

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

на СИТИ – Д ЕООД

към 30 юни 2017 година

1. Корпоративна информация

„СИТИ-Д ЕООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в България с адрес на управление и място на стопанска дейност гр. Русе, ул. Муткурова №53.

Съдебната регистрация на дружеството е от 2002 г. по фирмено дело 126/2002 на Русенския окръжен съд, и пререгистрирано през 2008 в Търговския регистър.

През шестмесечието на 2017 г. не са извършвани промени в правния статут, системата на управление и представителството на дружеството.

Основната дейност на дружеството е търговия с бяла захар, хотелиерска дейност в собствения си хотел Пламена Палас, гр. Приморско, производство и продажба на електрическа енергия от вятърни генератори.

Дружеството се управлява и представлява от Станко Иванов.

2. Счетоводна политика

2.1. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Настоящият финансов отчет е изготвен в пълно съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети в България. Настоящия финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческа цена.

Информацията във финансовия отчет е надеждна, достоверна и пълна.

Финансовия отчет е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този отчет за шестмесечието на 2017г.

2.3. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна на финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.3.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, доколкото сделките на дружеството

обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро. То не поддържа валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и от еврото.

2.3.2. Лихвен риск

Понастоящем дружеството ползва три банкови кредита, предоставени от АЛИАНЦ БАНК АД, които биха предизвикали възникване на лихвен риск. Такъв би могъл да възникне и по отношение на задълженията по финансов лизинг.

Ръководството на дружеството не счита, че съществуват значими рискове от промяна в лихвения процент по договорите за финансов лизинг с УниКредит Лизинг ЕАД.

2.3.3. Ценови риск

Дружеството не е изложено на пряк ценови риск, защото неговите приходи се образуват на основата на пазарни цени и отразяват всяка промяна във финансовите условия на отрасъла.

2.3.4. Кредитен риск

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

Паричните средства на дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и парични еквиваленти. Дружеството няма политика да продава с отсрочени плащания повече от 60 дни с изключение на някои инцидентни договорености с утвърдени, дългогодишни клиенти.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

2.3.5. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативна 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 за финансиране на дейността си.

2.6 Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.6.1. Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е приело да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 700 лв. Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в неговата първоначална стойност. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, за който се отнасят. Придобитите по финансов лизинг дълготрайни материални активи се отчитат по същия ред, по който се отчитат собствените материални активи.

2.6.2. Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

2.6.3. Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване, а оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената цена. В края на периода те се оценяват по по-ниската от доставната и нетната им реализируема стойност.

2.6.4. Дългосрочните и краткосрочните вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.

2.6.5. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства деноминирани в чуждестранна валута - по заключителен курс на БНБ към 30 юни 2017 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банкови сметки, в касата на дружеството, както и не възстановени суми от подотчетни лица.

2.6.6. Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

2.6.7. Дългосрочните и краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута по заключителен курс на БНБ към 30 юни 2017 г.

2.7. Задължения за обезщетения на персонала при пенсиониране

Съгласно изискванията на Кодекса на труда в България, при пенсиониране дружеството дължи обезщетение на всеки член от персонала в двукратен размер на брутното му трудово възнаграждение. Когато служителят е работил в дружеството през последните 10 години, обезщетението е равно на шест брутни работни заплати. Оценяването на дългосрочните доходи на персонала се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици. Признатата сума в баланса е настоящата стойност на задълженията.

2.8. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизации не се начисляват на земите и на дълготрайните активи, които са в процес на изграждане. Амортизационните норми, са определени от ръководството в съответствие с полезния живот на съответните групи дълготрайни активи. По групи активи са прилагани следните норми:

Категория	Наименование на групи дълготрайни активи	Полезен живот
1	СГРАДИ	25 г
2	МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	3,33г; 6,67 г.
3	КОМПЮТРИ И СОФТУЕР	2г.
4	АВТОМОБИЛИ	10 г. и 5 г.
5	ВСИЧКИ ОСТАНАЛИ	6,67 г.

В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

2.9. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута са начислявани към датата на признаването им.

2.10. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2017 г. дружеството е субект на корпоративно данъчно облагане при данъчна ставка в размер на 10 % върху облагаемата печалба.

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който временните данъчни разлики се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще. Отсрочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степента, до която ръководството счита, че е сигурно, че дружеството ще реализира печалба, за да използва данъчния актив.

2.11. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към собствениците му в периода, в който е възникнало правото им да ги получат. През шестмесечието на 2017 г. няма изплащани дивиденди.

3. Пояснителни бележки

3.1 Дълготрайни материални активи

3. Дълготрайни материални активи

(ХИЛ. ЛВ.)

Групи активи	Отчетна стойност				Амортизация				Балансова стойност	
	В началото на периода	Постъпили	Излезли	В края на периода	В началото на периода	Начислена	Отписана	В края на периода	2017	2016
Земя	694			694				0	694	694
Сгради	2595			2595	1038	52		1090	1505	1557
Съоръжения и други	110			110	66	6		72	38	44
Транспортни средства	334	11	41	304	225	25	39	211	93	109
Машини и оборудване	1747	10		1757	1342	47		1389	368	405
Разходи за придобиване на ДМА	12	50		62				0	62	12
Обща сума	5492	71	41	5522	2671	130	39	2762	2760	2821

3.2. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по цена на придобиване (себестойност). При употребата (продажбата) на материали се използва методът на средно-претеглената цена, а за стоките – Първа входяща, първа изходяща.

(ХИЛ. ЛВ.)

Стокови групи	30.06.2017	31.12.2016
ГСМ	6	2
Резервни части	2	

Материали- хранителни продукти	19	4
Строителни материали		
Материали общо	27	6
Стоки	966	142
ОБЩО	993	148

3.3. Вземания и предоставени аванси.

Представените в баланса търговски вземания са следните:

Вид на вземането	(хил. лв.)	
	30.06.2017	31.12.2016
Вземания от клиенти	4743	802
Други вземания	298	286
Обща сума	5041	1088

Вземанията са в лева и са безлихвени. Дружеството е определило кредитен период, за който не начислява лихви на контрагентите - свързани лица, който е конкретно договорен срок по всяка доставка, но не превишава 12 месеца от доставката. Забава след срок от 365 дни е приета от дружеството като индикатор за обезценка, който подлежи на специален анализ и оценка.

3.4. Парични средства

Представените в баланса парични средства, представляват наличните парични средства в лева, с които дружеството разполага в каса и по банкови сметки.

	(хил. лв.)	
	30.06.2017	31.12.2016
Парични средства в лева	101	13

3.5. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е в размер на 5 хил. лв. и е изцяло внесен. Едноличен собственик на капитала е Станко Иванов.

Резерва от последващи оценки е 338 хил. лв.

Неразпределената печалба от минали години към 30.06. 2017 г. е в размер на 1645 хил. лв.

Печалбата за шестмесечието на 2017 г е в размер на 41 хил. лв.

3.6. Задължения по финансов лизинг и банкови кредити

Включените в баланса към 30 юни 2017 г. задължения по финансов лизинг са по договор за финансов лизинг с обект автомобил. Падежът на задълженията не е настъпил, поради което към 30 юни 2017 г. са представени в текущите пасиви. Задълженията са обезпечени със собствеността на лизинговата вещ до датата на пълното им изплащане.

Дружеството има задължения по три договора за кредит с АЛИАНЦ БАНК АД, които намират отражение в баланса към 30 юни 2017 г. с главница 1534 хил. лв. лизингов договор с остатък за плащане 21 х. лв.

3.7. Текущи пасиви

(ХИЛ. ЛВ.)

	30.06.2017	31.12.2016
Задължения по получени краткосрочни заеми	1565	1968
Задължения към доставчици	4865	21
Задължения към персонала	27	5
Задължения за социални и здравни осигуровки	9	2
Данъчни задължения - ДДС, Данък печалба, Данък Дивидент, Данък в/у ДФЛ	323	1
Други краткосрочни задължения		6
Общо	6789	2003

Задълженията към доставчици от страната са левови, а към чужди контрагенти валутни – в евро.

Обичайният кредитен период на дружеството спрямо неговите доставчици в страната е до 20 дни, като за някои доставчици достига до 40 дни, които не се третират за просрочени за олихвяване. С някои от контрагентите се договаря и по-дълъг кредитен период от обичайния.

Задълженията към персонала са текущи и включват дължими възнаграждения за м.юни 2017 г. Задълженията към социалното осигуряване към 30.06.2017 г. съдържат начислени осигуровки за работни заплати за м. юни 2017 г.

3.8. Приходи от дейността

В отчета са представени следните приходи.

(ХИЛ. ЛВ.)

Видове приходи	Шестмесечие, завършващо на 30.06.2017	Шестмесечие, завършващо на 30.06.2016
Приходи от продажба на стоки	6860	3940
Приходи от услуги	469	499
Друг приходи	9	3
Общо	7338	4442

Приходите са оценени на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи.

3.9. Разходи за материали

(ХИЛ. ЛВ.)

Разходи за материали	Шестмесечие, завършващо на 30.06.2017	Шестмесечие, завършващо на 30.06.2016
Горивни материали	6	4
Резервни части и гуми	2	1
Други материали	113	97
Общо	121	102

3.10. Разходи за външни услуги

(хил. лв.)

Разходи за външни услуги	Шестмесечие, завършващо на 30.06.2017	Шестмесечие, завършващо на 30.06.2016
Застраховки	17	12
Наеми	7	5
Пощенски, куриерски и далекосъобщителни услуги	11	8
Счетоводни и одиторски услуги	5	5
Текущ ремонт на собствени активи	4	3
Други	237	84
Общо	281	117

3.11. Разходи за персонала

(хил. лв.)

Разходи за персонала	Шестмесечие, завършващо на 30.06.2017	Шестмесечие, завършващо на 30.06.2016
Разходи за заплати	130	101
Разходи за социално осигуряване	14	8
Разходи по неизползвани отпуски и пенсиониране		
Общо	144	109

Към датата на изготвяне на отчета заетите в дружеството лица са 57 души.

3.12. Други оперативни разходи.

Включват балансова стойност на продадените активи, командировки, отписани вземания и разходи за данъци – общо за 6592 хил. лв.

(хил. лв.)

Други разходи	Шестмесечие, завършващо на 30.06.2017	Шестмесечие, завършващо на 30.06.2016
Други разходи. Балансова стойност на продадени активи	6576	3813

3.13. Финансови разходи.

Включват лихви по кредити, лихви по лизинги, просрочени лихви, банкови такси, комисионни, търговски лихви и неустойки и данъчни лихви.

(хил. лв.)

Финансови разходи	Шестмесечие, завършващо на 30.06.2017	Шестмесечие, завършващо на 30.06.2016
Разходи за лихви и други финансови	39	75

3.14. Разходи за данъци върху печалбата

(хил. лв.)

	Шестмесечие, завършващо на 30.06.2017	Шестмесечие, завършващо на 30.06.2016
Финансов резултат за периода преди данъци	41	124
Отсрочени данъци		
Дължим данък по приложимата данъчна ставка		
Разход за данъци върху печалбата		

4. Справедливи стойности

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и кредитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства и икономическа среда в България представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовите отчети.

5. Оповестяване на свързани лица

През годината дружеството има извършени сделки със свързани лица. Сделките не се отличават от обичайните пазарни условия.

Свързани с дружеството лица са СИТИ-Д-ПЕТЪР МИЦОВ - СТАНКО ИВАНОВ ЕТ, ВИП Енерджи ЕООД, СИТИ ПВ ООД и Станко Петров Иванов.

Свързани лица	Вид сделка	Оборот в лв.	Салдо в лв.
СИТИ-Д- П. Мицов-Станко Иванов ЕТ	продажба стоки	46734	0
СИТИ-Д- П. Мицов-Станко Иванов ЕТ	услуги	0	0
ВИП ЕНЕРДЖИ ЕООД		0	0
СИТИ ПВ ООД	продажба стоки	110479	88721
СТАНКО ИВАНОВ	управленски договор	58800	8110

6. Оповестяване на съществени сделки

Приходите от продажби са в размер на 6860 хил. лв. Съществени сделки в размер на и над 5 % от приходите или сделки в размер на и над 343 хил. лв. не са осъществявани с отделни контрагенти. През периода няма сделка, която да води или може основателно да се предположи, че ще доведе до благоприятна или неблагоприятна промяна в размер на 5 или повече на сто от приходите, или е вероятно да повлияе на инвеститорите при вземането на инвестиционно решение.

Клиенти, които надвишават като обороти 10 % от приходите от продажби са следните юридически лица :

Дружество	ОБОРОТИ В х. лв.	% от продажбите
МАН ФУУД АД	4498	66%

Приходите са разпределени по следните видове:

ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ в хил. лв.	х.лв.	отн. дял
Приходи от продажба на стоки в България	6860	94%
Приходи от продажба на стоки в чужбина		0%
Приходи хотелско настаняване	399	5%
Приходи продажба ел. енергия	70	1%
Други приходи	9	0%
	7338	100

Всички разходи на СИТИ Д ЕООД за шестмесечието на 2017 година от оперативна дейност възлизат 7307х. лв. Доставчици, които надвишават като обороти 10 % от разходите за дейността са следните юридически лица :

Общо разходи за дейността в хил. лв.	7307	отн. дял
CRISTALCO HELLENIC I.K.E. GREECE	5714	78%
МИТЕКС СТОР ЕООД	916	12%

14.07.2017 г.

Управител:

/Станко Иванов/

Съставител:

/Петрянка Атанасова/

