

ЕЛХИМ - ИСКРА АД

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ДЕВЕТМЕСЕЧИЕ НА 2016 г.

1. Учредяване и регистрация

“Елхим-Искра” е регистрирано в Окръжен съд гр. Пазарджик с Решение № 2251/6.X.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 следствие “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.

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, утвърдени с ПМС №207 ОТ 7.08.2006г. Този финансов отчет е в съответствие с всички МСФО, които следва да се прилагат съгласно законодателството в България към настоящия момент.

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 30.09.2016 г. Получените от това печалби и загуби са представени в Отчета за доходите.

Считано от 01.01.1999 г. българския 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. 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.

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването.

Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба.

През периода са приложени следните счетоводни амортизационни норми:

Сгради – масивни	-	300 месеца
Съоръжения	-	120 месеца
Машини, оборудване	-	80 месеца
Компютри	-	24 месеца
Автомобили	-	48 месеца
Транспортни средства	-	120 месеца
Други	-	80 месеца
Други немат.дълг.активи	-	36 месеца

За отделни машини по решение на ръководството/технически екип/ счетоводната амортизационна норма е 120 месеца.

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.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настояще състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване.

Оценката на потреблението на материалните запаси се извършва по метода средно-претеглена цена.

Към 30.09.2016г. не е извършена обезценка на материалните запаси до нетна реализуема стойност.

2.10. Вземания

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 30.09.2016 г и са намалени с начислената обезценка за трудносъбираеми вземания. През отчетния период на 2016 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 30.09.2016 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 25108410 акции с номинална стойност 1 лв. всяка и е напълно внесен.

Резервите на дружеството се образуват от капитализирането на финансовите му резултати за съответния период, след облагането им с данък върху печалбата.

2.13. Дивиденди

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

2.14. Текущи задължения

Текущите задължения в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията деноминирани в чуждестранна валута са оценени в лева по курса на БНБ в деня на възникването им, като са преоценени по заключителния курс на БНБ към 30.09.2016г.

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. Правителствени финансираня

Политиката на предприятието по отношение на правителствените финансираня е да прилага приходния подход, при който безвъзмездните средства се признават в печалбата или загубата в един или повече отчетни периода.

Правителствено финансиране, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущата печалба на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

3. Нетекущи активи

3.1. Дълготрайни материални активи

Съставен е счетоводен и данъчен амортизационен план.

Движение на ДМА за периода

хил.лв.

	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и Оборудване	Трансп. средства	Други	Разходи за придобиване ДМА	Общо
Отчетна стойност:								
Салдо на 01.01.2016 г.	777	7756	2656	22806	1009	361	2218	37583
Постъпили	0	21	0	878	5	27	2472	3403
Излезли	0	6	0	30	0	0	930	966
Салдо на 30.09.2016 г.	777	7771	2656	23654	1014	388	3760	40020
Натрупана амортизация:								
Салдо на 01.01.2016 г.	0	4837	1310	17605	769	239	0	24760
Амортизация за периода	0	237	115	774	56	28	0	1210
Амортизация на излезлите	0	5		30	0	0	0	35
Салдо на 30.09.2016 г.	0	5069	1425	18349	825	267	0	25935
Балансова стойност 30.09.2016 г.	777	2702	1231	5305	189	121	3760	14085

3.2. Финансови активи

хил.лв.

Финансови активи	30.09.2016г.	01.01.2016г.
А. Дългосрочни финансови активи		
1. Финансови активи, държани до падеж		
1.1.....		
1.2.....		
2. Финансови активи на разположение за продажби		
2.1. Интернешънъл Асет банк АД	1963	1963
2.2. Други	1	1
Б. Краткосрочни финансови активи		
1. Деривативни финансови инструменти		
2. Финансови активи по справедлива стойност		
3. Финансови активи на разположение за продажба		

4. Текущи активи

4.1. Материални запаси

Материални запаси	ХИЛ.ЛВ 2016 г.	
	Салдо на 30.09	Салдо на 01.01
Материали	4290	4319
Продукция	2014	2070
Стоки	0	746
Незавършено произв.	4069	3467
Обезценки	X	X
Общо	10373	10602

4.2. Парични средства

Съдържание	ХИЛ. ЛВ. 30.09.2016г. 01.01.2016г.	
1. Парични средства в банки	826	1963
2. Парични средства в касата	10	6
3. Блокирани парични средства	1	11
4. Парични еквиваленти	5	0
5. общо	842	1980

4.3. Вземания

	ХИЛ.ЛВ. 30.09 2016г. 1.01 .2016г.	
Вземания от клиенти и доставчици	4728	4903
Вземания за ДДС	578	411
Активи по отсрочени данъци	97	97
Вземания за надвнесени социални осигуровки	0	0
Други вземания	2328	2262
Общо вземания	7731	7673

5. Собствен капитал

Съдържание	ХИЛ. ЛВ. 30.09.2016г. 01.01.2016г.	
1. Акционерен/дялов капитал	25108	25108
2. Брой акции	25108410	25108410
3. Общи резерви	1969	1969
4. Допълнителни резерви	0	0
5. Резерви от преоценки на:		
- дълготрайни материални активи	498	498
- нематериални активи	x	x
- финансови инструменти	x	x
6. Резерви от актюерски преоценки	-11	-11
7. Печалба/загуба:		
- печалби от минали години	3133	2993
- печалба от текущата година	1201	1101
- загуби от минали години	x	x
- загуби от текущата година	x	x

6. Пасиви

Съдържание	ХИЛ. ЛВ.	
	30.09.2016г.	01.01.2016г.
А. Дългосрочни финансови пасиви	1417	1427
1. Банкови заеми		
2. Задължения по финансов лизинг	57	84
3. Финансирания	854	854
4.Провизии	439	438
5.други	67	51
Б. Краткосрочни финансови пасиви	1705	1886
1. задължения към свързани предприятия	130	98
2. Задължения към доставчици и клиенти	582	846
3. Задължения към наетите лица	177	208
4. Задължения по осигуровки	114	115
5. Данъчни задължения	54	58
6.Провизии	227	268
6. Други краткосрочни задължения	421	293

7. Приходи от дейността

Приходите от дейността на дружеството включват преди всичко приходи от продажба на стартерни акумулатори и електрокарни батерии и възлизат на 24952 хил.лв

8. Финансови приходи / разходи

Финансови приходи и разходи	ХИЛ. ЛВ.	
	30.09.2016г.	30.09.2015г.
1. Финансови приходи	85	126
1.1. Приходи от лихви (без тези от свързани лица), в т.ч.:	64	97
- по разплащателни и депозитни сметки	4	16
- по предоставени дългосрочни заеми	0	0
- по предоставени краткосрочни заеми	60	81
- по търговски вземания		
- други лихви		
1.2. Приходи от лихви от свързани лица	0	0
1.3. Приходи от дивиденди, в т.ч.:	0	
- от дъщерни предприятия		
- от асоциирани предприятия		0
1.4. Приходи от операции с финансови инструменти		0
1.5. Приходи от операции с чуждестранна валута	18	26
1.6. Приходи от други финансови операции	3	3
2. Финансови разходи	44	34
2.1. Лихви по краткосрочни заеми, в т.ч.	0	0
- по заеми в левове		0
- по заеми в чуждестранна валута		
2.2. Лихви по дългосрочни заеми, в т.ч.:		
- по заеми в левове		
- по заеми в чуждестранна валута		0
2.3. Лихви по дългове към свързани лица		0
2.4. Други лихви	7	3
2.5. Лихви по дългосрочни задължения		0
2.6. Разходи по операции с финансови инструменти		0
2.7. Разходи по операции с чуждестранна валута	15	10
2.8. Разходи по други финансови операции	35	34

9. Разходи за персонал и начисления за неизползвани отпуски

ХИЛ. ЛВ.

Съдържание	30.09.2016г.	30.09.2015г.
1. Разходи за персонала		
1.1. Разходи за заплати	2994	2705
1.2. Разходи за социални осигуровки	608	552
2. Задължения към наети лица и осигурителни организации		
2.1. Задължения за заплати на наети лица	177	150
2.2. Задължения по неизползвани отпуски	0	0
2.3. Задължения за социални осигуровки	114	105
3. Брой на персонала	359	342

Гл.счетоводител:

Прокурист: