

ЕЛХИМ - ИСКРА АД

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2012 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 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 31.12.2012 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 31.12.2012 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. 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 2012 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	2.3	6.67;10
Транспортни средства	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

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. В края на периода е извършена обезценка на част от материалните запаси до нетна реализуема стойност. Сумата на обезценката на материалните запаси е призната като разход за отчетната година.

2.10. Вземания

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2012 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 2012 г. обезценка на вземанията не е извършена. Направена е справка с търговския регистър и се констатира, че длъжник е заличен от регистъра вследствие на което вземането от този длъжник се отписа и се приложи чл.37 ал.6 от ЗКПО.

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 31.12.2012 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

Текущите задължения в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване.

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.

3. 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 съоръ- жения	Сгради	Машин- и оборудв- ане	Трансп. средства	Други	Разходи за придобив- ане ДМА	Общо
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Отчетна стойност:							
Салдо на 1 януари 2012 г.	2748	7025	19298	878	231	2108	32288
Постъпили	511	54	950	8	52	1309	2884
Излезли	0	3	339	0	0	1582	1924
Салдо на 31 декември 2012г	3259	7076	19909	886	283	1835	33248
Натрупана амортизация:							
Салдо на 1 януари 2012 г.	885	3714	15529	690	151	0	20969
Амортизация за периода	85	295	1057	69	22	0	1528
Амортизация на излезлите		3	338	0	0	0	341
Салдо на 31 декември 2012 г.	885	3714	15529	690	151	0	20969
Балансова стойност 31.12.2012 г.	2289	3070	3661	127	110	1835	11092

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 2012 година:				
Отчетна стойност	0	124	184	308
Натрупана амортизация и обезценка	0	96	151	247
Балансова стойност	0	28	33	61
За текущата година:				
Новопридобити активи	0	1	4	5
Амортизации за периода	0	22	14	36
Към 31-ви декември 2012 година:				
Отчетна стойност	0	125	188	313
Натрупана амортизация и обезценка	0	118	165	283
Балансова стойност към 31.12.2012г	0	7	23	30
Балансова стойност	0	7	23	30

3.3. Финансови активи

Финансови активи	2012 г.	2011 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 2012 год.

4. Текущи активи

4.1. Материални запаси

Материални запаси	2012 г.				2011 г.			
	Салдо на 01.01	Постъпления	Намаления	Салдо на 31.12	Салдо на 01.01	Постъпления	Намаления	Салдо на 31.12
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Материали	3374	22035	22641	2768	2460	29575	28662	3374
Продукция	1979	25635	25408	2206	1906	32052	31979	1979
Стоки	0	4	4	0	0	0	0	0
Незавършено произв.	4282	29092	28157	5217	3617	35334	34669	4282
Общо	9635	76766	76210	10191	7983	96961	95310	9635

4.2. Парични средства

Съдържание	2012 г.	2011 г.
	хил.лв.	хил.лв.
1. Парични средства в банки	1960	1781
2. Парични средства в касата	6	5
3. Блокирани парични средства	4	6
4. Общо парични средства	1970	1792

4.3. Вземания

	2012 г.	2011 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Вземания от клиенти и доставчици	3857	3510
Вземания по възстановяване на ДДС	228	675
Вземания от бюджета за надвнесен корпоративен данък	0	60
Вземания от нефинансови предприятия	2002	1800
Вземания от свързани предприятия	869	1228
Други вземания	43	27
Активи по отсрочени данъци	30	34
Общо вземания	7029	7334

4.3.1. Активи и пасиви по отсрочени данъци

Финансови активи	2012 г.	2011 г.
	хил.лв.	хил.лв.
А. Активи по отсрочени данъци		
1.1. За сметка на приходи/разходи		
1.1.1. По неизползвани отпуски	6	7
1.1.2. По обезценка на вземания		
1.1.3. По обезценка на имоти, машини и съоръжения		
1.1.4. Други	24	27
1.2. За сметка на капиталови сметки		
2. Пасиви по отсрочени данъци		
2.1. За сметка на приходи/разходи	38	26
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 75 хил.лв. Това са платени суми, през 2012 г., които ще бъдат признати за разход през 2013 г. /суми за абонаменти, застраховки на активи/

5. Собствен капитал

Съдържание	2012 г.	2011 г.
	хил.лв.	хил.лв.
1. Акционерен/дялов капитал	12554	12554
2. Брой акции	1254205	1254205
3. Резерви	10967	8899
3.1. Общи резерви	1255	1255
3.2. Допълнителни резерви	9204	7136
3.3. Резерв от преоценка на ДМА	508	508
4. Печалба/загуба:	7264	8318
- печалби от минали години	5558	5555

- печалба от текущата година	1706	2763
- загуби от минали години	0	0
- загуби от текущата година	0	0

6. Текущи и нетекущи пасиви

Съдържание	2012 г.	2011 г.
	хил.лв.	хил.лв.
А. Нетекущи пасиви	20	41
1. Задължения по финансов лизинг	20	41
Б. Текущи пасиви	1321	2158
Търговски и други задължения	991	1750
1. Задължения към доставчици и клиенти	191	746
2. Задължения към наетите лица	164	196
3. Задължения по осигуровки	84	101
4. Данъчни задължения	23	26
5. Други краткосрочни задължения	450	617
6. Задължения към свързани лица	79	64
Провизии	330	408

Задълженията към доставчици и клиенти са текущи и в началото на 2013 г. са разплатени и уредени.

Данъчните задължения на дружеството в размер на 23 хил.лв. са текущи, както следва:

Данъци свързани с персонала - 22 хил.лв.

Алтернативни данъци - 1 хил.лв.

Задълженията към наетите лица са текущи и включват чистата сума на неизплатените възнаграждения за декември 2012 г. – 110 хил.лв., начислените суми за компенсируеми платени отпуски - 54хил.лв

Задължения към социалното осигуряване

Задълженията към социалното осигуряване съдържат начислени осигуровки върху заплати м. декември 2012 г. - 72хил.лв., както и върху сумите за неизползвани платени отпуски на персонала – 12 хил.лв.

Други краткосрочни задължения

- задължения по екотакси - 343 хил.лв.

- задължения по застраховки - 14 хил.лв.

- задължения по дължими суми удържани от трудовите възнаграждения от м.декември към банки ,съдия изпълнители - 81хил.лв.

- други - 11хил.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	408
2. Новоначислени провизии	240
3. Усвоени провизии	308
4. Обратно интегрирани провизии	10
5. Балансова стойност към 31-ви декември на текущата година	330

Дружеството провизира задължения за продажби на продукцията в гаранционен срок. През 2012 г. са начислени суми в размер на 240 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. Към края на 2012 г. стойността на финансирането отразено в Отчета за финансовото състояние е 223хил.лв.

8. Приходи от дейността

8.1 Нетни приходи от продажби

Приход от:	2012 г.	2011 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Продукция	29222	36973
Стоки	4	12
Услуги	257	329
Други	1183	1157
Общо приходи от продажби	30666	38471

Нетните приходи от дейността на дружеството включват преди всичко приходи от продажба на стартерни акумулатори, електрокарни батерии и елементи. За 2012 г. нетните приходи от продажби са в размер на 30 666 хил.лв.

8.2. Финансови приходи / разходи

Финансови приходи и разходи	2012 г.	2011 г.
	хил.лв.	хил.лв.
1. Финансови приходи	265	417
1.1. Приходи от лихви (без тези от свързани лица), в т.ч.:	195	319
- по разплащателни и депозитни сметки	66	241
- по предоставени дългосрочни заеми	0	0
- по предоставени краткосрочни заеми	127	70
- по търговски вземания	0	1
- други лихви	2	7
1.2. Приходи от лихви от свързани лица	65	68
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	2	27
1.6. Приходи от други финансови операции	3	3
Общо финансови приходи	265	417
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.:		
- по заеми в левове		
- по заеми в чуждестранна валута		
2.3. Лихви по дългове към свързани лица	0	4
2.4. Лихви по неизплатени заплати	0	
2.5. Лихви по дългосрочни задължения	0	
2.6. Други лихви	3	5
2.7. Разходи по операции с финансови инструменти		
2.8. Разходи по операции с чуждестранна валута	3	6
2.9. Разходи по други финансови операции	34	42
Общо финансови разходи	40	57

8.3. Приходи от финансиране по програма от ЕС

Признат е текущ приход за 2012 г. в размер на 55 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.

9. Разходи

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

9.1 Разходите за материали включват :

Разходи за основни материали	- 20344 хил.лв.
в т.ч.за оловни материали	- 16012 хил.лв.
Сепаратори	- 1649 хил.лв.
Кутии,капацы	- 631 хил.лв.
Други основни	- 2052 хил.лв.
Разходи за спом.материали .	
и резервни части	- 712 хил.лв.
Ел.енергия и природен газ	- 1539 хил.лв.
Други	- 738 хил.лв.
Общо разходи за материали	- 23333 хил.лв.

9.2. Разходи за амортизации

Амортизация по активи	2012 г.	2011 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Амортизация на ДМА		
Сгради и конструкции	295	293
Машини и оборудване	1057	966
Съоръжения	85	70
Транспортни средства	69	92
Други	22	19
Всичко амортизация на ДМА	1528	1440
Амортизация на ДНА		
Програмни продукти	22	25
Други	14	22
Всичко амортизация на ДНА	36	47

9.3. Разходи за персонал и начисления за неизползвани отпуски

Съдържание	2012 г.	2011 г.
	хил.лв.	хил.лв.
1. Разходи за персонала	4232	4644
1.1. Разходи за възнаграждения	3512	3853
1.2. Разходи за социални осигуровки	720	791
2. Задължения към наети лица и осигурителни организации		
2.1. Задължения за заплати на наети лица	110	139
2.2. Задължения по неизползвани отпуски	54	57
2.3. Задължения за социални осигуровки	84	101
3. Брой на персонала	365	384

9.4. Провизии и Обезценка на активи и пасиви

9.4.1. Провизии

През 2012 г. е направена провизия на задължение за продажба на продукцията в гаранционен срок в размер на 240 хил.лв. Начисляването на провизия е извършено на база оценка на рекламациите за предходни отчетни периоди.

9.4.2. Обезценка на активи

Съдържание	2012 г.	2011 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	189	257
6. Разходи от преоценки на финансови инструменти		
Б. Приходи от преоценки на активи и пасиви		
1. Приходи от преоценки на дълготрайни материални активи		
2. Приходи от преоценки на нематериални активи		
3. Приходи от преоценки на дългосрочни инвестиции		
4. Приходи от преоценки на инвестиционни имоти		
5. Приходи от преоценки на материални запаси		
6. Приходи от преоценки на финансови инструменти		

9.5. Външни услуги

Вид външни услуги	2012 г.	2011 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Охрана	192	177
Застраховки	178	183

Данъци и такси	119	130
Консултантски, правни и др. услуги	280	327
Ремонти	21	27
Транспортни услуги	284	394
Реклама	75	73
Други	63	74
Всичко	1212	1385

9.6. Други разходи за дейността

В тази група разходи са отнесени суми за командировки в страната и чужбина, обучение на персонала, разходи по ЗБУТ и обслужване от Служба по трудова медицина и др.

Вид друг разход	2012 г.	2011 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Брак активи	9	62
Глоби и неустойки	2	12
Командировки	16	12
Панаири и изложби	0	2
Представителни разходи	6	5
Разходи по ЗБУТ и СТМ	37	42
Отписани вземания	123	8
Други	19	14
Всичко	212	157

9.7. Балансова стойност на продадени материални запаси

Изразява отчетната стойност на продадени материали от складове, както и отчетната стойност на продадени отпадъчни материали от производството в общ размер на 462 хил.лв.

10. Преобразуване на счетоводен финансов резултат

	хил.лв.
Счетоводна печалба	2006
Постоянни разлики в увеличение	24
Временни разлики в увеличение	2078
Временни разлики в намаление	1175
Данъчен финансов резултат	2933
Разходи за данъци – в т.ч.	300
Разход за текущ корпоративен данък върху печалбата	293
Разход (икономия) на отсрочени корпоративни данъци от печалба	7
Нетна печалба за периода	1706

11. Разходи за данъци

1. Текущ корпоративен данък..... 293 хил.лв.
2. Нетно изменение на отсрочени данъчни активи и пасиви.... 7 хил.лв.

12. Разпределение на финансовия резултат за 2011 г.

Съгласно решение на общото събрание на акционерите е разпределен финансовия резултат за 2011 г. както следва:

- | | | |
|--|---|----------------|
| 1. Сума за дивидент на акционерите | - | 528600.00 лв. |
| 2. Тантиеми - 2% от нетната печалба за 2011 г. на член на СД | - | 165792.00 лв. |
| 3. Други резерви | - | 2068807.27 лв. |

13. Поети ангажименти

Дружеството няма поети ангажименти към 31.12.2012 г.

14. Събития след датата на баланса

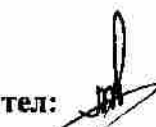
Не са настъпили събития след края на отчетния период, които да бъдат отразени в годишния финансов отчет за 2012 г., или такива, които следва да бъдат оповестени в настоящето приложение.

15. Дата на утвърждаване на финансовия отчет за 2012 година

Годишният финансов отчет за 2012 г. е утвърден от ръководството на 22.03.2013 г.

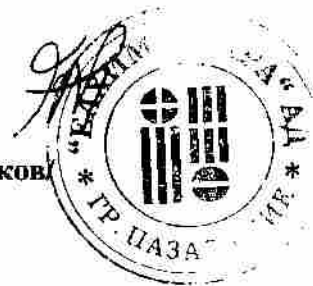
С решение на общото събрание е определен одитор за проверка и заверка на финансовия отчет за 2012 г. проф. Хр. Вучева.

Гл.счетоводител:


/М. Лазарова/

Прокурист:

/инж.Г.Русков/



26.03.2013 