ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

на „СИДАР" АД

към 31 декември 2019 год.

1. Учредяване, регистрация и правен статут на отчитащото се дружество

„СИДАР" е акционерно дружество, вписано в Агенцията по вписванията под № 20080305114254, Седалището и адреса на управление на Дружеството е гр.Силистра, ул. „Христо Смирненски" № 9.

Дружеството е с предмет на дейност: Вътрешна и външна търговия; транспортна, туристическа и складова дейност; производство, изкупуване и преработка на селскостопанска продукция – животинска и растителна; строителна и бояджийска дейност; комисионна, посредническа, хотелиерска дейност и всички видове услуги; производство и реализация на хранителни и нехранителни стоки; представителство и агентство на наши и чужди фирми в страната и чужбина; трансфер на технологии; сделки с интелектуална собственост, както и всички други дейности, незабранени със закон.

2. Значими счетоводни политики.

2.1. База за изготвяне

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС). Сравнителната информация за предходния отчетен период е изградена на счетоводната база визирана в приложимите НСС.

Всички данни за 2018 и за 2019 са представени в настоящия финансов отчет в хил.лева.

2.2. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, на база текущо начисляване, при спазване приетата счетоводна политика, непроменена през целия отчетен период. Валидността на принципа на действащо предприятие не зависи от активната финансова подкрепа на собствениците на капитала, а зависи от структурата на вземанията, които в своята съществена част не произтичат от сделки със свързани лица.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, себестойност на произведената продукция и справедлива стойност на селскостопанската продукция.

2.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет по НСС изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които да се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви. През отчетния период ръководството се е стремяло при осъществяване на сделки и стопански събития да ги оценява по реалните /историческите/ им стойности и в незначителна степен да използва приблизителни оценки.

2.4. Управление на финансовите рискове

2.4.1. Факторите на финансовите рискове

Дейността на дружеството е изложена на множество финансови рискове свързани главно с неблагоприятната 2019 стопанска година. Световното производство на зърнени култури е в рекорден ръст. Поради високата реколта цените паднаха. Ценовият срив се наблюдаваше при всички култури. Ниските цени са сериозна заплаха за Дружеството, защото няма гаранция, че ще успее да покрие себестойността на продукцията. Всичко това рефлектира върху финансовия резултат на фирмата.

2.4.2. Лихви по банкови кредити

За текущата си дейност дружеството използва банкови кредити. Банковите кредити се обезпечават със залози на дълготрайни активи и ипотеки на недвижими имоти собственост на дружеството. Годишните разходи по банковите кредити варират в рамките на 2.25%-3.29%

2.4.3 Ликвидност

Дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и платежоспособност.

2.5. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.5.1 Нетекущи нематериални активи

Дружеството не разполага с нетекущите нематериални активи.

2.5.2 Нетекущи материални активи

Дружеството прилага изискванията на СС 16.

Нетекущите материални активи имат натурално-веществена форма, използват се за производствени и административни цели, и се очаква да се използват през повече от един отчетен период.

Първоначално всеки нетекущ материален актив се оценява по цена на придобиване (историческа цена), която включва покупната цена и всички преки разходи. След първоначалното признаване като актив, всеки следва да се отчита по цена на придобиване (историческа цена), намалена с размера на начислената амортизация и евентуална обезценка.

Придобитата чрез замяна от Дружеството земеделска земя е оценена по продажна стойност на основание експертната оценка на лицензирани оценители. Земеделската земя закупена през 2019г. чрез покупко-продажба е оценена по цена на придобиване – 484 хил.лв., която включва покупната цена по нотариален акт и разходите за осъществяване на сделката.

През 2019 година Дружеството не е направило последващи разходи за модернизиране на сгради.

Към 31.12.2019 г. Дружеството има активи в процес на изграждане – 334 хил.лв.

Дружеството е възприело стойностен праг на същественост – 500 лева.

Дружеството не отчита нетекущи материални активи:

- временно извадени от употреба;
- с ограничения върху правото на собственост;
- чужда собственост.

Нетекущите материални активи по балансова стойност са 11 152 хил.лв. и са увеличени спрямо 2018 година с 19 хил.лв. Движението на нетекущите материални активи е видно от Приложение №5 по НСС 1.

Отчетната стойност на нетекущите материални активи напълно амортизирани, но включени в актива на Дружеството са в размер на 7 002 хил.лв.

Към 31.12.2019 г. Дружеството е предоставило аванс за нетекущи материали активи в размер на 77 хил.лв..

2.5.3. Дългосрочни финансови активи

През 2019 година са предоставени паричните заеми на трети лица в размер на 914 хил.лв, като към 31.12.2019г. тези заеми са без остатък.

2.5.4. Материални запаси

Дружеството прилага изискванията на НСС 2.

Материалните запаси (суровини, материали, стоки) при покупка са оценявани по цена на придобиване, а произведената продукция – по себестойност. Отписването им се извършва по препоръчителния метод - метода на среднопретеглената стойност. Базата за разпределение на общо-производствените разходи в стойността на продукцията е размера на засятата площ. В края на годината материалните запаси са оценени по по-ниската между нетната им реализуема стойност и отчетната им стойност. Наличната към 31 Декември 2019 година продукция е оценена по отчетна стойност. Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи.

	31.12.2019г. хил.лв.	31.12.2018г. хил.лв.
Материали	257	146
Готова продукция	915	1355
Стоки	-	21
Незавършено производство	900	1038
Предоставени аванси за материални запаси	1	1
Общо	2073	2561

2.5.5. Вземания

Вземанията са представени в баланса по намалената стойност. През 2019 година са отписани вземания, като несъбираеми, в размер на 15 394,30 лв. Сумата на преоценката за несъбираемост е отчетена като текущ разход за обезценка на текущи активи и коректив на вземанията.

	31.12.2019г. хил.лв.	31.12.2018г. хил.лв.
Вземания от доставчици и клиенти	106	23
Други вземания	735	742
Общо	841	765

Всички вземания са текущи, няма просрочие, което не налага обезценка.

2.5.6. Парични средства

Паричните средства са оценени по нормалната им стойност.

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса. Паричните средства в чуждестранна валута при текущото им потребление, се оценяват по централен курс в деня на операцията. В края на всеки месец се преоценяват по централен курс на БНБ. Разликите от валутни курсове, се отчитат като финансов приход / разход за периода на възникването им.

	31.12.2019г. хил.лв.	31.12.2018г. хил.лв.
Парични средства в лева в брой	19	7
Парични средства в лева в банки	173	222
Общо	192	229

2.5.7. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди включват разходи за бъдещи периоди по застрахователни полици и абонаменти както следва:

	31.12.2019г. хил.лв.	31.12.2018г. хил.лв.
По застрахователни полици	16	28
По абонаменти	1	1
Общо	17	29

През 2020 година разходите за бъдещи периоди, които ще бъдат признати като текущи разходи са следните:

По застрахователни полици	16
По абонаменти	1
Общо	17

2.5.8. Записан капитал

Записания капитал включва основен капитал.

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 декември 2019г. внесеният напълно основен капитал е в размер на 50 хил.лв. вписан в книгата на акционерите и е разпределен в 5 000 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 10 лв.

Основни акционери в дружеството са:

- Йовко Димитров Димитров - 1 000 бр. акции;
- Драгомир Йовков Димитров - 2 000 бр. акции;
- Даниела Йовкова Димитрова - 2 000 бр. акции.

2.5.9. Резерв от последващи оценки

Резервите от последващи оценки включват преоценъчен резерв на земеделска земя, собственост на Дружеството, намален с размера на отсрочения данъчен пасив по тази данъчна временна разлика и е в размер на 1 967 хил.лв.

2.5.10. Резерви и печалби

Отчетени са резерви в размер на 5 996 хил. лв., от които законови резерви в размер на 55 х.лв. съгласно чл.189б от ЗКПО (преотстъпен корпоративен данък на регистриран земеделски производител за 2019 година), и допълнителни резерви в размер на 5 941 хил.лв. Допълнителният капитал е в размер на 5 хил.лв.

Неразпределената печалба за 2019 година е в размер на 92 хил.лв., а текущата – 914 хил.лв.

2.5.11. Задължения

Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.

В текущите пасиви са отразени всички краткосрочни заеми и тази част от дългосрочните, които ще бъдат погасени през 2020 година. Нетекущите включват частта от дългосрочните заеми, които ще се погасят след 2020 година.

	31.12.2019г. хил.лв.	31.12.2018г. хил.лв.
Банкови заеми		
• нетекущи	2904	3900
• текущи	1893	1054
Получени аванси	-	-
Задължения към доставчици	213	400
Задължения по полици	6	16
Задължения към персонала	-	-
Задължения към социално осигуряване	-	-
Задължения за други данъци	64	77
Задължения по финансов лизинг	-	-
Други кредитори	12	13
Общо	5092	5460

През 2019 година Дружеството е обслужвало банкови заеми в „Юробанк България" АД (с разрешен размер - 400 хил.лв.) и „ПроКредит Банк България" ЕАД (с разрешен размер – 600 хил.лв. и 2966,3 хил.евро). Обезпеченията по вид и размер са както следва:

- Пиреос Банк България АД - склад за съхранение и обработка на селскостопанска продукция (2бр.), приемна шахта, оборудване за приемане – общо застроена площ 3 097,95кв.м. площ на земята 5 027кв.м.;
- ПроКредит Банк България ЕАД - земеделска земя – 6 797,175дка.;
  - стопански двор – 4,248дка.;
  - складова база – застроена площ 872кв.м.;
  - приемна линия, съдържаща елеваторна шахта с вместимост 150т.;
  - силози – 4бр. х 2000т.

В годишния финансов отчет не е начислено задължение за обезщетение на наети лица при пенсиониране и болест въз основа на извършени актюерски изчисления и предположения на база на които се определя настоящата стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи на персонала.

През 2019г. по давност са отписани задължения за аренда/наем в размер на 5 241,26 лв.

2.6. Дефиниция и оценка на елементите на Отчета за приходи и разходи

2.6.1. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизация на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод, на база полезния живот на активите, определен от ръководството на дружеството, както следва:

- Сгради - 25 години
- Съоръжения - 5 години
- Машини и оборудване - 5 години
- Транспортни средства - 6,7 години
- Стопански инвентар - 6,7 години

Преносната стойност на дълготрайните активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна в условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия стойността им се намалява до тяхната възстановима стойност. Стойността на обезценката се включва в отчета за приходи и разходи. През 2019 година в Дружеството такива обезценки не са извършени.

2.6.2. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажби 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.

Приходи	Годината завършваща на 31.12.2019г. хил.лв.	Годината завършваща на 31.12.2018г. хил.лв.
Продажба на готова продукция	5025	4367
Продажба на стоки	141	220
Продажба на услуги	192	312
Други приходи	40	16
Приходи от финансирания	1010	1050
Общо	6408	5965

Разходи	Годината завършваща на 31.12.2019г. хил.лв.	Годината завършваща на 31.12.2018г. хил.лв.
Разходи за материали	1854	2026
Разходи за външни услуги	1291	1324
Разходи за амортизации	889	952
Разходи за възнаграждения	393	384
Разходи за осигуровки	77	74
Разходи за обезценки на текущи активи	-	-
Други разходи	51	31
Общо	4555	4791

Средно списъчния брой на персонала е 36 човека от тях:

- ръководители - 4
- аналитични специалисти - 5
- административен персонал - 1
- квалифицирани работници - 2
- оператори и водачи на машини - 17
- неквалифицирани работници - 7

2.6.3. Суми с корективен характер

	Годината завършваща на 31.12.2019г. хил.лв.	Годината завършваща на 31.12.2018г. хил.лв.
Балансова стойност на продадени активи	(156)	(175)
Изменение на запасите	(553)	212
Общо	(709)	37

2.6.4. Финансови приходи и разходи

Финансови приходи

	Годината завършваща на 31.12.2019г. хил.лв.	Годината завършваща на 31.12.2018г. хил.лв.
Приходи за лихви	17	17
Приходи от валутни операции	1	-
Общо	18	17

Финансови разходи

	Годината завършваща на 31.12.2019г. хил.лв.	Годината завършваща на 31.12.2018г. хил.лв.
Разходи за лихви	125	131
Разходи по валутни операции	3	2
Банкови такси	18	18
Общо	146	151

2.6.5. Данъчно облагане и отсрочени данъци

Съгласно българското законодателство дружеството дължи данък върху печалбата в размер на 10.00% върху облагаемата печалба съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане. За 2020 година в данъчното законодателство не се намалява процента на корпоративния данък остава 10.00%.

Дружеството е със счетоводна печалба в размер 1 016 хил.лв., в т.ч. печалба от оперативната (стопанска) дейност в размер на 1 144 хил.лв., а от финансовата дейност Дружеството е на загуба в размер на 128 хил.лв.

Счетоводната печалба от непреработената растителна продукция е в размер на 899 хил.лв., а от другата стопанска дейност, за която Дружеството не ползва данъчни облекчения, е в размер на 117 хил.лв.

При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба се отчитат отсрочени данъчни активи и пасиви на основа на балансовия метод. Отсрочените данъчни активи се признават само, ако е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба в бъдещи периоди.

През 2019 година Дружеството има намаляеми временни разлики в размер на 909 хил.лв., и облагаеми временни разлики в размер на 898 хил.лв., които формират актив по отсрочени данъци в размер на 1 хил.лв.. Активът по отсрочени данъци нулира формирания отсрочен данъчен пасив през минали отчетни периоди.

Възникналия данъчен ефект от временната разлика е отразен по баланса, съгласно приетата счетоводна политика.

През 2019 година Дружеството има счетоводни разходи, в размер на 2 005,68 лв., които не се признават за данъчни цели, в т.ч. разходи, несвързани с дейността (чл.26, ал.1 от ЗКПО) – 770,00, разходи за лихви за просрочие (чл.26, ал.6 от ЗКПО) – 1 142,68 лв. и разходи за дарения (чл.26, ал.7 от ЗКПО) – 93,00 лв.

След преобразуване на счетоводната печалба, Дружеството декларира данъчна печалба от непреработена растителна продукция в размер на 912 хил.лв., за която дължи корпоративен данък (с полагащите се данъчни облекчения - 60%) – 91 хил.лв., а от другата стопанска дейност, за която Дружеството не ползва данъчни облекчения, облагаемата печалба е в размер на 117 хил.лв. с полагащ се корпоративен данък – 12 хил.лв.

Корпоративният данък, преотстъпен съгласно чл.189б от ЗКПО за 2019 година е в размер на 55 хил.лв.

През 2019 година Дружеството е приспаднало внесените през годината в Републиканския бюджет авансови вноски в размер на 36 хил.лв.

С годишната данъчна декларация е деклариран корпоративен данък за внасяне за 2019 година в размер на 12 хил.лв.

През 2019 година Дружеството е направило разходи в натура, свързани с предоставени за лично ползване активи и/или с използване на персонал (чл.204, ал.1, т.4 от ЗКПО) в размер на 80 хил.лв. С годишната данъчна декларация са декларирани данъци върху разходите за внасяне през 2020 година на стойност – 8 хил.лв.

2.7. Дивиденти

През 2019 година в Дружеството е взето решение за изплащане на дивидент в размер на 870 хил.лв. от неразпределената печалба формирана през 2018 година. Върху доходите от дивиденти Дружеството е внесло в Републиканския бюджет окончателен данък от 5 % (44 хил.лв.), удържан при източника.

2.8. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През годината има извършени сделки между свързани лица.

През 2019 година е предоставен паричен заем на Даниела Йовкова Димитрова (акционер) в размер на 909 хил.лв., който е напълно изплатен към 31.12.2019г.

Приходите от свързани лица са 17 хил.лв.:

- 17 хил.лв. - лихви по предоставени заеми – Даниела Йовкова Димитрова (акционер);

Разходите със свързани лица са 19 хил.лв.:

- 10 хил.лв. - рента - Йовко Димитров Димитров (акционер);
- 9 хил.лв. - рента - Даниела Йовкова Димитрова (акционер).

Начислени са дивиденти в размер на 870 хил.лв. – Йовко Димитров Димитров (174хил.лв.), Драгомир Йовков Димитров (348хил.лв.), Даниела Йовкова Димитрова (348хил.лв.).

Фактурирана е електрическа енергия на Йовко Димитров Димитров – 3 хил.лв.

2.9. Събития след датата на баланса

Няма възникнали събития след датата на баланса, което да е довело до промяна, оповестяване или рекласификация на балансови пера.

През 2020 година Дружеството не очаква съществени негативни последици върху дейността си, от разпространението на коронавирусната пандемия (породена от вирус COVID-19) в България и света.

Дата: 20.03.2020 година

Ръководител:.....
(Йовко Димитров)

Съставител:.....
(Зорница Павлова)