

ЕМКА АД

гр. Севлиево, ул. Никола Петков № 30

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Активи / Пасиви	Бележка	хил. лв.	хил. лв.
		Годишната приключваща на 31 декември 2020	Годишната приключваща на 31 декември 2019
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, сгради,машини,съоръжения и други	1.1	12 829	14 670
Права в/у собственост и програмни продукти	1.1	165	138
Инвестиционни имоти	1.1	269	286
Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия	1.2	805	805
Отсрочени данъчни активи	1.3	110	108
		14 178	16 007
Текущи активи			
Материални запаси	2.1	7 999	6 179
Търговски и други вземания	2.2	12 362	11 094
Парични средства и парични еквиваленти	2.3	13 111	12 558
		33 472	29 831
		47 650	45 838
Сума на активи			
Собствен капитал и пасиви			
Капитал и резерви			
Акционерен капитал	3.1	21 700	21 700
Други резерви	3.1	2 504	2 504
Натрупана печалба /загуба/	3.1	15 384	13 550
Текуща печалба /загуба/	3.1	3 598	3 675
		43 186	41 429
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни провизии	4.2	902	845
Отсрочени данънъчни пасиви	1.4	156	167
		1 058	1 012
Текущи пасиви			
Задължения към свързани лица	5.1	63	65
Търговски и други задължения	5.2	3 108	3 065
Дължими текущи данъци	5.3	53	56
Текущи провизии	5.4	182	211
		3 406	3 397
		47 650	45 838
Сума на собствен капитал и пасиви			

Дата на съставяне: 02.03.2021 година

Прокурист:

(Теодор Татев)

Съставител:

(Ст. Маркова)

10.03.2021 г.

"Акаунтинг одитинг" ООД:

/Управител: Елена Илиева/

Регистриран одитор:

(Елена Илиева)

ЕМКА АД

гр. Севлиево, ул. Никола Петков № 30

БУЛСТАТ 107001173

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

Приходи / Разходи	Бележки	хил. лв.	хил. лв.
		Годишната приключваща на 31 декември 2020	Годишната приключваща на 31 декември 2019
Статии по отчета за дохода			
Приходи от продажба на продукция	6.1	90 641	95 204
Приходи от продажба на стоки	6.1	87	86
Приходи от продажба на услуги	6.1	55	53
Други доходи	6.1	1 781	1 989
Всичко приходи		92 564	97 332
Разходи			
Разходи за суровини и материали	6.2.	(76 982)	(80 502)
Разходи за външни услуги	6.2.	(3 283)	(3 294)
Разходи за персонала	6.2.	(6 844)	(6 633)
Разходи за амортизация	6.2	(2 370)	(2 159)
Други разходи	6.2	(303)	(403)
Провизии	6.2	(182)	(211)
Балансова стойност на продадени активи	6.2	(240)	(350)
Промени в запасите от готовата продукция и незавършеното производство	6.2	1 405	97
Разходи за придобиване на имоти, машини и съоръжения	6.2	11	84
Всичко разходи		(88 788)	(93 371)
Печалба от дейността		3 776	3 961
Финансови приходи/разходи			
Финансови приходи/разходи	6.3	202	109
Печалба преди данъчно облагане		3 978	4 070
Разход за данък върху дохода	6.4	(391)	(419)
Отсрочени данъци	6.4	11	24
Печалба за периода		3 598	3 675

Дата на съставяне: 02.03.2021 година

Прокурист:

(Теодор Гатев)

Съставител:

(Стефка Маркова)



10.03.2021 г.

"Акаунтинг одитинг" ООД:

/Управител: Елена Илиева/

Регистриран одитор:

/Елена Илиева/



ЕМКА АД

гр. Севлиево, ул. Никола Петков № 30

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

хил. лв.

	Годината приключваща на 31 декември 2020	Годината приключваща на 31 декември 2019
<u>Парични потоци от оперативна дейност:</u>		
1 Парични постъпления от клиенти	97 925	104 412
2 Парични плащания към доставчици и персонал	(99 895)	(106 233)
3 Платени /възстановени данъци (без корпоративен данък върху печалбата)	6 345	8 874
4 възнаг		
5 Платени корпоративни данъци върху печалбата	(419)	(442)
6 Други постъпления /плащания от оперативна дейност	(1 318)	(398)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	2 638	6 213
<u>Парични потоци от инвестиционна дейност</u>		
1 Парични плащания по придобиването на имоти, машини, съоръжения	(380)	(1 553)
2 Парични постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения		
3 Закупуване на имоти, машини, съоръжения, оборудване и други ДА		
4 Постъпления от продажба на дълготрайни активи		
5 Финансиране за покупка на ДА		
6 Парични постъпления от дивиденди	117	117
Нетно парични средства, използвани в инвестиционна дейност	(263)	(1 436)
<u>Парични потоци от финансова дейност:</u>		
1 Постъпления от емитиране на акционерен капитал		
2 Постъпления от дългосрочни заеми	4 853	2 082
3 Платени заеми	(4 853)	(2 082)
4 Изплатени дивиденди	(1 816)	(1 816)
5 Платени лихви, такси, комисионни по заеми	(6)	(2)
6 Други постъпления/ плащания от финансова дейност	0	0
Нетно парични средства, използвани във финансова дейност	(1 822)	(1 818)
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	553	2 959
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	12 558	9 599
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	13 111	12 558

Дата на съставяне: 02.03.2021 година

Прокурист:

(Теодор Татев)

Съставител:

(Стефка Маркова)



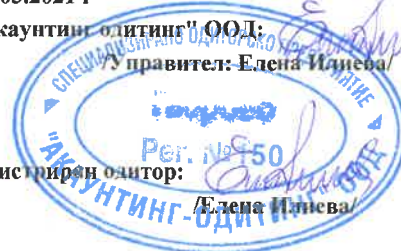
10.03.2021 г

"Акаунтинг оудитинг" ООД:

Правител: Елена Илиева

Регистриран одитор:

/Елена Илиева/



ЕМКА АД

гр. Севлиево, ул. Никола Петков № 30

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕНИЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Показатели	ХИЛ. ЛЕВ.				
	Дялов капитал	Премии резерв	Законови резерви	Нагрупана печалба	Текуща печалба
Остатък към 31.12.2019 година	21 700	334	2 170	13 550	3 675
Разпределение на печалбата от минали години				1 848	(3 675)
в.т.ч.: дивиденди				(1 827)	(1 827)
Акционерски печалби и загуби				(14)	(14)
Нетна печалба за периода				3 598	3 598
Остатък към 31.12.2020 година	21 700	334	2 170	15 384	3 598
					43 186

Дата на съставяне: 02.03.2021 година

Прокурист:

(Теодор Ятев)
(Стефка Маркова)

Съставител:

10.03.2021 г.
"Акаунтинг одитинг" ООД:
/Управител: Елена Иванова/
Регистриран одитор:
/Стефанка Николова/

ПРИЛОЖЕНИЯ И БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА „ЕМКА“ АД ЗА ФИНАНСОВАТА 2020 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. 4
6. Сравнителни данни	стр. 4
7. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки	стр. 5
8. Функционална валута и валути на представяне	стр. 5
III. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	стр. 5
1. Управление на финансовите рискове	стр. 5
1.1. Пазарен риск	стр. 5
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. 6
3. Ликвиден риск	стр. 6
4. Управление на капитала	стр. 6
IV. ДЕФИНИЦИИ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	стр. 7
1. Дълготрайни материални активи	стр. 7
2. Дълготрайни нематериални активи	стр. 7
3. Активи с право на ползване	стр. 7
4. Инвестиции в дъщерни дружества	стр. 7
5. Инвестиции в асоциирани дружества	стр. 8
6. Материални запаси	стр. 8
7. Финансови инструменти	стр. 8
8. Акционерен капитал	стр. 8
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 пенсионира	стр. 9
V. ДЕФИНИЦИИ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	стр. 9
1. Амортизация на дълготрайните активи	стр. 9
2. Лизингови договори	стр. 9
3. Провизии и задължения	стр. 9
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. 10
6. Финансови приходи /разходи	стр. 10
7. Данъчно облагане	стр. 10
8. Дивиденди	стр. 11
9. Свързани лица	стр. 11
10. Персонал	стр. 12
VI. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	стр. 12
1.1. Дълготрайни материални активи и нематериални активи, инвестиционни имоти	стр. 12
1.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	стр. 13
1.2. Дялове и участия	стр. 14
1.3. Отсрочени данъчни активи	стр. 14
1.4. Отсрочени данъчни пасиви	стр. 14
2.1. Стоково-материални запаси	стр. 15
2.2. Търговски и други вземания	стр. 15
2.3. Пари и парични еквиваленти	стр. 15

3.1. Основен капитал, резерви, нерапределена и текуща печалба ...	..стр.16
5.1. Задължения свързани лица ..	стр.16
5.2. Търговски и други задължения ..	стр.16
5.3. Текущи данъци ..	стр.17
5.4. Текущи провизии.....	стр.17
6.1. Приходи ..	стр.17
6.1. Приходи от продукция, стоки, услуги и други продажби ..	стр.17
6.1.1. Приходи от продажба на продукция ..	стр.17
6.1.2. Приходи от други продажба ..	стр.18
6.2. Видове разходи ..	стр.18
6.2.1. Разходи за суровини и материали ..	стр.18
6.2.2. Разходи за външни услуги ..	стр.19
6.2.3. Сума, призната като разход за персонала ..	стр.19
6.2.4. . Балансова стойност на продадените активи.....	стр.19
6.2.5. Изменение стойността на запасите от готова продукция и незавършено производство...	стр.19
6.2.6. Разходи за придобиване на имоти, машини и съоръжения ..	стр.19
6.3. Финансови разходи и приходи-нетен размер.....	стр.20
6.4. Данъчно облагане ..	стр.21
7. 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, по фирмено дело № 2646/1991 година, партиден №п 28/1991 година, том I, стр. 28, булстат 107001173. Съгласно това Решение дружеството се представлява и управлява 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 2020 г. в състава на акционерите не са настъпили съществени промени.

Към 31.12.2020 г притежание на юридически лица са 19 035 965 бр. акции представляващи 87,72% от капитала, а на физически лица - 2 663 761 бр. акции представляващи 12,28% от капитала.

Към 31.12.2020 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

Определената със съдебното решение дейност на дружеството включва: производство на пвх гранули, производство на емайлрани и профилни проводници, изолирани кабели.

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 с 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 произвежда 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 третира 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

Промените в Международните счетоводни стандарти които са в сила от 1.01.2020 година, не са оказали и не се очаква да окажат ефект върху прилаганата счетоводна политикa по отношение изготвянето на годишния финансов отчет. Освен това ръководството на дружеството не счита, че е необходимо да оповестява в годишния си 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 2020 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 се 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 2020 г. и за 2019 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 2020 г. дружеството притежава инвестиции в други асоциирани дружества, регистрирани в страната. В настоящият финансов отчет инвестициите в тези дружества 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 се 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 се 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.

Заклучителният 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 = 1.59386 лв.

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

III. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. Управление на финансовите рискове

1.1. Пазарен риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че 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.

1.1.1 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 осреднен индекс, дружеството потенциално е изложено на риск на паричния поток. Ръководството извършва периодични анализи върху макроикономическата среда и прави оценка на бъдещите лихвени рискове, пред които е 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 2020 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.

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 поддържа силна капиталова база, така че да се поддържа 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 2020 г. дружеството изпълнява тези изисквания, тъй като нетните му активи са в размер на 43186 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 подобрене 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 се 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 възстановимата. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

3. Активи с право на ползване

Дълготрайните материални активи, 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 първоначална 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 2020 г. активите с право на ползване се оценяват по първоначална стойност, намалена с начислените амортизации и евентуалната им обезценка. Тяхното амортизиране се 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 на 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 на 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 2020 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 ангажменти 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 появяват 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 2020 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 2020 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 2020 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 планове 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

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

1. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизацията 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 подобрене, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация. При активите с право на 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	2020 г.	2019 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 използването 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 лизинг 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 на 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 се ръководи използването на актива и да се 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 на извършената работа. Не се начисляват приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на договореното възнаграждение, възстановяване на свързаните разходи или възможно възмездие 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 2020 г. дружеството дължи корпоративен подоходен данък (данък от печалбата) в размер на 10 % върху облагаемата печалба, като за 2019 г. този данък също е бил 10 %. За 2021 г. данъчната ставка се запазва на 10%.

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики при амортизациите, при които 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. Дивиденди

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 третираат като свързани лица.

През 2020 година, дружеството е реализирало сделки със свързани лица както следва:

Дружеството е реализирало сделки със свързани лица както следва:

счетоводни приходи от взаимоотношения с КЕМП АД - 10660 хил.лв.

счетоводни разходи от взаимоотношения с КЕМП АД - 925 хил.лв.

-счетоводни приходи от взаимоотношения със свързани лица – 10660 хил. лева

„КЕМП” АД Севлиево – продукция – 10402 хил. лева

„КЕМП” АД Севлиево – услуги – 54 хил. лева

„КЕМП” АД Севлиево – други продажби – 204 хил. лева

- счетоводни разходи от взаимоотношения със свързани лица – 1665 хил. лева

„КЕМП” АД Севлиево – амбалаж – 855 хил. лева

„КЕМП” АД Севлиево – стоки – 70 хил. лева

„ДЕНИДЕ” ООД София – 185 хил. лева

„МАНГ” ООД София – 185 хил. лева

„ПРОФИ Т” София – 185 хил. лева

„ЛТС КОНСУЛТ 2011” София – 185 хил. лева

- задължения към свързани лица – салдо към 31.12.2020 година – 63 хил. лева

„ДЕНИДЕ” ООД София – 15.6 хил. лева

„МАНГ” ООД София – 15.6 хил. лева

„ПРОФИ Т” ООД София – 15.6 хил. лева

„ЛТС КОНСУЛТ 2011” София – 15.6 хил. лева

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

10. Персонал

Към 31 декември 2020 г. броят на служителите в дружеството е 290 души, разпределен в следните звена:

ВИД ПРАВООТНОШЕНИЕ	ЧИСЛЕНОСТ КЪМ 31.12.2020 Г.	ЧИСЛЕНОСТ КЪМ 31.12.2019 Г.
I. Трудови правоотношения	288	292
1. Ръководители	25	29
2. Специалисти	19	21
3. Техници и приложни специалисти	59	58
4. Помощен административен персонал	11	11
5. Персонал, зает с услуги за населението	1	1
6. Квалифицирани работници	143	142
7. Машинни оператори и монтажници	21	21
8. Професии, неизискващи квалификация	9	9
II. Договор за управление	2	2
Общо:	290	294

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 01.01.2020							
Отчетна стойност	709	7611	31191	557	753	175	40996
Постъпили	0	38	473	15	53	409	988
Излезли	9	18	133	0	15	463	629
Отчетна стойност в края	709	7631	31531	572	791	121	41355
Начислена амортизация в началото	0	2882	22637	369	438	0	26326
Начислена амортизация за периода	0	249	1969	37	61	0	2316
Отписана амортизация	0	0	116	0	0	0	116
Амортизация за периода	0	3131	24490	406	499	0	28526
Балансова стойност в края	709	4500	7041	166	292	121	12829

Бележка № 1.1

1.1 Дълготрайни нематериални активи

	Програмни продукти
Счетоводна сметка	214,213
Към 01.01.2020	
Отчетна стойност	258
Постъпили	64
Излезли	0
Отчетна стойност в края	322
Начислена амортизация в началото	120
Начислена амортизация за периода	37
Отписана амортизация	0
Амортизация за периода	157
Балансова стойност в края	165

Бележка № 1.1

Инвестиционни имоти

	Годината приключваща на 31 декември 2020	Годината приключваща на 31 декември 2019
Към 01.01.2020		
Отчетна стойност	410	410
Постъпили	0	0
Излезли	0	0
Отчетна стойност в края	410	410
Начислена амортизация за периода	17	16
Отписана амортизация	0	0
Амортизация за периода към 31.12.	141	124
Балансова стойност в края	269	286
Всичко инвестиционни имоти:	269	286

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.)	
	2020 г.	2019 г.
Сгради	4%, 25 години	4%, 25 години
Машини, съоразения, предавателни устройства и оборудване	4%, 25 години – за съоръжения и пред.устр.; 15%, т.е. 6.67 год. за машини и оборудване	4%, 25 години – за съоръжения и пред.устр.; 15%, т.е. 6.67 години – за машини и оборудване
Компютърна техника	15 %; 6.67 години	15 %; 6.67 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.)	
	2020 г.	2019 г.
Сгради	4%, 25 години	4%, 25 години
Машини, съоразения, предавателни устройства и оборудване	4%, 25 години – за съоръжения и предават.устр.; 15%, 6.67 . години – за машини и оборудване	4%, 25 години – за съоръжения и предават.устр.; 15%, 6.67 . 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

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 2020	Годината приключваща на 31 декември 2019
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				108	
II. Възникнали през годината					
Доходи за физически лица			10%	25	
Общо:			10%	25	
III. Признати през годината					
Доходи за физически лица			10%	23	
Общо:				110	

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					167
II. Възникнали през годината					
III. Признати през годината					
Отп. данъчен пасив /р-ка ДАП и САП/			10%		11
Общо:					156

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.)	
	2020 г.	2019 г.
Материали	2615	2191
Продукция	1919	1577
Стоки	65	66
Незавършено производство	3400	2345
Други материали	0	0
Обща сума:	7999	6179

Бележка № 2.2

2.2 Търговски и други вземания

Вземания	2020		2019	
	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):	10998		10364	
2. Обезценка на вземания от клиенти:	0		0	
3. Предоставени аванси.	655		97	
4. Данъци и такси за възстановяване	564		491	
5. Други вземания	57		49	
6. Предплатени разходи за бъдещи периоди	88		70	
7. Съдебни и присъдени вземания	0		23	
Всичко сума на вземанията /отчетна стойност/	12362		11094	
Сума на обезценка:	0		0	
Нетен размер на вземанията:	12362		11094	

Бележка № 2.3

2.3 Пари и парични еквиваленти

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

Компонент:	2020г	2019г
Парични средства в брой	16	10
Каса в левове	16	10
Каса във валута	0	0
Парични средства в безсрочни депозити	13030	12395
Разплащателна сметка в левове	9774	8319
Разплащателна сметка във валута	3256	4076
Блокирани парични средства	45	134
Парични еквиваленти	20	19
Общо:	13111	12558

Бележка № 3.1 Акционерен капитал

		хил. лв.	
Основен капитал		Годината приключваща на 31 декември 2020	Годината приключваща на 31 декември 2019
1	Основен /акционерен/ капитал	21 700	21 700
2	Резерви в т.ч:	2 504	2504
2.1	Законови резерви	2 170	2 170
2.2	Премии резерв	334.00	334.00
3	Неразпределена печалба	15384	13550
5	Текущ резултат	3 598	3 675
Всичко собствен капитал:		43186	41429

Бележка № 5.1

		хил. лв.	
Задължения към свързани лица		Годината приключваща на 31 декември 2020	Годината приключваща на 31 декември 2019
1.	Задължение за материали и услуги	63	65
Всичко задължения към свързани лица:		63	65

Бележка № 5.2

		хил. лв.	
Търговски и други задължения		Годината приключваща на 31 декември 2020	Годината приключваща на 31 декември 2019
1.	Доставчици	1773	1837
2.	Получени аванси	153	10
3.	Задължения към персонала в т.ч.	377	386
3.1.	Текуща заплата	377	386
4.	Задължения за осигуровки	146	155
5.	Получени депозити	210	210
6	Други кредитори	449	467
Всичко търговски задължения:		3108	3065

Бележка № 5.3

Текущи данъци

хил. лв.

Текущи данъци		Годината приключваща на 31 декември 2020	Годината приключваща на 31 декември 2019
1.	Данък печалба	0	0
2.	Данък върху доходи на физически лица	37	38
3.	Данъци върху разходите	16	18
Всичко текущи данъци:		53	56

Бележка 5.4

Текущи провизии		Годината приключваща на 31 декември 2020	Годината приключваща на 31 декември 2019
1.	Провизии съгл.МСС 19 компенсируеми отпуски	182	211
Всичко текущи провизии отпуски		182	211

Бележка № 6.1

6.1 Приходи

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

Нетни приходи от продажби	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2020год	2019год
Приходи от продажба на продукция	90641	95204
Приходи от продажба на стоки	87	86
Приходи от продажба на услуги	55	53
Други приходи от продажби	1781	1989
Всичко:	92564	97332

6.1.1. Приходи от продажба на продукция

Приходи от продажба на продукция	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2020 год.	2019 год.
Изолирани кабели	59104	63114
Емайлрани проводници	12902	14307
Профилни проводници	4105	3026
ПВЦ гранули	2912	3208
Голо медно жило	11618	11549
Общо приходи от продажба на продукция	90641	95204
- износ и вътрешно общностни доставки	62146	62810
- вътрешен пазар	28495	32394

6.1.2. Приходи от други продажби

Други приходи	2020 год.	2019 год.
Продажба на материали	170	46
Продажба на технологичен отпадък	1318	1594
Продажба на дълготрайни материални активи	0	126
Други	70	223
Обща сума на другите приходи:	1558	1989

6.2 Видове разходи

Разходи		Годината приключваща на 31 декември 2020	Годината приключваща на 31 декември 2019
1.	Разходи за материали	76982	80 502
2.	Разходи за външни услуги	3283	3 294
3.	Разходи за амортизация	2370	2 159
4.	Разходи за възнаграждения	5785	5 609
5.	Разходи за осигуровки	1059	1 024
6.	Други разходи	303	403
7.	Провизии	182	211
8.	Балансова стойност на продадените активи	240	350
9.	Изменение стойността на запасите от готова продукция и на незавършеното производство	(1405)	(97)
10.	Разходи за придобиване на имоти, машини и съоръжения	(11)	(84)
	Всичко разходи за дейността	88788	93 371

6. 2.1. Разходи за суровини и материали

	Сума (в хил.лв.)	
	2020год.	2019год.
Основни материали	74511	77858
Спомагателни материали	274	283
Горива и масла	62	78
Отопление	188	200
Резервни части и окомплектовка	421	429
Амбалаж	1526	1654
Общо:	76982	80502

6.2.2. Разходи за външни услуги

	Сума (в хил.лв.)	
	2020 год.	2019 год.
Граждански договори	8	12
Реклама	1	1
Консултантска дейност	14	12
Текущ ремонт	20	5
Застраховки	313	146
Други външни услуги	1534	1617
Наеми и абонаменти	86	94
Комуникации	19	20
Нает транспорт	1254	1351
Карго застраховки	34	36
Общо:	3283	3294

6.2.3. Сума, призната като разход за персонала:

	хил.лева	
	Текуща година	Предходна година
Заплати за основната дейност	2245	2216
Заплати за спомагателната дейност	702	664
Заплати за управленската дейност	2838	2729
Общо:ФРЗ	5785	5609
Разходи за социално осигуряване	1059	1024
Общо разходи за персонала	6844	6633

6.2.4. Балансова стойност на продадените активи

	хил.лева	
	2020 год.	2019 год.
- балансова стойност на материалите	162	264
- балансова стойност на стоките	78	77
Обща стойност на продадените активи:	240	350

6.2.5 Изменение стойността на запасите от готова продукция и незавършено производство

	хил.лева	
	2020 год	2019 год
Размер на изменението	-1405	-97

6.2.6 Разходи за придобиване на имоти, машини и съоръжения

	хил.лева	
	2020 год	2019 год.
Размер на разходите за придобиване на активи	11	84

6.3. Финансови приходи

Финансови приходи		Годината приключваща на 31 декември 2020	Годината приключваща на 31 декември 2019
1.	Приходи от лихви		
2.	Положителни разлики от промяна на валутни курсове		4
3.	Други финансови приходи - дивиденди	117	117
4.	Приходи от финансираня	92	
	Всичко	209	121

хил. лв.

Финансови разходи		Годината приключваща на 31 декември 2020 година	Годината приключваща на 31 декември 2019 година
1.	Разходи за лихви	1	1
2.	Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	6	11
3.	Други финансови разходи		
	Всичко	7	12

6.3. Нетни финансови приходи / разходи

Нетни финансови приходи / разходи	202	109
-----------------------------------	-----	-----

6.4 Данъчно облагане

Данъчно облагане	Годината приключваща на 31 декември 2020	Годината приключваща на 31 декември 2019
Печалба преди данъчно облагане	3 978	4 070
Увеличения		
1. Постоянни разлики	2 371	2 206
Годишни счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2 ЗКПО)	2 371	2 159
Счетоводна балансова стойност на отписаните активи от счетоводния амортизационен план (чл.66, ал.1 ЗКПО)	0	47
Начислени глоби чл. 26, т. 6 от ЗКПО	0	0
2. Временни разлики	300	397
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)	142	170

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)	21	23
Сума на погасени по давност задълженията, но не повече от 5 години от момента, в който задължението е станало изискуемо (чл.46, ал.1 ЗКПО)	0	69
Разходи за дарения (чл.27, т.7, чл.31 ЗКПО)	0	1
Разходи за провизии за задължения (чл. 38, ал. 1)	137	134
Разходи, които представляват скрито разпределение на печалбата(чл.26, т.11	0	0
всичко увеличения	2 671	2 603
Намаления		
1. Постоянни разлики	2 268	1 986
Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1 ЗКПО)	2 268	1 947
Данъчна стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план (чл.66, ал.2)	0	39
2. Временни разлики	475	502
Приходи от последващи оценки на вземания (чл. 34 ЗКПО)	0	0
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)	23	25
Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски, задължително обществено и здравно осигуряване,(чл.41, ал.2,3 ЗКПО)	170	191
Приходи в резултат на разпределение на дивиденди от местни юридически лица (чл.27, ал.1, т. 1 ЗКПО)	117	117
Приходи, отчетени по повод отписване на задължения, за които е приложен чл.46, ал.1 през предходната година	68	
Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за провизии за задължения (чл. 38, ал.2)	97	169
всичко намаления	2 743	2 488
Облагаема печалба	3 906	4 185
Корпоративен данък (10%)	391	419
Намаление/увеличение на данъка от операции за минали години	(11)	(24)
Текущ данъчен разход	391	419
Разходи за данъци (признати отсрочени данъци)	-11	-24
Общо разходи за данъци	380	395
Печалба след данъци	3 598	3 675

хил. лв.

Основни компоненти на разхода за данък	Годината приключваща на 31 декември 2020	Годината приключваща на 31 декември 2019
Облагаема печалба	3 978	4 070
Текущ данъчен разход	391	419
Разходи за данъци (признати отсрочени данъци)	(11)	(24)
Всичко /текущ данъчен разход/	3 598	3 675

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

След датата на съставяне на финансовия отчет не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития. Важни събития настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет са проявлението на бързо разпространяващият се корона вирус COVID – 19 в България, в Европа и в целия свят, което към настоящия момент може да се определи като основен риск за българската и световната икономика в глобален мащаб. Тъй като ситуацията и предприетите мерки от държавните власти са изключително динамични, ръководството на Дружеството не е в състояние да оцени влиянието на коронавирус пандемията върху резултатите от дейността и бъдещото финансово състояние на фирмата

Годишният финансов отчет на "Емка" АД е одобрен от ръководството на Дружеството на 02.03.2021 г.

Съставил ГФО:


/Ст.Маркова /

Изп. директор :

/Ив. Делчев/

Ivan
Deltchev
Deltchev

Digitally signed by Ivan
Deltchev Deltchev
Date: 2021.03.29
16:45:36 +03'00'

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите на "ЕМКА" АД гр.Севлиево

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансов отчет на "Емка" АД гр. Севлиево („Дружеството“), съдържащ отчет за финансовото състояние към 31.12.2020год. и отчет за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните счетоводни стандарти приети от Европейския съюз (МСС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния Етичния кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители, (СМСЕС) заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на пояснително приложение т.8.1 към раздел VI- бележки към финансовия отчет", в което е оповестено съществено некоригиращо събитие свързано с разпространението на пандемията от короновирус (covid-19), нейното влияние върху икономическата среда в България и несигурностите, свързани с нея, както и позицията на Ръководството за потенциалните негативни ефекти от нея по отношение на дейността, финансовото състояние и резултатите на Дружеството. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Ключови одиторски въпроси

В хода на изпълнение на нашия независим финансов одит ние установихме, че не съществуват такива ключови въпроси, които следва да бъдат посочени в нашия одиторски доклад.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството на дружеството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността и включени в него декларация за корпоративно управление, както и информация за политиката за възнагражденията на членовете на съвета на директорите, изготвени от Ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но те не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад към него. Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай, че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните счетоводни стандарти, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

— достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовия отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че

неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на регистрираните одитори в България- Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа(чл.100, ал.10) приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансов отчет, съответства на финансов отчет.
- б) Докладът за дейността за финансовата 2020 година е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7т.2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.
- в) В резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Дружеството, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в доклада за дейността.
- г) Докладът за изпълнение на политиката за възнагражденията за финансовата година е предоставен и отговаря на изискванията , определени в наредбата по чл.116в,ал.1 от ЗППЦК.

Становище във връзка с чл.100н,ал.10 във връзка с чл.100н, ал.8, т.3 и 4 от ЗППЦК

На база придобитото познаване и разбиране на дейността на дружеството и средата в която то работи, по наше мнение , описанието на основните характеристики на системата за вътрешен контрол и управление на риска във връзка с процеса на финансовото отчитане, което е част от доклада за дейността и информацията по чл.10, параграф 1,букви"в","г","е","з","и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент, относно предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

Допълнително докладване относно одита на финансовия отчет във връзка с чл.100н, ал.4, т.3 от Закона за публично предлагане на ценни книжа

Изявление във връзка с чл100н, ал.4, т.3, б "б" от ЗППЦК

Информация за сделките със свързани лица е оповестена в приложение към финансовия отчет. На база на извършените от нас процедури върху сделките със свързаните лица, като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на която да направим заключение,

че тези сделки не са оповестени във финансовия отчет за отчетната 2020 година. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

Изявление във връзка с чл.100н, ал.4 т.3 б"в" от Закона за публично предлагане на ценни книжа

Нашите отговорности за независимия финансов одит на финансовия отчет, описани в параграф "Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет" от настоящия одиторски доклад, включват оценяване дали финансовия отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за финансовия отчет за годината, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на която да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСС. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за финансовия отчет сделки и събития на дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение за финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.

Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.

---- "Акаунтинг одитинг" ООД е назначено за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 г. на "Емка"АД от общото събрание на съдружниците, проведено на 30.06.2020 за период от една година.

— Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 г. на Дружеството представлява първи прекъснат за регистрирания одитор ангажимент и шести пълен непрекъснат ангажимент за одиторското дружество за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.

— Съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит ние сме изготвили допълнителен доклад на одитния комитет, в който потвърждаваме изразеното мнение в одиторския доклад.

— Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.

— Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.

"Акаунтинг одитинг"ООД
Елена Илиева -управител

Елена В. Илиева
/ р.о. отговорен за ангажимента/



19.03.2021г.
гр. Велико Търново
ул. „Оборище“ № 6 А