

Приложение

Към ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2015 г.

1. Обща информация за дружеството

1.1. Учредяване и регистрация

“СИЛЕКСА” АД – гр. Бургас е регистрирано в Търговски регистър от Агенция по вписванията на 19.11.2008 год.

Предметът на дейност е покупка на стоки с цел препродажба, отдаване под наем на недвижими имоти и движими активи. През 2014 год. предметът на дейност не е променян. Реализирани са приходи от организация на спортни мероприятия.

1.2. Седалище и адрес на управление:

Ул. „Александровска“ № 115, вх. А, ет. 2
гр. Бургас, Република България

1.3. Регистриран капитал

Основният капитал към 31.12.2015 год. възлиза на 1468800,00 (Един милион четиристотин шестдесет и осем хиляди и осемстотин) лева, разпределен на 146880 броя акции с номинал на всяка 10,00 лв. Собствеността на Дружеството е изцяло частна.

1.4. Органи на дружеството

Акционерното дружество е с едностепенна система на управление – Съвет на Директорите:

1. Радослав Лъчезаров Райков
2. Пламен Кирилов Киряков
3. Никола Пеев Шиваров

1.5. Представителство: Дружеството се управлява и представлява от Изпълнителен директор – Никола Пеев Шиваров.

2. Счетоводна политика и оповестявания.

2.1. Съответствие

Дружеството спазва българското законодателство. Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 год., в сила от 01.01.2005 год. и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление № 251 на Министерски съвет от 17.10.2007 год., в сила от 01.01.2008 год.. Предприятието се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

Периодът обхванат в годишния финансов отчет е една календарна година, завършваща към 31.12.2015 година, като за съпоставимост е представен предходния период, завършващ към 31.12.2014 година.

2.2. Счетоводна база

Всички данни за 2014 и 2015 година са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева, освен ако на съответното място не е записано друго. Като база за изготвяне е използвана историческа цена.

2.3. Действащо предприятие

Финансовият отчет за 2015 година е изготвен съгласно презумпцията за действащо предприятие, което не предвижда и за което не е възникнала необходимост да ограничи съществено мащабите на дейността си или да се ликвидира през следващия период от една година.

2.4. Събития след датата на баланса

Коригиращите събития се признават към финансовия отчет и се оповестяват, ако влиянието им върху представената в отчета информация е съществено.

Значимите некоригиращи събития се оповестяват към годишния финансов отчет.

2.5. Принципи на счетоводната политика

Приходите и разходите от сделките и събитията са отразявани чрез документиране на всяка стопанска операция със счетоводен документ в момента на тяхното възникване по метода на текущото начисляване.

При извършване и осчетоводяване на текущите си стопански операции дружеството се е основавало на предимството на съдържанието пред формата.

Съблюдавани са счетоводните принципи за същественост и предпазливост с цел вярното и честно представяне на отразените сделки и събития в годишния финансов отчет на Дружеството.

Спазван е принципът на съпоставимост на приходите с разходите.

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с принципите за независимост на отделните отчетни периоди, наличието на стойностна връзка между начален и краен баланс.

Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.6. Дълготрайни активи

Материални активи

Дълготрайните материални активи (ДМА) са оценени по цена на придобиване минус натрупаната амортизация.

Дружеството е приело препоръчителния подход за отчитането им след тяхното първоначално признаване.

Новопридобитите дълготрайни материални активи са оценени по цена на придобиване, която включва покупната цена и разходите за привеждане на актива в подходящ за ползуването му вид. От началото на отчетния период приетия праг на същественост на ДМА е 700.00 лв.

Всички промени в дълготрайните активи, осъществени през отчетния период, са посочени в Справка за нетекущи (дълготрайните) активи към финансовия отчет.

Последващи разходи

Разходи, възникнали след необходимост от замяна на компонент от недвижим имот, машини и съоръжения, които се отчитат отделно и включват значими разходи за контрол и наблюдение се капитализират. Други последващи разходи се капитализират само ако се увеличи бъдещата икономическа изгода, произтичаща от недвижимия имот, машини и съоръжения. Всички други разходи се признават в отчета за приходи и разходи в момента на възникване.

Амортизация

Амортизацията е начислена съгласно СС 4, на база линейния метод. Земите и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи не се амортизират. Активите се амортизират от месеца, следващ месеца, в който са въведени в експлоатация.

Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи.

Използваните амортизационни норми се основават на очаквания полезен живот както следва:

- Сгради	-	25 години
- Машини	-	5 години
- Транспортни средства	-	5 години
- Съоръжения	-	25 години
- Офис оборудване	-	6,6 години
- Компютри	-	5 години

Отчетна стойност на ДМА към 31.12.2015 год.: 1493 хил.лв.

В т.ч.

- амортизация през 2015 год.	63 хил.лв.
- натрупана амортизация към 31.12.2015 год.	351 хил. лв.
- балансова стойност към 31.12.2015 год.	1208 хил. лв.

В сравнение с предходния отчетен период няма промяна в приложения метод за амортизация.

2.7. Нематериални активи

Като нематериални се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и изпълняват критериите за отчитане на нематериалните активи, формулирани в СС 38.

Нематериалните дълготрайни активи придобити от Дружеството се представят по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и възможни загуби от обезценка.

Към 31.12.2015 год. Дружеството не притежава дълготрайни нематериални активи.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за приходи и разходи на база линейния метод според оценения полезен живот на нематериалните активи.

2.8. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- * парична сума;
- * договорно право за:
 - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
 - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- * инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- * компесаторен инструмент по смисъла на чл. 2 от Закона за сделките с компесаторни инструменти.

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност, в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 27.

Инвестициите в асоциираните предприятия се отчитат и представят по себестойност, в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 28.

Инвестициите, които представляват малцинствено участие се отчитат по справедлива стойност, класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС 32.

Към 31.12.2015 год. Дружеството не притежава финансови активи.

2.9. Ангажменти по договори за лизинг

Ангажменти по договори за оперативен лизинг – когато Дружеството е наемател. Лизингови договори, при които рисковете и изгодите от актива се запазват от лизингодателя, се отчитат като оперативни лизингови договори. Плащанията, извършени по оперативни лизингови договори, се отчитат на линейна база като текущи разходи за съответния период в рамките на лизинговия договор.

Когато договор за оперативен лизинг е прекратен преди приключване на лизинговия период, плащанията, направени от лизингополучателя по неустойки и глоби, се признават за разход в периода, в който договорът се прекрати.

Дружеството е сключило договори за наем на движими вещи – обзавеждане на недвижими имоти.

Начислените задължения по оперативни лизингови договори през отчетния период са в размер на 4 хил. лв. (2014 – 8 хил. лева).

Ангажменти по договори за оперативен лизинг – когато Дружеството е наемодател.

Плащанията, извършени по оперативни лизингови договори, се отчитат като текущи приходи за съответния период в рамките на лизинговия договор. Начислените разходи за амортизация се отразяват за сметка на постъпленията от наема. Когато в лизинговия договор освен наемните плащания се предвиждат и допълнителни плащания, напр. разходи за ремонт и подобрения, застраховки – те се отчитат отделно от наема.

Начислените приходи от оперативни лизингови договори през отчетния период са в размер на 24 хил. лв. (2014 год. - 12 хил. лева).

Дружеството няма сключени договори за финансов лизинг.

2.10. Материални запаси

Материалните запаси са текущи материални активи, под формата на:

- Материали, придобити чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес и спомагателната дейност;
- Продукция, създадена в резултат на производствен процес;
- Стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- Незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които си очаква да се произведе продукцията;
- Инвестиция в материален запас – материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползуване.

Материалните запаси са оценени по цената на придобиване.

В края на отчетния период е направена оценка на нетната реализируема стойност на стоково – материалните запаси. Установено е, че тяхната балансова стойност не надвишава нетната реализируема стойност и не е отчетена обезценка.

Материалните запаси при потреблението им се оценяват по средно претеглена цена, която включва разходите за придобиване.

През 2015 година материалите, признати на разход са в размер на 6 хил. лв.(2014 год. - 8 хил. лв.).

Към 31.12.2015 год. Дружеството има налични материални запаси, както следва:

- материали	- 5 хил. лв.
- стоки	- 151 хил. лв.

2.11. Парични средства

Парични средства и парични еквиваленти включват салда по касови наличности и банкови сметки в лева. Към 31.12.2015 г. паричните средства са в размер на хиляда лв. (2014 год. – под 1 хил.лв.).

Функционалната валута на Предприятието е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българския лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съответствие 1 евро=1,95583 лв. При първоначалното признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменния курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута. Наличните от тях към 31.12.2015 год. се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ към датата на баланса. Ефекта от курсовите разлики се включва в отчета за приходите.

2.12. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания са представени по тяхната номинална стойност като се приспаднат всички суми, които се очаква, че няма да бъдат възстановени. Същите се представят като загуби от обезценка на база калкулираната възстановима стойност на търговските вземания.

През 2015 година Дружеството няма възникнали вземания, които да подлежат на обезценка.

Към 31.12.2015 год. Вземанията от клиенти, преведени аванси на доставчици и други вземания са в размер на 200 хил. лв. (2014 год. – 47 хил.лв., представени в Баланса нетно след обезценка за 17 хил.лв.).

2.13. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения са посочени по тяхната стойност при възникване.

Търговските задължения на дружеството към 31.12.2015 г. са на стойност 233 хил. лв. (2014 год. - 124 хил. лв.), които включват задължения:

- към персонала	- 3 хил. лева;
- задължения за осигурителни вноски	- 1 хил.лева;
- данъчни задължения за ДОД и ДДС	- 4 хил. лева;
- към свързани лица-акционери за заем и лихви	- 114 хил.лева;
- към физически лица – за заем и лихви	- 107 хил. лева

2.14. Собствен капитал

* Основният капитал е представен по номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал към 31.12.2015 год. възлиза на 1468800,00 (Един милион четиристотин шестдесет и осем хиляди и осемстотин) лева, разпределен на 146880 броя акции с номинал на всяка 10,00 лв. Собствеността на Дружеството е изцяло частна.

* Натрупана загуба от минали години –непокрита към 31.12.2015 год:

Загуба 2009 г. – 10 хил. лв.
Загуба 2011 г. - 40 хил. лв.
Загуба 2012 г. - 87 хил.лв.
Загуба 2013 г. - 92 хил.лв.

Загуба 2014 г. - 25 хил.лв.

Общо: 254 хил.лв.

Непокрита загуба от минали години - 254 хил. лв.

* Неразпределена печалба - 1 хил. лв.

* Текуща печалба за 2015 год. - 119 хил. лв.

2.15. Приходи.

Признаването на приходите е подчинено на НСС 18 „Приходи“.

Приход се признава в отчета за приходи и разходи, когато стоките и продукцията се предоставят на клиента. Приход от продажба на стоки се признава в момента, когато същественият риск и собственост се прехвърлят към купувача.

Приход от продажба на услуги се признава, когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен. Приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. В случаите, когато резултатът не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Приходи от продажби на дружеството към 31.12.2015 г. са от оперативна дейност в т. ч.:

- * продажба на стоки - 259 хил. лв. (2014 год. - 142 хил.лв.);
- * от наеми на движими вещи - 24 хил. лв. (2014 год. - 12 хил.лв.);
- * от други услуги - 13 хил. лв. (2014 год. - 30 хил. лв.);

2.16. Разходи за оперативна дейност

- * разходи за материали – общо - 6 хил. лв. (2014 год. - 8 хил.лв.),
- в т. ч. Ел.енергия и горива - 5 хил. лв. (2013 год. - 4 хил.лв.),
- Други - 1 хил. лв. (2013 год. - 4 хил.лв.),

- * разходи за външни услуги - общо - 8 хил. лв. (2014 год. - 11 хил.лв.)
- в т.ч. за наеми - 4 хил. лв. (2014 год. - 8 хил.лв.);
- за консултантски услуги - 3 хил. лв. (2014 год. - 2 хил.лв.);
- за други - 1 хил. лв. (2014 год. - 1 хил.лв.),

- * разходи за персонала - общо - 42 хил. лв. (2014 год. - 44 хил.лв.)
- в т.ч. за възнаграждения - 41 хил. лв. (2014 год. - 43 хил.лв.);
- за социални осигуровки - 1 хил.лв. (2014 год. - 1 хил.лв.).

- * разходи за амортизации - общо - 63 хил. лв. (2014 год. - 58 хил. лв.)
- в т.ч. амортизация на дълготрайни материални активи - 58 хил. лв. (2013 год. - 59 хил. лв.).

- * други разходи - общо - 174 хил. лв. (2014 год. - 85 хил. лв.)
- в т.ч. балансова стойност на продадени стоки - 156 хил. лв. (2014 год. - 53 хил. лв.)
- обезценка на вземания и МДТ - 0 хил. лв. (2014 год. - 32 хил. лв.)
- продажба на просроч. вземане (цесия) - 18 хил. лв.

2.17. Финансови разходи и приходи

Дружеството през 2015 г. е реализирало финансови приходи от присъдени лихви за просрочени вземания, в размер на 42 хил. лв.

Финансовите разходи са в размер на 11 хил.лв. (2014 год. - 8 хил. лв.). Същите включват:

- * лихви по заеми от физически лица - 10 хил. лв. (2014 год. - 7 хил.),
- * банкови такси - 1 хил.лв. (2014 год. - 1 хил.).

2.18. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството, с изключение на инвестиционни имот, материални запаси и отсрочени данъчни активи се преразглежда към датата на изготвяне на баланса, с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги, когато балансовата стойност на един актив или

група активи, генерираща парични постъпления, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в отчета за приходи и разходи.

През 2015 година ръководството на дружеството е извършило преглед за наличие на обезценка. След проведените процедури, ръководството е установило, че няма активи отчитани по стойност, надвишаваща тяхната възстановима стойност.

2.19. Възстановяване на загуби от обезценка

По отношение на вземанията и други активи, загуба от обезценка се възстановява в случай, че има промяна в преценката, послужила за определяне на възстановимата стойност.

Загуба от обезценка се възстановява само до такава стойност на актива, че да не се надвишава балансовата стойност, която би била достигната, намалена с натрупаната амортизация, в случай че не е била признавана загубата от обезценка.

2.20. Провизии

В случаите, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат от минали събития и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи, се отчита провизия в баланса на Дружеството.

2.21. Доходи на наети лица

Дружеството има нает персонал по трудов договор.

Задължения за обезщетения на наети лица при пенсиониране.

Съгласно изискванията на Кодекса на Труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на brutното трудово възнаграждение. В случай че работникът или служителът е работил в Дружеството през последните 10 години размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на brutното му трудово възнаграждение.

2.22. Данъци върху печалбата

Разходът за данъци върху дохода включва сумата на текущия дължим данък и на отсрочените данъци. Текущият дължим данък се изчислява на базата на облагаемата печалба за годината, като се използват данъчни ставки, определени съгласно действащото законодателство към датата на баланса.

Отсрочените данъци се начисляват, като се използва балансовият метод, за всички временни разлики между данъчните основи на активите и пасивите и тяхната балансова стойност, формирана за целите на счетоводното отчитане.

При изчисляването на възстановимите отсрочени данъци се използват данъчните ставки, които се отнасят за периодите на очаквано обратно проявление на данъчните временни разлики. Временни разлики се появяват при преоценяване на дълготрайни материални активи, инвестиции и провизии за търговски вземания и обезщетения на персонала при пенсиониране. Отсрочените данъчни активи, свързани с пренесените напред неизползвани данъчни загуби, се признават до степен, до която е вероятно бъдещите облагаеми печалби да бъдат достатъчни.

2.23. Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземанията от продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

2.24. Ликвиден риск

Ликвиден риск и рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, когато те станат изискуеми. Политиката е насочена към гарантиране на ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията.

Дружеството не успява да проявява гъвкавост при намирането на финансиране и ползува заеми от банка и други Дружества, за да урежда пасивите си в хода на нормалната търговска дейност.

2.25. Свързани лица

През 2015 год. Дружеството е извършвало сделки със свързани лица:

Лицата са свързани когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер.

Дружеството оповестява като свързани лица:

- * Керка Георгиева Богоева - акционер;
- * Красимир Тодоров - акционер;
- * Пламен Кирилов Киряков - акционер и член на Съвета на директорите;
- * Никола Пеев Шиваров – Изпълнителен директор;
- * Радослав Лъчезаров Райков - член на Съвета на директорите
- * "ГЛОУБЪЛ ИНВЕСТМЪНТС" АД, чрез Радослав Райков, Керка Богоева и Пламен Киряков.

2.26. Друга информация за оповестяване

Паричният поток е съставен по прекия метод с информация директно от счетоводните регистри.

Балансовата е печалба, в размер на 119 хил. лв.

Финансови показатели:

Показател за рентабилност		стойност
"Коефициент на рентабилност на ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИТЕ"	КРПП	0,40
"Коефициент на рентабилност на СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ"	КРСК	0,09
"Коефициент на рентабилност на ПАСИВИТЕ"	КРПас	0,51
"Коефициент на рентабилност на АКТИВИТЕ"	КРАкт	0,08
Показател за ефективност		стойност
"Коефициент на ефективност на РАЗХОДИТЕ"	КЕР	0,97
"Коефициент на ефективност на ПРИХОДИТЕ"	КЕП	1,03
Показател за ликвидност		стойност
Коефициент на ОБЩА Ликвидност	КОЛ	1,53
Коефициент на БЪРЗА Ликвидност	КБЛ	0,86
Коефициент на Незабавна Ликвидност	КНЛ	0,86

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали други коригиращи и некоригиращи събития, които да налагат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10.

Няма разходи за научна и развойна дейност.

Няма дарения от държавата или трети лица, няма преотстъпени данъци.

01 Март 2016 година

гр. Бургас

Съставител:/Н.Узунова/

Изп. директор:/Н.Шиваров/

