ПРИЛОЖЕНИЕ И БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА СИЛОМА АД ЗА ФИНАНСОВАТА 2019 ГОДИНА

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ 3
1. Правен статут 3
2. Капитал 3
3. Предмет на дейност 3
II. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 3
1. Основни положения 3
2. Счетоводни принципи 3
2.1. Действащо предприятие 4
3. Форма, структура и съдържание на финансовия отчет 4
4. Функционална и отчетна валута 4
5. Сделки и салда 4
6. Сравнителна информация и рекласификация 4
7. Приблизителни оценки 5
III. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ 5
1. Дълготрайни материални активи 5
2. Стоково - Материални запаси 7
3. Търговски и други вземания 8
4. Парични средства и парични еквиваленти 8
5. Задължения към доставчици и други задължения 8
6. Доходи на персонала 9
7. Признаване на приходи и разходи 10
7.1. Признаване на приходи от продажби 10
7.2. Разходи 10
8. Акционерен капитал 11
9. Данъчно облагане 11
10. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност 12
11. Финансови инструменти 13
12. Управление на финансовия риск 14
12.1. Пазарен риск 14
12.2. Кредитен риск 15
12.3. Ликвиден риск 15
12.4. Риск на лихвоносните парични потоци 16
12.5. Управление на капиталовия риск 16
13. Свързани лица 17
IV. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 17
1. Дълготрайни материални и нематериални активи 17
2. Стоково-материални запаси 19
3. Търговски и други вземания 19
4. Пари и парични еквиваленти 19
5. Данъчни активи и пасиви 20
6. Персонала 20
6.1. Краткосрочни доходи на персонала 21
6.1.1. Сума, призната като разход за персонала: 21
6.1.2. Неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет 21
7. Търговски и други задължения 21
8. Приходи 21

8.1. Приходи от продажби на стоки 21
8.2. Приходи от извършването на услуги 22
8.3. Приходи от прод.на материали 22
9. 1. Разходи за суровини и материали 22
9.2. Разходи за външни услуги 23
10. Събития, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет 23

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. Правен статут

Акционерно дружество СИЛОМА АД, гр. Силистра е регистрирано с решение №1352/1992г. на Силистренския окръжен съд. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.Силистра. Фирмата се управлява от Управителен съвет и се представлява от Изпълнителни директори.

2. Капитал

- Дружеството е 100 % частна собственост;
- Регистрираният основен капитал на дружеството е 2334 хил. лв.;
- Броят на регистрираните акции е 2334163 броя;
- Номиналната стойност на една акция е 1 лв.;
- Броят на платените акции е 100%;
- През 2019 г. в състава на акционерите не са настъпили промени.
- Силома АД притежава 100% от капитала на немските дружества с ограничена отговорност JAESPA и HESKA намиращи се в гр.Шпангенберг – 204 хил.лв.

3. Предмет на дейност

Определената със съдебното решение дейност на дружеството включва:

Проектиране, производство и внедряване на отрезни машини, производство на нестандартно оборудване и търговия с тях.

II. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Приложеният финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, Закона за счетоводството, Данъчното, Търговското и Социално законодателство в страната, действащи през отчетната 2019 год. Настоящите финансови отчети не са консолидирани.

2. Счетоводни принципи

Балансът и Отчетът за приходите и разходите са изготвени в съответствие с конвенцията за историческа стойност в съотвествие с изискванията на принципите за: текущо начисляване; предимство на съдържанието пред формата; предпазливост; съпоставимост на приходите и разходите; постоянство.

2.1. Действащо предприятие

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

3. Форма, структура и съдържание на финансовия отчет

Съставните части на финансовият отчет - Счетоводен баланс, Отчет за приходите и разходите, Отчет за собствения капитал са представени във формата определен в Националните стандарти за малки и средни предприятия /СС 1 Представяне на финансови отчети/. Разделите, групите и статиите в счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите се посочват отделно и в поредността определена за съответната форма. Отчетът за паричните потоци е представен във формата, определен със СС 7 Отчети за паричните потоци.

4. Функционална и отчетна валута

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев, която приема за негова отчетна валута за представяне на финансовия отчет. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева. Сумите над 500 лева са закръглени към 1 хил. лева при представянето им във финансовия отчет и приложението.

5. Сделки и салда

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец.

6. Сравнителна информация и рекласификация

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. В счетоводния баланс, отчета за приходите и разходите и отчета за паричните потоци се представя съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях.

Не са извършвани рекласификации на статиите от Счетоводния баланс и Отчета за приходите и разходите. Сумите от предходния период са преведени в съответствие с представянето, възприето за текущия период.

7. Приблизителни оценки

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от Ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които имат влияние върху стойностите на отделни активи и пасиви и оповестяването на условни активи и пасиви към датата на финансовия отчет и отчетените суми на приходите и разходите по време на отчетния период. Всички те са извършени на основата на най- добрата преценка, направена от ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет. Обектите, които предполагат по- висока степен на субективна преценка и където са предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет.

Ш. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Няма промяна в прилаганата счетоводна политика за оценка на активи и пасиви в сравнение с предходни отчетни периоди.

1. Дълготрайни материални активи

1.1. Като дълготрайни материални активи се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500 лева се капитализират.

1.2. Първоначална оценка

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценка, приета от съда и от ОС на дружеството плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

1.3. Последващи разходи

Разходи, свързани с текущ ремонт и поддръжка, извършени след въвеждане в експлоатация на материалните дълготрайни активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден дълготраен актив над първоначално определената стандартна ефективност се коригира балансовата стойност на съответния дълготраен материален актив или се създава нов.

При подмяна на разграничима част от дълготраен актив, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството. Направените разходи за подменената или подновената част се отчита като придобиване на отделен актив.

1.4.Амортизация

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на оставащия очакван полезен живот, определен към момента на придобиване. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Годишните счетоводни амортизационни норми не съответстват на признати за данъчни цели и следователно пораждат данъчни разлики. Данъчните временни разлики са отразени в годишния финансов отчет.

1.5. Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се

дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите, 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, и надвишението се включва като разход в отчета за доходите.

В съответствие с изискванията в счетоводното законодателство е извършен преглед на всички значими дълготрайни активи към 31 декември 2019 г. с цел проверка на достоверността на балансовата им стойност. При проверката се установиха различия в балансовите стойности на някой от активите.По решение на ръководството се определи възстановимата стойност на активите /машини /и тъй като активите са преоценени обезценката е за сметка на ПР – 66 х.лв.

2. Стоково - Материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по цена на придобиване при покупка, и по вътрешно-фирмени цени когато се произвеждат в предприятието. Първоначално стоково-материалните запаси са оценени по цена на придобиване (себестойност). Цената на придобиване (себестойността) на материали и стоки в готов вид се формира от всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане им в готов за тяхното използване вид.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е среднопретеглена стойност. Средната стойност се изчислява от сбора на средно притеглената стойност на наличните сходни стоково – материални запаси в началото на периода и стойността на сходните, закупени или произведени през периода /месец, след всяка доставка или разход/, който сбор се разделя на количеството на стоково- материални запаси-носители на тези стойности.

Към 31.12.2019 г. не е извършена обезценка на налични стоково материални запаси до нетната им реализируема стойност. Към датата на съставяне на отчета нетната реализируема стойност не е по-ниска от отчетната стойност. При извършената инвентаризация към 31.12.2019 г. не са установени липси и излишъци. Към 31.12.2019 г. няма стоково- материални запаси, които са дадени в залог за обезпечение на пасиви. Дружеството няма дадени стоки на консигнация.

3. Търговски и други вземания

Търговските вземания са оценени по справедлива стойност на платените или платими суми. Търговските вземания са краткосрочни и се оценяват по оригинална фактурирана стойност, без да са начислени лихвени плащания.

Вземанията от клиенти представляват неизплатени суми по фактури от чуждестранни и български клиенти. Всички вземания от български клиенти са в лева, а вземанията от чуждестранни клиенти са оценени в български лева по обявените от Българска народна банка (БНБ) обменни курсове към 31.12.2019г.

Дружеството е определило обичаен кредитен период от 30 дни, за които не се начисляват лихви на контрагентите. За част от клиентите, които поддържат дългосрочно сътрудничество се допуска по- дълъг кредитен период до 90 дни. След изтичане на обичайният или договорения кредитен период , ръководството прави преглед на експозициите на клиентите и преценява наличие на условия за обезценка.

4. Парични средства и парични еквиваленти

Парични средства включват парични наличности по текущи сметки в банки и касови наличности. Същите са оценени по номинална стойност. За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).

5. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (номинална стойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Към 31.12.2019г. дружеството има задължения към клиенти по получени аванси в размер на 16 хил.лева.

6. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в Р.България. В СИЛОМА АД се начисляват и реализират суми за доходи на персонала по видове, както следва:

Краткосрочни доходи

Краткосрочни са онези доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, които са изискуеми в рамките на 12 месеца от края на отчетния период, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия за тяхното получаване. Те се признават като текущ разход в Отчет за приходите и разходите в отчетния период, в който е положен трудът, и като текущо задължение в Счетоводен баланс (след приспадане на всички платени вече суми и удръжки) в недисконтиран размер.

Доходи при напускане

Доходи при напускане са доходите при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор всички дължими обезщетения, залегнали в него.

След изплащането на съответните обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент на база анонсиран план за прекратяване на трудовия договор със съответните лица, без да има възможност за отмяна, или при формалното издаване на документи за доброволно напускане.

Доходи след напускане

Доходи след напускане на работа са доходите на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение – пенсии, медицинско обслужване и др.

Програма с определени осигурителни вноски

Осигурителните и пенсионните планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското осигурително законодателство и са планове с дефинирани вноски. Съгласно тях работодателят плаща месечно определени осигурителни вноски във фонд "Пенсии", фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти, и няма правно или конструктивно задължение да доплаща в осигурителните фондове бъдещи осигурителни вноски в случаите, когато те нямат достатъчно парични средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Осигуровките се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Дължимите от работодателя вноски за социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход в Отчет за приходите и разходите в отчетния период на начисляване на съответните доходи, с които те са свързани, и като текущо задължение в Счетоводен баланс в недисконтиран размер.

Програма с определени доходи

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда Дружеството изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия им стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват "планове с дефинирани доходи".

7. Признаване на приходи и разходи

7.1. Признаване на приходи от продажби

Приходите, свързани с услуги се признават към датата на съставяне на баланса при условие, че услугата е завършена и резултатът от услугата може да се оцени надеждно. В разходите по сделките за услуги са включени разходите, които отразяват извършените услуги и тези, които ще бъдат извършени.

Приходите от продажби са оценени по справедлива стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане. Същите са признати при фактурирането /прехвърляне на купувача значителните рискове и изгоди от собствеността на стоките/.

Текущите и авансови плащания от клиенти не се отчитат като приход, ако не са налице критериите за признаване на приход от извършените услуги.

7.2. Разходи

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

В себестойността на предоставените услуги се включват разходите за труд и осигуровки на персонала зает в предоставянето на услугите и съответната част от общо производствените разходи.

В себестойността на предоставените услуги не се включват административните разходи, финансовите и извънредните разходи.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, за който се отнасят. Във фирмата това са застраховки , абонаменти за следващ период и лихви по лизинг.

Финансовите разходи се състоят основно от лихвени разходи. Финансовите разходи се признават в отчета за приходите и разходите, за периода в който се изплаща.

8. Акционерен капитал

СИЛОМА АД е създадено като акционерно дружество. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерът отговаря за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала

и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

9. Данъчно облагане

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2019 г. е 10% .

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики. Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2019 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2018 г.: 10%).

Дружеството приключва 2019 г. с положителен финансов резултат (счетоводен) - печалба в размер на 14 хил.лв., като печалбата след облагане с данъци е в размер на 11 хил.лв.

10. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

/а/ Обезценка на дълготрайни материални активи

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на земите, сградите, машините, оборудването и транспортните средства. Размерът на обезценката представлява разлика между балансовата стойност на активите и възстановимата им стойност.

Към 31.12.2019 г. е извършен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи от специалисти на дружеството, въз основа на който ръководството решава да обезцени някои машини , но тя е за сметка на ПР.

/б/ Обезценка на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година.

Обезценка на търговски вземания се формира, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно условията на договорите с клиентите. За такива доказателства ръководството приема:

- установяването на значителни финансови затруднения на длъжника по вземането;
- вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация;
- неизпълнението или просрочието в плащането (повече от 365 дни).

Тези обстоятелства се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка.

Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна сметка, в която се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за приходите и разходите в статия «други разходи» . В случаите на последващо възстановяване на обезценка, то се посочва като „други приходи" за сметка на намаление на коректива.

(в) Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на предполагаемия жизнен цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководство ще увеличи разхода за амортизацията, където полезния живот е по-малък от предварително определения, или ще

изпише или обезцени технологично остарели или нестратегически активи, които са били изоставени или продадени/ликвидирани.

11. Финансови инструменти

11.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: "кредити и вземания", включително паричните средства и еквиваленти и активи държани на разположение и за продажба. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия.
Лихвите се представя в отчета за приходите и разходите като "финансови приходи".

11.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

11.3. Финансови инструменти по категории

Счетоводните политики за финансови инструменти са приложени за изброените по - долу единици.

Структура на финансовите активи и пасиви към 31 декември по категории:

Активи според баланса към 31 декември	Кредити и вземания	Кредити и вземания
	2019	2018
Парични средства и еквиваленти	729	1132
Търговски вземания	2289	2107
Инвестиции	398	493
Общо	**3416**	**3732**

Пасиви според баланса към 31 Декември	Други финансови пасиви	Други финансови пасиви
	2019	2018
Търговски задължения	445	488
Получени аванси	16	22
Общо	**461**	**510**

Дружеството работи с деривативни инструменти – ценни книжа.

12. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите/услугите на дружеството, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

12.1. Пазарен риск

а.Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на външния пазар. И е изложено на значителен валутен риск, тъй като има вземания, задължения и налични парични средства в щатски долари.Към настоящия момент все още има сравнително балансирано изравняване на валутните ни позиции като задължения с тези на вземанията и наличните валутни средства и влиянието на курсовите разлики е незначително. Ръководството управлява валутния риск през цялата година целенасочено, като за текущите разплащания използва предимно парични средства в лева и евро.

б. Ценови риск

Дружеството е повлияно от специфичен ценови риск, свързан с внос на стоки. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на стоките и услугите, обект на търговските операции се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

Дружеството притежава ценни книжа, които са обект за търгуване– съответно е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

12.2. Кредитен риск

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период по-дълъг от 30 дни.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от ръководството на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са основно в една банка.

12.3. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството ползва привлечени кредитни ресурси.

За да контролира риска дружеството следи за незабавно плащане на ново възникналите задължения, а натрупаните стари задължения се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от ръководството, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

12.4. Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на фин.инструменти и свободните парични средства по разплащателни сметки банки, затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Същевременно изходящите парични потоци за 2019 г. не са изложени на голям лихвен риск. През 2019г. дружеството ползва кредит от ИКХ с фиксирана лихва и лизинг с погасителен план за три години, няма банкови заеми.

За финансовите пасиви дружеството не е изложено на лихвен риск, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

Средствата по разплащателни сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

12.5. Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между дълговете и собствения капитал. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в баланса и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 декември:

Показатели	**2019 г.** **хил.лв.**	**2018 г.** **хил.лв.**
Общ дългов капитал, в т.ч.	794	1345
- търговски задължения	589	1138
- получени аванси	16	22
Намален с: парични средства и еквиваленти	729	1132

Нетен дългов капитал		
Общо собствен капитал	9507	9548
Общо капитал	11166	11759
Съотношение на задлъжнялост	0,084	0,141

Дружеството няма капиталова задлъжнялост.

13. Свързани лица

През 2019 г., дружеството е реализирало сделки със свързани лица на обща стойност 3523 хил.лева. Сделките включват продажба на продукция и рез.части основно на JESPA.

IV. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни материални активи

	Земи и сгради, в т.ч.	Машини, произв. оборудване и апаратура, в т.ч.		Съоръжения и други, в т.ч.		
	Сгради и конструкции	Машини и оборудване	Компютърна техника	Транспортни средства	Офис обзавеждане	Общо
	203	*204*	*2043*	205	206	
Към 01.01.2019						
Отчетна стойност	5151	4850	71	1132	45	11249
Натрупано изхабяване	(1774)	(3002)	(65)	(618)	(39)	(5498)
Балансова стойност	3377	1848	6	514	6	5751
Към 01.01.2019						
Балансова стойност в началото	3377	1848	6	514	6	5751
Придобивания *(отчетна стойност)*	264	11	11	5		291
Амортизация за периода	(97)	(231)	(4)	(55)	(1)	(388)
Отписани /разлика отч.ст.-А/ и обезценка	12/19	100+66	2	24		19/138/66
Балансова стойност в края	3525	1562	13	464	5	5569
Към 31.12.2019						
Отчетна стойност	5384	4761	80	1113	45	11383
Натрупано изхабяване в края	(1859)	(3199)	(67)	(649)	(40)	(5814)
Балансова стойност	3525	1628	13	464	5	5569

1.1. Дълготрайни нематериални активи

	Програмни продукти			Общо
Към 01.01.2019				
Отчетна стойност	38			38
Натрупано изхабяване	(36)			(36)

Балансова стойност	**2**	**2**
Към 01.01.2019		
Балансова стойност в началото	**2**	**2**
Придобивания *(отчетна стойност)*	**2**	**2**
Амортизация за периода	**(1)**	**(1)**
Балансова стойност в края	**1**	**1**
Към 31.12.2019		
Отчетна стойност	**38**	**38**
Натрупано изхабяване в края	**(37)**	**(37)**
Балансова стойност	**1**	**1**

1.2. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	**Средна норма на полезен живот (год.)**	
	2019 г.	**2018 г.**
Сгради	4%, 25 години	4%, 25 години
Машини, съоражения и оборудване	от 6.67 %; 15 г.и 5%; 20г.	от10%;10 г.и 6.67 %; 15 г
Компютърна и офис техника	25 %; 4 години	25 %; 4 години
Офис обзавеждане	15 %; 6,67 години	15 %; 6.67 години
Програмни продукти	20% 5 год.	20% 5 год.
Транспортни средства и леки автомобили	25 %; 8 год.и 10% ; 10г.	25 %; 8 години; 10% 10г.

1.3. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи:

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	**Отчетна стойност (хил.лв.)**	
	2019 г.	**2018 г.**
Машини, съоражения и оборудване	1579	1368
Транспортни средства	141	165
Стопански инвентар	15	14
Компютърна и офис техника	60	58
Общо отчетна стойност:	**1795**	**1605**

1.4. Временно извадени от употреба дълготрайни материални активи.

Дружеството има консервирани ДМА , които в началото на 2019г.са с отчетна стойност 1406 хил.лв. През 2019г.бяха разконсервирани ДМА, машини по решение на ръководството на стойност 121 хил.лв.и новата отч.стойност е 1285 хил.лв.

1.5. В дейността си предприятието не използва дълготрайни материални активи, върху които не притежава право на собственост.

1.6. Предприятието няма дадени за обезпечаване дълготрайни материални активи.

1.7. Към датата на финансовия отчет предприятието има придобити дълготрайни материални активи – Основен ремонт на цех Бояджийски на стойност 264 хил.лв., с помощ по проект от Фонд "Условия на труда"и нов сървър за 9 хил.лв.

Общата стойност на ново закупените ДМА през 2019 г. е 291 хил.лв.

2. Стоково-материални запаси

2.1.Отчетната стойност на стоково-материалните запаси към датата на годишния финансов отчет е:

Стоково-материален запас	Стойност (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Материали	576	704
Незавършено производство	463	602
Продукция	859	703
Обща сума:	**1898**	**2009**

3. Търговски и други вземания

Вземания	2019		2018	
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност
		До 12 месеца	Над 12 месеца	До 12 месеца
1. Вземания от клиенти (отчетна стойност):	2289	2214	62	2045
2. Обезценка на вземания от клиенти:				
3. Други вземания, в т.ч.	43	43		57
- Данък върху печалбата/авансов/	22	22		18
- ДДС за възтановяване	21	21		37
- Други				2
Всичко сума на вземанията (отчетна стойност):	2332			2102
Сума на обезценка:				
Нетен размер на вземанията:	**2332**	**2257**	**62**	**2102**

Към 31.12.2019 г. търговските вземания от клиенти по продажби са 2289 хил. лв.,

4. Пари и парични еквиваленти

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

Компонент:	2019	2018
Парични средства в брой	**1**	**2**
Каса в левове	1	1
Каса във валута		1
Парични средства в безсрочни депозити	**728**	**1130**
Разплащателна сметка в левове	35	109
Разплащателна сметка във валута	693	1021
Депозитни сметки		
Общо:	**729**	**1132**

4.2. Към датата на финансовия отчет дружеството няма блокирани парични средства, които не са на разположение на ръководството.

5. Данъчни активи и 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	61			**6**	
II. Възникнали през годината					
Доходи за физически лица	11		10%	1	
Провизирани отпуски	11		10%	1	
Провизии за гаранции	30		10%	3	
Общо:	**52**		10%	**5**	
III. Признати през годината					
Доходи за физически лица		11	10%		1
Провизирани отпуски		26	10%		3
Провизии за гаранции		24	10%		2
Общо: **В края на периода**		**61**		**5**	**6**

Отсрочените данъчни пасиви са основно от разликата между ГСА и ГДА. Салдото на сметката е 226 х.лв.Общо отсрочени данъчни пасиви, нетно 221 х.лв.

6. Персонала

Към 31 декември 2019 г. броят на служителите в дружеството е 94 души, разпределен в следните звена:

ВИД ПРАВООТНОШЕНИЕ	ЧИСЛЕНОСТ КЪМ 31.12.2019г.	ЧИСЛЕНОСТ КЪМ 31.12.2018 г.
I. Трудови правоотношения		
1. Администрация	21	20
2. Ръководни кадри	7	7
3. Изп.директори	2	2
4. Работници, маш.оператори и монтажн.	48	51
5. Помощен персонал	16	17
I. Договор за управление **Общо:**	**4** **98**	**4** **101**

6.1.Краткосрочни доходи на персонала

6.1.1.Сума, призната като разход за персонала:

	Текуща година	Предходна година
разходи за възнаграждения	1288	1293
разходи за осигуровки, в т.ч.:	229	230
- осигуровки, свързани с пенсии	135	136

6.1.2.Неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет

Категория персонал	**Сума (хил.лв.)**	
	2019 г.	**2018 г.**
Персонал по трудови договори	94	101
Членове на органи на управление	13	13
Общо:	**107**	**114**

7. Търговски и други задължения

	2019			**2018**		
	Сума на задъл-жението (хил.лв.):	**В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)**	**Обезпе-чение:**	**Сума на задъл-жението (хил.лв.):**	**В т.ч. изискуе-ми след повече от 5 г. (хил.лв.)**	**Обезпече-ние:**
1. Получени аванси от клиенти:	16			22		
2. Задължения към доставчици	445			488		
3. Задължения към бюджета, в т.ч.:	82			71		
- Данък върху печалбата	25			7		
- Д-ци по чл.204	1			2		
- ДДФЛ	17			17		
- Осигуровки	35			37		
4. Задължения към персонала	107			114		
5.Задълженията фин.предпр и свързл.лица	144			650		
Общо:	**794**			**1345**		

8. Приходи

8.1.Приходи от продажби на продукция

Приходи от продажба на продукция и рез.части	**Приход - стойност (хил.лв.)**	
	2019	**2018**
	5176	5279

8.2.Приходи от извършването на услуги

Приходи от извършване на услуги	**Приход - стойност (хил.лв.)**	
	2019 г.	**2018 г.**
Сервиз и техн.поддръжка	62	11

Техн.документация	22	24
транспорт	61	70
Други услуги / ремонти, плазм.рязане, поцинковане/	65	63
Общо приходи от услуги:	**210**	**168**

8.3.Приходи от продажби на материали

Приходи от продажба на материали	**Приход - стойност (хил.лв.)**	
	2019	**2018**
Прод.на материали и отпадъчни	964	949
Прод.на ДМА	5	1
Наеми и други	29	9
	998	**959**

а. Сума на отчетените приходи, които не са получени до датата на финансовия отчет:

Категория приходи	**2019 г.**		**2018 г.**	
	Приход - стойност (хил.лв.)	**В т.ч. неплатени (хил.лв.)**	**Приход - стойност (хил.лв.)**	**В т.ч. неплатени (хил.лв.)**
Приходи от продажби на продукция	5176	2086	5279	2053
Приходи от продажби на материали	998	171	959	94
Приходи от извършването на услуги	210	31	168	27
Обща сума на приходите:	**6384**	**2289**	**6406**	**2174**

Значимите по своя характер разходи за оперативна дейност са както следва:

9. 1. Разходи за суровини и материали

	Сума (в хил.лв.)	
	2019	**2018**
материали за влагане	2544	2456
гориво спазочни материали и разход автомобили	22	26
Технологични разходи	215	245
Мат.разходи по реализация	59	59
Общозаводски р-ди	146	86
	2986	**2872**

9.2. Разходи за външни услуги

	Сума (в хил.лв.)	
	2019	**2018**
Наеми	14	14
поща, куриер и телефони	15	24
застраховки	22	56
Реклама,панаири , мита и такси	8	13
Външен транспорт	77	65

Превоз работници	17	19
Охрана на фирмата	61	55
комисионни	13	9
правни и консултански услуги	23	8
данък мпс и сгради	9	10
Заплати СД	79	79
местни данъци и такси	6	8
Абон.поддържане на ТО и прогр.продукти	6	6
Ремонт на ел.двиг, ДМА и др.	17	19
Други	16	14
общо:	383	399

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

След датата на съставяне на финансовия отчет не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития.

Годишният финансов отчет е одобрен от ръководството на Дружеството на 05.03.2020 г.

Дата: 26 Март 2020 г.

Съставител: / Ивелина Николова /

Ръководител: / инж.Георги Гайдаров /

"СИЛОМА" АД * СИЛИСТРА * СИЛИСТРЕНСКА ОБЛАСТ