

# **“СЛЪНЧЕВ БРЯГ ХОЛДИНГ” АД**

## **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 30.09.2015 г.**

### **1. Описание на дейността**

“СЛЪНЧЕВ БРЯГ ХОЛДИНГ” АД е търговско акционерно дружество, регистрирано съгласно разпоредбите на Търговския закон от Бургаски окръжен съд по фирмено дело № 3426 /1996 г., рег.2, том 2, стр. 454, партиден № 56, стр.454 Булстат 102184240.

Дружеството е със седалище град Несебър, к.к. Слънчев бряг, общ. Несебър, обл. Бургаска и адрес на управление гр. Несебър, к.к. Слънчев бряг, административна сграда, пощенска .кутия 15.

Дружеството е с предмет на дейност: придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества; придобиване, управление и продажба на облигации; придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензии за използване на патенти на дружества, в които холдинговото дружество участва; финансиране на дружества, в които холдинговото дружество участва; участие във всички други търговски сделки незабранени от закона.

Дружеството не е ограничено със срок.

Капиталът на дружеството е 386 538 /триста осемдесет и шест хиляди петстотин тридесет и осем / лева, разпределен в 386 538//триста осемдесет и шест петстотин тридесет и осем / броя акции с номинална стойност 1/един/ лев всяка една.

Акциите на дружеството са от един клас и са безналични, обикновени, поименни, с право на глас. Акцията дава право на притежателя ѝ на един глас в Общото събрание на акционерите, право на дивидент и право на ликвидационен дял, съразмерни с номиналната стойност на акцията. Правото на глас в Общото събрание на дружеството възниква с пълното изплащане на емисионната стойност на всяка акция и след вписване на увеличението на капитала, в търговския регистър.

Управителен орган на дружеството е Съветът на директорите, който се състои от пет физически лица:

Петко Банов Тончев – Председател на Съвета на директорите и представляващ дружеството;

Георги Христов Когелов – изпълнителен член на Съвета на директорите и представляващ дружеството;

Николай Любенов Николов – изпълнителен член на Съвета на директорите и представляващ дружеството;

Минко Панайотов Василев – член на Съвета на директорите

“Тин Комерс” ЕООД, представлявано от Ваня Николова Иванова– член СД

## **2. Счетоводна политика**

Съгласно действащото счетоводно законодателство в България, "Слънчев бряг холдинг" АД прилага Международните стандарти за финансови отчети. Междинният финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, издадени или редактирани от Международния комитет по счетоводни стандарти (КМСС/IASC), както и от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС/IASB), утвърдени с ПМС № 207 от 07.08.2006 г. (обн. ДВ, бр. 66 от 2006 г.). Дружеството продължава същата счетоводна политика, както и при изготвянето на финансовите отчети от 2009 г. досега.

При организиране на счетоводното отчитане на стопанските операции, дружеството е спазвало основните принципи, определени в чл. 4 от Закона за счетоводството и изискванията, определени в Международните счетоводни стандарти, в Индивидуалния сметкоплан и индивидуалната Счетоводна политика на предприятието. За организиране на счетоводната отчетност е изграден Индивидуален сметкоплан.

Счетоводната политика на дружеството обединява специфични изходни положения, принципи и правила, приети от предприятието, при осъществяването на счетоводството и съставянето на междинните и годишния финансови отчети.

При прилагането ѝ е спазен принципа на текущо начисляване и действащо предприятие. Освен това при осъществяването на счетоводството ръководството на холдинга се е стремяло да спазва принципите на предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата.

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите отчети в съответствие с изискванията на българското счетоводно законодателство, съответно Закона за счетоводството и приложимите Счетоводни стандарти.

Всички данни за текущия и за предходните отчетни периоди са предоставени в хиляди лева.

Баланса и отчета за доходите са съставени в двустранна форма.

Финансовия отчет на дружествата от консолидираната група за третото тримесечие на 2015 год. е съставен към 30.09.2015 година в хиляди лева и е изготвен на 24.11.2015 година.

### **През отчетния период са прилагани изискванията на Международните счетоводни стандарти**

#### **МСС - 2- Стоково-материалните запаси**

Стоково-материалните запаси на дружествата от консолидираната група са краткотрайни материални активи под формата на материали, придобити чрез покупка и предназначени за обслужване текущата дейност - канцеларски материали, консумативи за техниката и офисите, гориво. Доставната стойност на стоково-материалните запаси е историческата им цена, представляваща сумата от всички разходи по закупуването.

При отписването на стоково-материалните запаси е възприет *Препоръчителния подход*, като прилагания метод при отписването им е FIFO метода - първа входяща - първа изходяща стойност.

## **МСС - 7 - Отчети за паричните потоци**

Отчетът за паричните потоци е изготвен като е прилаган *прекият подход*. Към 30 септември 2015 година паричните средства - налични в началото и в края на отчетния период, както и тези, показани в справката на финансовия отчет са били на разположение на ръководството на дружествата от консолидираната група.

## **МСС - 10 - Събития след датата на баланса**

След датата към която е съставен консолидирания финансов отчет за третото тримесечие на 2015 година, не са настъпили съществени събития, които не са отразени в счетоводния отчет, и ще се отразят съществено на финансовото и имущественото състояние на дружествата от консолидираната група.

## **МСС - 16 - Имоти, машини и съоръжения**

В счетоводната си политика на дружествата от консолидираната група са възприели следните подходи:

1. Дълготраен материален актив е установим нефинансов ресурс, придобит и притежаван от предприятието, който:

а/ има натурално-веществена форма;

б/ използва се за нуждите на предприятието;

в/ очаква се да бъде използван повече от един отчетен период;

г/ стойностен праг на същественост – 500 лева.;

2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци и всички преки разходи.

3. За оценка на Дълготрайните материални активи предприятието е възприело *Препоръчителния подход*.

При начисляването на амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи през отчетния период е прилаган линейният метод. Спрямо предшестващите отчетни периоди не е променян метода на начисляване на амортизация.

## **МСС - 17 Лизинг**

През третото тримесечие на 2015 година дружествата от консолидираната група нямат сключени лизингови договори.

## **МСС - 18 Приходи**

В счетоводната политика приета за признаване на приходите е възприето приходите да се признават:

1. Приходи от дивиденди

Приходите се признават когато се установи правото за тяхното получаване.

2. Приходи от лихви

В съответствие с изискванията на стандарта, приходите от лихви се признават текущо, пропорционално на времето, като се отчита ефективният доход от актива, съобразно срока на ползване на кредита. Приходът се

начислява текущо, като се дебитираща сметка 496 - *Разчети по лихви* и се кредитира сметка 721 - *Приходи от лихви*.

3. Приходи от продажби на:

а) Дълготрайни материални и нематериални активи.

Приходът се признава при фактурирането и предаването на дълготрайните материални и нематериални активи.

б) Финансови активи

Приходът се признава при продажбата на финансовите активи на пода на БФБ или с предаването им на купувача.

в) Материали.

Приходът се признава при фактурирането и предаването на материалите.

4. Други случаи за признаване на приходи.

а) Излишък на активи.

Приходът се признава при установяване на излишъка.

б) Отписани задължения.

Приходът се признава при изтичане на давностния срок или при други основания за отписване на задълженията.

в) Глоби, неустойки, лихви и други.

Приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.

Ценови разлики по липси и начети.

Признават се за приход при плащането на липсите или начетите.

### **МСС - 19 Доходи на наети лица**

Към датата на изготвянето на отчета не са отчитани и осчетоводявани суми като компенсации по отделни програми за доходи.

### **МСС - 21 Ефекти от промените в обменните курсове**

Сумата на валутните курсови разлики включени в отчета:

1. Печалбата за периода е 0.00 хил. лв.

2. Загубата за периода е 0.00 лв.

### **МСС - 24 Оповестяване на свързани лица**

“Слънчев бряг холдинг” АД има контрол и участие в следните дъщерни дружества:

1. “СЛЪНЧЕВ БРЯГ ТУРИЗЪМ” ЕООД - гр. Несебър – 100 % от капитала на дружеството.

2. “СЛЪНЧЕВ БРЯГ ИМОТИ “ ЕООД - гр. Бургас -100 % от капитала на дружеството.

По смисъла на стандарта с тези дружества са свързани лица.

### **МСС - 33 Доходи на акция**

“Слънчев бряг холдинг” АД не е оповестявало доходи на акция и не е изчислявало такива.

### **МСС - 36 Обезценка на активи**

Към датата на изготвянето на отчета обезценка и преоценка на активите според разпоредбите на стандарта не е правена.

### **МСС - 37 Провизии, условни задължения и условни активи**

През междинния отчетен период в дружествата от консолидираната група не са отчетени провизии, формирани по реда на този стандарт.

### **МСС - 38 Нематериални активи**

Нематериални активи на дружеството са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от дружеството, които:

- а/ нямат физическа субстанция;
- б/ са със съществено значение при употребата им;
- в/ от използването им се очаква икономическа изгода.

При придобиването им активите са оценявани по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

През отчетния период не са придобивани нематериални активи.

Възприетият подход от ръководството за последваща оценка на нематериалните активи е *препоръчителния подход*.

В "Слънчев бряг холдинг" АД няма нематериални активи с ограничения върху правото на собственост, нито се ползват активи - чужда собственост. Не са правени разходи за изследователска дейност.

### **МСС - 40 Отчитане на инвестиционни имоти**

Консолидираната група не отчита инвестиционни имоти.

## **БЕЛЕЖКИ ПО БАЛАНСА**

### **Бележка 1**

Дълготрайните материални активи следва да отговарят на критериите за ДМА съгласно МСС 16. Дълготраен материален актив е установим нефинансов ресурс, придобит и притежаван от предприятието, който:

- а/ има натурално-веществена форма;
- б/ използва се за нуждите на предприятието;
- в/ очаква се да бъде използван повече от един отчетен период;
- г/ стойностен праг на същественост – 500 лева.;

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци и всички преки разходи, направени за привеждане на актива в годно за ползване състояние в съответствие с неговото предназначение.

След първоначалното признаване, всеки дълготраен материален актив, придобит от предприятието се оценява по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Към датата на изготвяне на отчета дружеството не е установило индикации за обезценка на ДМА и такава не е правена.

Амортизациите на ДМА са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Спрямо предшестващите отчетни периоди не е променен метода на начисляване на амортизация.

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи в хил. лв. по групи са:

<u>с/ка</u>	<u>група</u>	<u>30.09.2015 г.</u>	<u>31.12.2014 г.</u>
201	Земя	2501	2501
205	Транспортни средства	1	1

В края на отчетния период в дружествата от консолидираната група няма дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост.

През отчетния период за дейността на дружествата от консолидираната група не са ползвани дълготрайни материални активи - чужда собственост.

### **Бележка 2**

Нематериални активи на дружествата от консолидираната група са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от дружествата, които:

а/ нямат физическа субстанция;

б/ са със съществено значение при употребата им;

в/ от използването им се очаква икономическа изгода.

Нематериалните активи на холдинга са само външно създадени - закупени програмни продукти и направени разходи за учредяването на дружеството.

При придобиването им активите са оценявани по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

През отчетния период не са придобивани нематериални активи.

В дружествата от консолидираната група няма нематериални активи с ограничения върху правото на собственост, нито се ползват активи - чужда собственост.

### **Бележка 3**

Участието на "Слънчев бряг холдинг" АД в дъщерните предприятия се отчита при спазване разпоредбите и изискванията на МСС 27 "Консолидирани и индивидуални финансови отчети" и на МСС 28 "Инвестиции в асоциирани предприятия".

При класифицирането на дадено предприятие като дъщерно е прилаган критерият "Слънчев бряг холдинг" АД да притежава повече от 50 на сто от акциите или дяловете от капитала им с право на глас.

Инвестициите в дъщерните предприятия са отчетени и представени по метода на цена на придобиване.

Дивидентите от дъщерните предприятия се отчитат като приход в отчета за приходите и разходите.

"Слънчев бряг холдинг" АД има контрол и участие в следните дъщерни дружества:

а) "Слънчев бряг туризъм" ЕООД - гр. Несебър

⇒ Седалище и адрес на управление: гр. Несебър, к.к. Слънчев бряг, община Несебър, Република България.

⇒ Съдебна регистрация: “Слънчев бряг туризъм” ЕООД е вписан в Регистъра за търговски дружества на Бургаски Окръжен съд по фирмено дело № 113 от 20.12.1995 год., том 1, регистър 7, стр. 157, партиден № 11.

⇒ Капиталът на дружеството е в размер на 101 000 (сто и един хиляди) лева, разпределен в 101 (сто и един) дяла с номинална стойност 1 000 (хиляда) лева всеки един.

⇒ “Слънчев бряг холдинг” АД притежава пряко 101 (сто и един) дяла, или 100 % от капитала на “Слънчев бряг туризъм” ЕООД

**б) “Слънчев бряг имоти” ЕООД - гр. Бургас**

⇒ Седалище и адрес на управление: гр. Бургас, ул. Петко Каравелов № 22, ет. 2, община Бургас, Република България.

⇒ Съдебна регистрация: “Слънчев бряг имоти” ЕООД е вписан в Регистъра за търговски дружества на Бургаски Окръжен съд по фирмено дело № 466 от 14.02.2005 год., том 12, регистър 1, стр. 203, партиден № 265.

⇒ Дружеството е с капитал в размер на 2 080 000 (два милиона и осемдесет хиляди) лева, разпределен в 2 080 (две хиляди и осемдесет) дяла с номинална стойност 1 000 (хиляда) лева всеки един.

⇒ “Слънчев бряг холдинг” АД притежава пряко 2 080 (две хиляди и осемдесет) дяла, или 100 % от капитала на “Слънчев бряг имоти” ЕООД.

**Бележка 4**

В статията инвестиции в други предприятия са представени дългосрочни участия в капиталите на други предприятия. Участията първоначално са записани по цена на придобиване и са класифицирани като финансови активи на разположение за продажба. Тук влизат следните дружества:

**а) “Слънчев бряг” АД – гр. Несебър**

⇒ Седалище и адрес на управление: гр. Несебър, к.к. Слънчев бряг, община Несебър.

⇒ Съдебна регистрация: “Слънчев бряг” ЕАД е вписан в търговския регистър на Бургаски Окръжен съд по фирмено дело № 3202 / 20.12.1995 год., том 6, регистър 7, стр. 212, партиден № 198.

⇒ Капиталът на дружеството е в размер на 1 957 808 (един милион деветстотин петдесет и седем хиляди осемстотин и осем) лева, разпределен в 1 957 808 (един милион деветстотин петдесет и седем хиляди осемстотин и осем) акции с номинална стойност 1 (един) лев всяка една.

⇒ “Слънчев бряг холдинг” АД притежава пряко 196 142 акции, или 10,02 на сто. Чрез дъщерното си дружество “Слънчев бряг туризъм” ЕООД което притежава 53 990 акции (2,76 на сто) от “Слънчев бряг” АД или контролира общо 250 132 акции (12,78 %) от гласовете в общото събрание на “Слънчев бряг” АД.

**г) “Водно стопанство” АД - гр.Бургас**

⇒ Седалище и адрес на управление: гр. Бургас, ул. Фердинандова № 5, ет. 4, общ. Бургас.

⇒ Съдебна регистрация: “Водно стопанство - Бургас” АД е вписан в Регистъра за търговски дружества на Бургаски окръжен съд.

⇒ “Слънчев бряг холдинг” АД притежава 26 400 (двадесет и шест хиляди четиритотин) акции от “Водно стопанство-Бургас” АД.

**в) “Осветителна техника” АД - гр. Котел**

⇒ Седалище и адрес на управление: гр. Котел, Индустриална зона, общ. Котел.

⇒ Съдебна регистрация: “Осветителна техника” АД е вписан в Регистъра за търговски дружества на Сливенски окръжен съд.

⇒ Капиталът на дружеството е в размер на 51 812 (петдесет и една хиляди осемстотин и дванадесет лева), разпределен в 25 906 (двадесет и пет хиляди деветстотин и шест) акции с номинална стойност 2 (два) лева всяка една.

“Слънчев бряг холдинг” АД притежава 3 181 (три хиляди и сто осемдесет и една) акции от “Осветителна техника” АД

**б) “Рекорд” АД - гр. Горна Оряховица**

⇒ Седалище и адрес на управление: гр. Горна Оряховица, ул.Антон Страшимиров № 55, община Горна Оряховица.

⇒ Съдебна регистрация: “Рекорд” АД е вписан в Регистъра за търговски дружества на Великотърновски Окръжен съд под № 848 / 15.05.1996г.

⇒ Капиталът на дружеството е в размер на 50 471. 30 (петдесет хиляди четиристотин седемдесет и един лева и тридесет стотинки), разпределен в 29 689 (двадесет и девет хиляди шестстотин осемдесет и девет) акции с номинална стойност 1.70 (един и седемдесет) лева всяка една.

⇒ “Слънчев бряг холдинг” АД притежава 10 094 (десет хиляди и деветдесет и четири) акции от “Рекорд” АД.

**Бележка 5**

В статията Търговски и други вземания са посочени вземанията по предоставени средства от търговски контрагенти.

**Бележка 6**

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. Сделките в чуждестранна валута се вписват в левове и валута при първоначалното си счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката. Паричните средства в чуждестранна валута се преоценяват, съгласно възприетата счетоводна политика, тримесечно по централен курс на БНБ. Паричните средства в чуждестранна валута при текущото им потребление се оценяват по централен курс в деня на операцията. Разликите от валутните курсове, възникващи при разплащането, се отчитат като финансов разход или приход през периода на възникването им.

**Бележка 7** Съгласно книгата на акционерите, водена от Централен депозитар АД, към 30 септември 2015 год. физическите лица притежават 53,75 % от капитала на дружеството, а юридическите лица – 46,25 %.

АКЦИОНЕР	Притежавани акции – брой	% от капитала
“Импетус” ЕООД	28 477	7,37%
“Петрогаз” ООД	59 200	15,31%
“Тин Комерс” ЕООД	77 359	22,60%
Други юридически лица	3 750	0,97%
Физически лица	207 752	53,75%
Общо:	386 538	100,00%



## **Бележка 8**

В статията Резерви са представени общи резерви, допълнителни резерви и резерв от последващи оценки на активите и пасивите. Резерва от

последващи оценки на активите и пасивите от 896 хил.лв. се е намалил на 896 хил.лв, или намаление с 578 хил.лева, което е в резултат на намаление на цената на притежаваните от дружеството акции от "Слънчев бряг" АД на БФБ към 30.09.2015 г. спрямо 31.12.2014 г.

## **Бележка 9**

В статията Задължения по получени заеми от банки е посочено задължение по теглен инвестиционен кредит в размер на 9798 хил.лв.

## **Бележка 10**

В статията Получени аванси са посочени дължимите суми на подотчетните лица в размер на 14 хил.лв.

## **Бележка 11**

В статиите Задължения към персонала са посочени неизплатени възнаграждения в размер на 70 хил.лв..

## **Бележка 12**

В статията Данъчни задължения са посочени дължими текущи други данъци в размер на 7 хил.лв.

## **Бележка 13**

В статията Други задължения са посочени гаранциите на членовете на съвета на директорите по чл. 240 ТЗ в размер на 9 хил.лева.

Изпълнителен директор:

  
Г. Когелов



24.11.2015 г.