило приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до балансови активи и пасиви.

Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

2.3. Сделки в чуждестранна валута.

Сделките, извършени през периода, деноминирани в чуждестранна валута са превърнати в български лева по курса на съответната валута на датата на сделката.

Активите и пасивите, деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2013 г. Получените от това печалби и загуби са представени във Всеобхватния отчет за доходите.

Считано от 1.01.1999 г. българският лев е фиксиран към общата европейска валута – евро при курс 1.95583 лв. за едно евро. БНБ определя обменните курсове на съответната валута на международните пазари.

2.4. Признаване на приходите и разходите

Оперативните приходи, оперативните разходи, както и неоперативните приходи и разходи се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост между тях.

2.5. Дълготрайни материални активи

ДМА са оценени по цена на придобиване, включваща покупната им цена и всички разходи до въвеждането им в експлоатация и са намалени с начислената им амортизация.

2.6. Последващи разходи на дълготрайните активи

Последващо извършвани разходи, възникващи във връзка със замяна на някой компонент от ДМА се капитализират само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за когото са извършени. В този случай индивидуалният му амортизационен план се променя след като направените разходи се отчетат като увеличение. Всички останали последващи разходи се отчитат като текущи в отчета за доходите.

2.7. Амортизация на ДМА

Дружеството начислява амортизация на дълготрайните активи, съобразно полезния живот на отделните активи определени от ръководството за всеки клас активи. Амортизация не се начислява на земята и на активите, които са в процес на изграждане или доставка.

През 2013 г. са приложени следните данъчни и счетоводни амортизационни норми:

Вид актив	Данъчна норма %	Счетоводна норма години
Сгради и съоръжения	4	6.67; 25; 10
Машини и оборудване	20	6.67; 10
Машини и оборудване по ЕП	15	6.67; 10
Транспортни средства/без автомобили/	10	10
Компютри	50	2
Автомобили	25	4
Други	15	6.67
Други материални и нематериални активи с ограничен срок на ползване	33.33	3; 3.33; 6.67

2.8. Разходи за извършване на текущи ремонти.

Разходите, които са извършени като последващи, свързани с отделен актив, които не водят до икономическа изгода над първоначално оценената стандартна ефективност са текущи разходи.

2.9. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по цена на придобиване. Оценката на потреблението на материалните запаси се извършва по метода средно-претеглена цена. Разходите, извън покупната цена, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настояще състояние и местонахождение и участват във формирането на цената на придобиване са: вносни мита и такси, транспортни разходи, и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид. В края на периода е извършен преглед на материалните запаси и не са констатирани обстоятелства за извършване на обезценка до нетна реализуема стойност.

2.10. Вземания

Търговските вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване с оригинално издадена фактура, а тези в чуждестранна валута по курса на БНБ в деня на възникването им, като са преоценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2013 г. Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всяка година и ако има индикации за обезценка, загубите се начисляват във Всеобхватния отчет за доходите. През 2013 г. обезценка на вземанията не е извършена.

2.11. Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2013 г. За нуждите на изготвянето на Отчета за паричния поток в паричните средства и еквиваленти се включват всички налични парични средства в каси и в банки.

2.12. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е разделен на 12 554 205 акции с номинална стойност 1 лв. всяка и е напълно внесен.

2.13. Дивиденди

Дължимите дивиденди се признават като текущо задължение в периода, в който те се дължат на акционерите.

2.14. Текущи задължения

Задълженията към доставчици и други текущи задължения в лева се отчитат по цена на придобиване, която се приема за справедлива стойност на сделката. Задълженията деноминирани в чуждестранна валута са оценени в лева по курса на БНБ в деня на възникването им, като са преоценени по централния курс на БНБ към 31.12.2013 г.

2.15. Провизии за конструктивни задължения

Провизии за конструктивни задължения се начисляват и признават, когато дружеството има правно или конструктивно задължение, възникнало в резултат на минали събития, от което се очаква да изтече икономическа изгода от погасяването му. Ръководството на дружеството определя стойността на провизиите на основата на най-добрата преценка за стойността, необходима за уреждането им към датата на финансовия отчет.

За дружеството това задължение произтича от продажбата на продукция с гаранционен срок.

2.16. Корпоративен данък върху печалбата

Данъка върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство- ЗКПО. Данъчна ставка 10%.

2.17. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Приход не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава като задължение.

2.18. Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Разходите не свързани с даден отчетен период се отчитат за бъдещи периоди.

Финансовите приходи и разходи се включват в Отчета за дохода и се състоят от лихвени приходи и разходи, курсови разлики от валутни операции и комисионни на банките.

3. Оповестителни бележки относно сделки и салда

3.1. Нетекущи активи

Нетекущите активи - имоти, машини, съоръжения и оборудване, са представени в Отчета за финансово състояние по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация. Не се начислява амортизация на земите. Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Дружеството е определило стойностен праг на същественост в размер на 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

3.1. Дълготрайни материални активи

	Земни и съоръжения хил.лв.	Сгради хил.лв.	Машини и оборудване хил.лв.	Трансп. средства хил.лв.	Други хил.лв.	Разходи за придобиване ДМА хил.лв.	Общо хил.лв.
Отчетна стойност:							
Салдо на 1 януари 2013 г.	3259	7076	19909	886	283	1835	33248
Постъпили	126	740	963	1	53	2865	4748
Излезли	0	0	70	42	26	1885	2023
Салдо на 31 декември 2013г	3385	7816	20802	845	310	2815	35973
Натрупана амортизация:							
Салдо на 1 януари 2013 г.	970	4006	16248	759	173	0	22156
Амортизация за периода	129	298	1003	45	31	0	1506
Амортизация на излезлите		0	71	42	25	0	138
Салдо на 31 декември 2013 г.	1099	4304	17180	762	179	0	23524
Балансова стойност 31.12.2013 г.	2286	3512	3622	83	131	2815	12449

3.2. Нематериални активи

Съдържание	Права върху интелект. собст-т	Програмни продукти	Други	Общо
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Към 1-ви януари 2013 година:				
Отчетна стойност	0	125	188	313
Натрупана амортизация и обезценка	0	118	165	283
Балансова стойност	0	28	33	61
За текущата година 2013г:				
Новопридобити активи	0	1	0	1
Амортизации за периода	0	6	12	18
Към 31-ви декември 2013 година:				
Отчетна стойност	0	125	189	314
Натрупана амортизация и обезценка	0	124	177	301
Балансова стойност към 31.12.2013г	0	1	12	13

3.3. Финансови активи

Финансови активи	2013 г.	2012 г.
	хил.лв.	хил.лв.
А. Дългосрочни финансови активи		
1. Финансови активи, държани до падеж		
1.1.....		
1.2.....		
2. Финансови активи на разположение за продажби	1972	1972
2.1. Екобат АД	9	9
2.2.Интернешънъл Асет банк	1963	1963
Б. Краткосрочни финансови активи		
1. Деривативни финансови инструменти		
2. Финансови активи по справедлива стойност		
3. Финансови активи на разположение за продажба		

Финансовият актив от 1963 хил.лв. представлява 1952162 броя акции закупени през 2011 год. от Интернешънъл Асет банк АД. Банката не е на фондовата борса. Приели сме, че актива не се нуждае от оценка в края на 2013 год.

4. Текущи активи

4.1. Материални запаси

Материални запаси	2013 г.	2012 г.

	Салдо на 01.01	Постъпления	Намаления	на Салдо 31.12.13	Салдо на 01.01	Постъпления	Намаления	на Салдо 31.12.12
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Материали	2768	21291	20557	3501	3374	22035	22641	2768
Продукция	2206	26651	27301	1556	1979	25635	25408	2206
Стоки	0	4	4	0	0	4	4	0
Незавършено произв.	5217	26829	28952	3094	4282	29092	28157	5217
Общо	10191	74775	76814	8151	9635	76766	76210	10191

4.2. Парични средства

Съдържание	2013 г.	2012 г.
	хил.лв.	хил.лв.
1. Парични средства в банки	3647	1960
2. Парични средства в касата	5	6
3. Блокирани парични средства	5	4
4. Общо парични средства	3657	1970

4.3. Вземания

	2013 г.	2012 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Вземания от клиенти и доставчици	3638	3857
Вземания по възстановяване на ДДС	504	228
Вземания от бюджета за надвнесен корпоративен данък	0	0
Вземания от нефинансови предприятия	2009	2002
Вземания от свързани предприятия	923	869
Други вземания	27	43
Активи по отсрочени данъци	34	30
Общо вземания	7135	7029

4.3.1. Активи и пасиви по отсрочени данъци

Финансови активи	2013 г.	2012 г.
	хил.лв.	хил.лв.
А. Активи по отсрочени данъци		
1.1. За сметка на приходи/разходи		
1.1.1. По неизползвани отпуски	7	6
1.1.2. По обезценка на вземания		
1.1.3. По обезценка на имоти, машини и съоръжения		
1.1.4. Други	23	24
1.2. За сметка на капиталови сметки		
2. Пасиви по отсрочени данъци		

2.1. За сметка на приходи/разходи	26	38
2.2. За сметка на капиталови сметки		0
2.2.1. По резерви от преоценки на имоти, машини и съоръжения		0

Разходи за бъдещи периоди

Общ размер 49 хил.лв. Това са платени суми, през 2013 г., които ще бъдат признати за разход през 2014 г. /суми за абонаменти, застраховки на активи/

5. Собствен капитал

Съдържание	2013 г.	2012 г.
	хил.лв.	хил.лв.
1. Акционерен/дялов капитал	12554	12554
2. Брой акции	1254205	1254205
3. Резерви	12036	10967
3.1. Общи резерви	1255	1255
3.2. Допълнителни резерви	10273	9204
3.3. Резерв от преоценка на ДМА	508	508
4. Печалба/загуба:	6565	7264
- печалби от минали години	5558	5558
- печалба от текущата година	1007	1706
- загуби от минали години	0	0
- загуби от текущата година	0	0

6. Текущи и нетекущи пасиви

Съдържание	2013 г.	2012 г.
	хил.лв.	хил.лв.
А. Нетекущи пасиви	0	20
1. Задължения по финансов лизинг	0	20
Б. Текущи пасиви	1438	1321
Търговски и други задължения	1080	991
1. Задължения към доставчици и клиенти	301	191
2. Задължения към наетите лица	175	164
3. Задължения по осигуровки	100	84
4. Данъчни задължения	33	23
5. Други краткосрочни задължения	403	450
6. Задължения към свързани лица	68	79
Провизии	358	330

Задълженията към доставчици и клиенти са текущи и в началото на 2014 г. са разплатени и уредени.

Данъчните задължения на дружеството в размер на 33 хил.лв. са текущи, както следва:

Данъци свързани с персонала - 20 хил.лв.

Алтернативни данъци - 13 хил.лв.

Задълженията към наетите лица са текущи и включват чистата сума на неизплатените възнаграждения за декември 2013 г. – 115 хил.лв., начислените суми за компенсируеми платени отпуски - 60 хил.лв

Задължения към социалното осигуряване

Задълженията към социалното осигуряване обхващат начислени осигуровки върху заплати м. декември 2013 г. - 86хил.лв., както и върху сумите за неизползвани платени отпуски на персовала – 14 хил.лв.

Други краткосрочни задължения

- задължения по екотакси - 307 хил.лв.

- задължения по дължими суми удържани от трудовите възнаграждения от м.декември към банки ,съдия изпълнители - 96хил.лв.

Задължения към свързани лица

Това са суми за дължими дивиденди на физически лица

Провизии

Съдържание	Общо: хил.лв.
1. Балансова стойност към 1-ви януари на текущата година	330
2. Новоначислени провизии	230
3. Усвоени провизии	201
4. Обратни интегрирани провизии	1
5. Балансова стойност към 31-ви декември на текущата година	358

Дружеството провизира задължения за продажби на продукцията в гаранционен срок. През 2013 г. са начислени суми в размер на 230 хил.лв.

7. Финансиране

През 2010 г. приключи изпълнението на проект по ОП на ЕС на стойност 729 720 лв. През м.декември 2010 г. получихме 50 % безвъзмездна финансова помощ по тази програма, отчетена като финансиране. През 2013г. по проект финансиран по Европейска програма е получено междинно плащане в размер на 631хил.лв. За 2013 г. стойността на прихода от финансиране, която следва да се отрази в Отчета за доходите е 71хил.лв.

8. Приходи от дейността

8.1 Нетни приходи от продажби

Приход от:	2013 г. хил.лв.	2012 г. хил.лв.
Продукция	29842	29222
Стоки	0	4
Услуги	360	257
Други	1195	1183
Общо приходи от продажби	31397	30666

Нетните приходи от дейността на дружеството включват преди всичко приходи от продажба на стартерни акумулатори, електрокарни батерии и елементи. За 2013 г. нетните приходи от продажби са в размер на 31397 хил.лв.

8.2. Финансови приходи / разходи

Финансови приходи и разходи	2013 г.	2012 г.
	хил.лв.	хил.лв.
1. Финансови приходи	301	265
1.1. Приходи от лихви (без тези от свързани лица), в т.ч.:	175	195
- по разплащателни и депозитни сметки	44	66
- по предоставени дългосрочни заеми	0	0
- по предоставени краткосрочни заеми	131	127
- по търговски вземания	0	0
- други лихви	0	2
1.2. Приходи от лихви от свързани лица	53	65
1.3. Приходи от дивиденди, в т.ч.:	0	0
- от дъщерни предприятия		
- от асоциирани предприятия		
1.4. Приходи от операции с финансови инструменти	0	0
1.5. Приходи от операции с чуждестранна валута	67	2
1.6. Приходи от други финансови операции	6	3
Общо финансови приходи	301	265
2. Финансови разходи		
2.1. Лихви по краткосрочни заеми, в т.ч.	0	0
- по заеми в левове		
- по заеми в чуждестранна валута		
2.2. Лихви по дългосрочни заеми, в т.ч.:	0	
- по заеми в левове		
- по заеми в чуждестранна валута		
2.3. Лихви по дългове към свързани лица	0	0
2.4. Лихви по неизплатени заплати	0	0
2.5. Лихви по дългосрочни задължения	0	0
2.6. Други лихви	1	3
2.7. Разходи по операции с финансови инструменти		
2.8. Разходи по операции с чуждестранна валута	46	3
2.9. Разходи по други финансови операции	41	34
Общо финансови разходи	88	40

8.3. Приходи от финансиране по програма от ЕС

Признат е текущ приход за 2013 г. в размер на 71 хил.лв. съответстващ на амортизацията на придобит през 2010 г. дълготраен актив по оперативна програма Конкурентоспособност на българската икономика и получено финансиране в размер на 50% от стойността му, както и на два нови актива придобити през 2013г. отново по програма Конкурентоспособност за иновативни продукти.

9. Разходи

Разходите за дейността се отчитат по икономически елементи, както следва:

9.1 Разходите за материали

Разходи за основни материали	- 18767 хил.лв.
в т.ч. за оловни материали	- 14742 хил.лв.
Сепаратори	- 1543 хил.лв.

Кутии,капаци	- 640 хил.лв.
Други основни	- 1842 хил.лв.
Разходи за спом.материали . и резервни части	- 420 хил.лв.
Ел.енергия и природен газ	- 1379 хил.лв.
Други	- 647 хил.лв.
Общо разходи за материали	- 21213 хил.лв.

9.2. Разходи за амортизации

Амортизация по активи	2013 г.	2012 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Амортизация на ДМА		
Сгради и конструкции	298	295
Машини и оборудване	1003	1057
Съоръжения	129	85
Транспортни средства	45	69
Други	31	22
Всичко амортизация на ДМА	1506	1528
Амортизация на ДНА		
Програмни продукти	6	22
Други	12	14
Всичко амортизация на ДНА	18	36

9.3. Разходи за персонал и начисления за неизползвани отпуски

Съдържание	2013 г.	2012 г.
	хил.лв.	хил.лв.
1. Разходи за персонала		4232
1.1. Разходи за възнаграждения	3393	3512
1.2. Разходи за социални осигуровки	693	720
2. Задължения към наети лица и осигурителни организации		
2.1. Задължения за заплати на наети лица	115	110
2.2. Задължения по неизползвани отпуски	60	54
2.3. Задължения за социални осигуровки	100	84
3. Брой на персонала	341	365

9.4. Провизии и обезценка на активи и пасиви

Съдържание	2013 г.	2012 г.
	хил.лв.	хил.лв.
А. Разходи от преоценка/обезценка на активи и пасиви		
1. Разходи от преоценки на ДМА		
2. Разходи от преоценки на нематериални активи		
3. Разходи от преоценки на дългосрочни инвестиции		
4. Разходи от преоценки на инвестиционни имоти		
5. Разходи от обезценки на материални запаси	0	189
6. Разходи от преоценки на финансови инструменти		
Б. Приходи от преоценки на активи и пасиви		

