П Р И Л О Ж Е Н И Е

КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

на "СИ КО" ООД

към 31.12.2016 г.

1. Обща информация

Учредяване и регистрация

"СИ КО" ООД е търговско дружество регистрирано в Плевенски окръжен съд по фирмено дело N 870/2006 год.

Дружеството е с капитал 5000 / пет хиляди /, разпределен в 500 дяла по 10 /десет/ лева всеки един дял.

Седалището и адресът на управление се намират в гр. Плевен, ул. "Борис Шивачев" № 37, ап.3.

Основна дейност по НКИД: 1089

Производство на хранителни продукти, некласифицирани другаде.

Собственици на капитала са: Симеон Ненков Константинов,

Янка Димитрова Константинова и

Галина Симеонова Димитрова.

През 2016 г. дружеството се е ръководило и управлявало от Управителя Галина Симеонова Димитрова.

2. Оповестяване на значими счетоводни политики

2.1. Съответствие и база за изготвяне

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство, като се съобразява с основните счетоводни принципи: текущо начисляване; действащо предприятие; предимство на съдържанието пред формата; предпазливост; съпоставимост на приходите и разходите; постоянство.

Финансовия отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети от Министерския съвет и публикувани в ДВ бр.30 от 07.04.2005 г., изменени в ДВ бр.86 от 26.10.2007 г. и ДВ бр. 3 от 12.01.2016 г.

Счетоводният баланс и отчетът за приходите и разходите са изготвени в двустранна форма.

Отчетът за паричния поток е съставен на база на прекия метод.

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. Всички данни оповестени за 2015 и за 2016 години са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева /хил.лв./.

2.2. Промени в прилаганите счетоводни политики и корекции на грешки

Счетоводните политики са последователно прилагани от дружеството и са в съответствие с тези, използвани през предходната година. През 2016 г. в дружеството няма промени в прилаганата счетоводна политика. Прилага се препоръчителният подход при корекции на грешки и промени на прилаганата счетоводна политика.

2.3. Сравнителна информация

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. В случаите, в които се налагат и има необходими корекции по отношение на представянето или класифицирането на елементи на финансовите отчети, съответните сравнителни данни също ще се рекласифицират с оглед осигуряването на сравнимост и съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на основата на презумпцията за действащо предприятие и ръководството счита, че дружеството ще продължи дейността си в следващите години. Бъдещата дейност на дружеството зависи от бизнес средата. Към датата на съставяне на финансовия отчет няма събития или условия, които да пораждат значително съмнение относно способността на дружеството да функционира като действащо предприятие. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на дружеството бъде затруднена или прекратена, съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансовата сума на активите до тяхната ликвидационна стойност. Балансът на дружеството показва, че текущите активи превишават текущите пасиви и дружеството не е в нарушение на определени условия по договорите.

2.5. Операции с чуждестранна валута

Операции с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Към датата на баланса, паричните активи и пасиви / вземанията, задълженията и паричните средства/ деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени в лева по заключителния валутен курс на БНБ. Курсовите разлики от преоценката се третират като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за приходи и разходи като финансови приходи/разходи.

Дейността на дружеството се осъществява изцяло в България. През 2016 г. дружеството е извършвало производствена дейност – белене на слънчогледово семе и търговия със зърнени култури.

2.6. Ликвидност

Ръководството на дружеството се стреми да поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

2.7. Дълготрайни материални активи

А) Оценка при признаване и последваща оценка

Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена , невъзстановимите данъци при покупката и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба.

Когато в дълготрайните материални активи се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.
Биологичните активи се оценяват по цена на придобиване(себестойност) и се амортизират по реда на СС16 – Дълготрайни материални активи.

Б) Наети активи по финансово-обвързани договори

Активи наети по финансово-обвързани договори, за които дружеството поема основните рискове и изгоди присъщи на собствеността , се класифицират като финансов лизинг. Същите се отчитат по стойност равна на по-ниската от справедливата цена и настоящата стойност на минималните лизингови вноски към началото на лизинговия период, намалена с начислената амортизация и загуба от обезценка.

В) Последващи разходи

Разходи, възникнали след необходимост от замяна на компонент на дълготраен материален актив се капитализират само, ако се увеличи бъдещата икономическа изгода от него и разходите могат да бъдат надлежно оценени. Всички други разходи се признават в отчета за приходите и разходите и печалбата/загубата за периода, в който са извършени.

Г) Амортизация

Амортизацията се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им експлоатация. Амортизация се начислява по линейния метод въз основа на полезния срок на годност на активите.

Д) Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата 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.

Е) Лизинг

Финансов лизинг

Дружеството отчита придобитите по договори за финансов лизинг дълготрайни материални активи като:

- записва наетите активи по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи: в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи.

Експлотационен лизинг

При експлотационните лизингови договори наетите активи се отчитат по задбалансовите сметки по справедливата им цена.

2.8. Нематериални активи

А) Оценка при признаване и последваща оценка

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

Б) Последващи разходи

Последващи разходи, свързани с капитализиран нематериален актив, се капитализират само, когато водят до увеличаване на бъдещите икономически ползи от актива, за който са извършени. Всички други разходи се отчитат за периода, в който възникват.

В) Амортизация

Амортизация се начислява на база на линейния метод според оценения полезен срок на годност на нематериалните активи.

2.9. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от доставната стойност и нетната реализируема стойност. Установената разлика се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност / историческа цена/ представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето на СМЗ до сегашното им местоположение и състояние:

суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват цената по фактура, вносни мита и такси, танспортни разходи, невъзстановимите данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за използване вид;

готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и припадащата се част от производствените непреки разходи с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени ресурси.

Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност,намалена с необходимите разходи за осъществяване на продажбата.

Стоково-материалните запаси се отчитат стойностно и натурално.

При употребата/продажбата на материални запаси се използва методът на средно претеглената стойност/ себестойност/. Наличните към 31.12.2016 г. материални запаси са представени в баланса по доставнастойност /цена на придобиване и себестойност/.

2.10. Вземания

Вземанията в лева са оценени по стойността при тяхното възникване, намалена със загубите от обезценка. Същите се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Като дългосрочни се класифицират вземания,които са с остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет. Вземанията при съставянето на годишния финансов отчет се проверяват от ръководството за наличие на условия за определянето им като несъбираеми и трудно събираеми на база възрастов анализ и /или договорни отношения и др. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. В случай,че съществува доказателство, че дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия, същите се отписват.

2.11. Парични средства

Парите и паричните еквиваленти включват пари, налични в брой и по разплащателните сметки в банки.

2.12. Обезценка

Балансовата стойност на активите на дружеството, с изключение на отсрочените данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не

съществуват признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива.
Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или група активи превишава неговата възстановима стойност.
Загубите от обезценка се признават в отчета за приходите и разходите.

2.13. Собствен капитал
Основният/дялов/ капитал се отчита по историческата му цена/номиналната му стойност/ от датата на записването му. Основният капитал е представен по номинална стойност на внесените дялове.

2.14. Лихвени заеми
Лихвените заеми и кредити се осчетоводяват първоначално по номинал, намален с присъщите разходи по транзакцията.

2.15. Задължения /краткосрочни и дългосрочни/
Задълженията се класифицират като дългосрочни или краткосрочни в зависимост от степента на изискуемост. Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността им отразена във фактурите, която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените активи и услуги..

2.16. Доходи на персонала
Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите на дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и разпоредбите на действащото осигурително законодателство.
Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.
Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.
След напускане на персонал се спазват разпоредбите по Кодекса на труда.
Краткосрочните доходи за персонала се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение/ след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки/.

.

2.17. Финансирания и приходи за бъдещи периоди
В счетоводния баланс предоставените средства се представят като финансиране, а в отчета за приходите и разходите на определен ред се представя признатата като приход част от дарението. Отчитат се финансирания за дълготрайни активи / амортизируеми и неамортизируеми / и дарения, свързани с преотстъпени данъци. Даренията, свързани с амортизируеми активи, се признават като приход пропорционално на начислените за съответния период амортизации на същите. Даренията, свързани с извършване на определени разходи, се признават като приход в периода на извършването им.
Преотстъпеният корпоративен по смисъла на ЗКПО се отчита като резерв.
Като приходи за бъдещи периоди се посочват възникналите през текущия период, когато същите се отнасят за следващи отчетни периоди.

2.18. Признаване на приходите от оперативна дейност

Нетните приходи включват сумите без данък добавена стойност, получени от продажба на селскостопанска продукция и предоставени услуги по обработка на земеделска земя. Приходите в дружеството се признават на база на принципа на начисляването и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се оценят.

Приход от продажба на продукция и услуги се признава в отчета за приходите и разходите, когато същите са предоставени на клиентите. Приход не се признава, когато има значителна несигурност относно определяне на сделките.

Приход от лихви се признава при начисляване на лихвите.

2.19. Разходи за оперативна дейност

Разходи свързани с продукция и услуги се признават в периода на тяхното извършване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Те се включват в отчета за приходите и разходите, като се спазва съпоставимостта с признатите приходи.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който сделките, за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват диференцирано и се състоят от: лихвени разходи, курсови разлики от валутни операции, банкови такси и комисионни.

Разходите по заеми се признават като разход в периода, в който са извършени.

2.20. Данъчно облагане и отсрочени данъци

Данъкът върху печалбата включва текущ и отсрочен данък. Текущият данък се определя в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане.

Отсроченият данък се определя по балансовия метод, показващ временни разлики между балансовите стойности на активи и пасиви и техните данъчни основи.

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 достатъчно печалба.

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 на данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

2.21. Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията кредити/заеми/ и вземания, включително и активи на разположение за продажба. Класификацията е в зависимост от същността и 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. Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства

от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността и върху актива.

Финансовите активи на дружеството включват парични средства и други вземания и други финансови активи. Печалбите и загубите от заеми и вземания се признават в отчета за приходи и разходи, когато заемите и вземанията бъдат отписани или обезценени, както и чрез процеса на амортизация.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват търговски и други задължения, лихвоносни заеми. Печалбите и загубите от лихвоносните заеми и привлечени средства се признават в отчета за приходи и разходи, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

Кредитен риск

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и търговски вземания. При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от клиентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и обичайно предвидените срокове задълженията си към него, което налага постоянно наблюдение и контрол върху клиентските партиди.

Лихвен риск

За Дружеството възниква лихвен риск, свързан със сроковете на неговите лихвени заеми.

Валутен риск

Валутен риск възниква при продажби, покупки и заеми, които са деноминирани в чуждестранна валута, различна от българския лев или евро. Към датата на баланса дружеството не е изложено на значителен валутен риск, тъй като извършва операции и сделки предимно в български лева и/или в евро и съответно не са налице условия за формиране на големи отрицателни курсови разлики и генериране на загуби от тях.

3. Оповестявания на информация по финансовия отчет

3.1. Дълготрайни активи и амортизация

Изготвената справка за нетекущите /дълготрайните/ активи, като елемент от финансовия отчет, представя информация за движението на същите през 2016 г. по групи активи. В същия отчет е включена информация и за амортизацията по групи активи.

През 2016 г. не е извършена промяна в методите на амортизация на дълготрайните активи.

Прилагани са следните амортизационни норми:

Машини, производствено оборудване, апаратура	30%
Компютърна техника и програмни продукти	50%
Транспортни средства	25%
Сгради, съоръжения	4%
Стопански инвентар и други ДМА	15%

Постъпилите в дружеството ДМА са придобити чрез покупка или по стопански начин.

Извършена е инвентаризация на дълготрайните активи към 31.12.2016 г., съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Не са установени различия със счетоводните данни.

Върху част от дълготрайните материални активи има наложени ограничения, поради предоставянето им като обезпечение по банковите кредити.

3.2. Материални запаси

Материали	5 036 хил. лв.
Продукция	126 хил. лв.

Извършена е инвентаризация на материалните запаси към 31.12.2016 г., съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Не са установени различия със счетоводните данни. Няма заложена продукция като обезпечение на задължения по банкови кредити.

3.3. Вземания

Вземанията от клиенти са в размер на 1 900 хил. лв. и са текущи със срок на уреждане до 1 година.

Другите вземания са в размер на 1 005 хил. лв.

в т.ч. :	- вземания по съдебни спорове	326 хил. лв.
	- присъдени вземания	189 хил. лв
	- разчети с корпоративен данък	1 хил. лв.
	- ДДС за възстановяване	45 хил. лв.
	- други дебитори	444 хил. лв.

3.4. Парични средства

Няма парични средства по банкови сметки, които не са на разположение за ползване от ръководството.

3.5. Разходи за бъдещи периоди

Чрез тази сметка се отчитат разсрочените разходи, които се признават за текущи през следващи отчетни периоди. Към 31.12.2016 г. техният размер 28 хил. лв.

3.6. Собствен капитал

Записан капитал - 5 хил. лв.
Други резерви - 1 530 хил. лв.
Натрупана печалба – 1 632 хил.лв.
Текуща печалба - 21хил. лв.

3.7. Дългосрочни и краткосрочни пасиви

Дружеството има задължения към банки в размер на 6 296 хил. лв.
в т.ч.: Над 1 година 1 486 хил. лв.
Задълженията на дружеството към доставчици са в размер на 602 хил. лв
Всички са текущи и не са с изминала давност.
Други задължения са в размер на 1 196 хил. лв.
в т.ч.: Данъчни задължения 6 хил.лв.
Задълженията по банкови кредити са обезпечени с дълготрайни материални активи – върху част от машините е учреден залог, както и ипотека на недвижими имоти на дружеството.

3.8. Финансирания

През отчетния период не са отчетени приходи от финансирания.

3.9. Приходи от дейността

Приходи от продажба на продукция	11 806 хил. лв.
Приходи от продажба на стоки	1 307 хил. лв.
Приходи от продажба на услуги	124 хил. лв.
Други приходи	2 271 хил. лв.
в т.ч.: приходи от продажба на суровини и материали	2 257 хил. лв.
приходи от други продажби	14 хил. лв.

3.10. Разходи за материали

Разходите са в размер на 9 091 хил.лв.,

в т. ч.: - слънчоглед	8 615 хил. лв.
- чували	135 хил. лв.
- ел. енергия	80 хил. лв.
- фолио	21 хил. лв.
- палета	92 хил. лв.
- други	148 хил. лв.

3.11. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги са в размер на 1 617 хил. лв.,

в т. ч. :

- нает транспорт	569 хил. лв.
- застраховки	51 хил. лв.
- текущ ремонт	7 хил.лв.
- съхранение на зърно	109 хил. лв.
- охрана	21 хил. лв.
- спедиторски услуги	416 хил. лв.
- други	444 хил. лв.

3.12. Разходи за персонала

Разходите за трудови възнаграждения са в размер на	351 хил. лв.
Социални осигуровки	63 хил. лв.

3.13. Други разходи

Другите разходи са размер на 3 553 хил. лв., в т.ч.:

- балансова стойност на продадените активи	3 434 хил. лв.
- други разходи	119 хил. лв.

3.14. Финансови разходи

Финасовите разходи включват:

лихви	206 хил. лв.
банкови такси	35 хил. лв.
разходи по валутни операции	49 хил. лв.

3.15. Разходи за данъци върху печалбата
Дружеството отчита счетоводен финансов резултат печалба 25 хил. лв., която след данъчно преобразуване по ГДД по ЗКПО е данъчна печалба 42 хил. лв.
Начислен е данък печалба в размер на 4 хил. лв.

4. Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика
През финансовата 2016 г. не са отчетени фундаментални грешки и промени в счетоводната политика на дружеството.

5. Сделки със свързани лица
5.1. Списък на свързаните лица:
Бългериън ойл кампани ООД - съдружник Янка Димитрова Константинова;
МГД Петролеум ООД - съдружник Галина Симеонова Димитрова;
Надя ЛЛ ООД - съдружник Галина Симеонова Димитрова;
Симеон Ненков Константинов - съдружник;
Янка Димитрова Константинова - съдружник;
Галина Симеонова Димитрова – съдружник;
Драгомир Симеонов Константинов и
Мариян Григоров Димитров.
5.2. Сделки със свързани лица:
Бългериън ойл кампани ООД – доставки на услуги и други разходи за 111 хил. лв.;
МГД Петролеум ООД - доставки на материали и други разходи за 77 хил. лв. ;
Янка Димитрова Константинова – начислени лихви за 12 хил. лв.;
Галина Симеонова Димитрова – начислени лихви за 6 хил. лв. и възнаграждения и осигуровки за 44 хил. лв.;
Драгомир Симеонов Константинов – начислено възнаграждение и осигуровки за 9 хил. лв. и лихви за 3 хил. лв.;
Мариян Григоров Димитров – доставка на външни услуги за 12 хил. лв.
Надя ЛЛ ООД – доставка на външни услуги за 70 хил. лв.
5.3. Разчети със свързани лица:
5.3.1. Вземания от свързани лица:
Симеон Ненков Константинов – 2 хил. лв.;
Надя ЛЛ ООД – 9 хил. лв.
5.3.2. Задължения към свързани лица:
Бългериън ойл кампани ООД - 3 хил. лв.;
МГД Петролеум ООД – 6 хил. лв.;
Надя ЛЛ ООД – 9 хил. лв.
Симеон Ненков Константинов – 77 хил. лв.;
Янка Димитрова Константинова - 1853 хил. лв.;
Галина Симеонова Димитрова – 436 хил.лв.;
Драгомир Симеонов Константинов – 188 хил.лв.

6. Събития след датата на баланса
Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване няма възникнали коригиращи и некоригиращи събития, които да налагат корекция на

признати суми или признаване на суми, които не са били признати и допълнителни оповестявания.
Отчетът е одобрен за публикуване от управителя на дружеството на 24 .03. 2017 г.

7. Средносписъчен брой на персонала по категории: 40 бр.

Ръководители	2
Специалисти	1
Техници и други приложни специалисти	4
Помощен административен персонал	2
Квалифицирани работници	6
Машинни оператори	8
Работници, неизискващи специална квалификация	17

24.03.2017 г.

Съставител: **Управител:**

Серьожа Христов Димитров **Янка Димитрова Константинова**