Годишен доклад за дейността
Финансов отчет

ЗЪРНЕНИ ХРАНИ АД

31 декември 2020 г.

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	-
Счетоводен баланс	1
Отчет за приходите и разходите	2
Отчет за паричните потоци	3
Отчет за собствения капитал	4
Приложение към финансовия отчет	5

1. Обща информация
2. Счетоводна политика
3. Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
4. Търговски вземания
5. Други вземания
6. Парични средства
7. Акционерен капитал
8. Други задължения
9. Данъчни задължения
10. Разходи за суровини, материали и външни услуги
11. Други разходи
12. Финансови приходи и разходи
13. Разходи за данъци от печалбата
14. Сделки със свързани лица
15. Политика на ръководството по отношение управление на финансовия риск
16. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет
17. Одобрение на годишния финансов отчет

Годишен доклад за дейността

Настоящият доклад за дейността на Зърнени Храни АД за финансовата 2020 г. е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл. 39, от Закона за счетоводството.

Предметът на дейност на Зърнени Храни АД е отдаване под наем на имоти, изкупуване, съхранение и реализация на хлебно и фуражно зърно и други селскостопански култури, производство на брашна и други продукти на зърнена основа, търговска дейност в страната и чужбина.

Обща информация за Дружеството
Зърнени Храни АД е регистрирано в търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 121379355. Към датата на изготвяне на настоящия Доклад, дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. София, бул. „Витоша" № 15. Съществуването на дружеството не е ограничено със срок.

Структура на капитала
Към 31.12.2020 г. Дружеството има регистриран капитал в размер на 2,320,000 лева, разпределен в 2,320,000 броя акции на приносител, всяка с номинал 1 лев.

Мажоритарният собственик на дружеството към 31 декември 2020 г. е Комоди Трейд ЕООД, ЕИК 204675926 със седалище гр. Варна, ул. „Евлоги Георгиев" бл.22, вх. В, ет. 7, ап. 105 притежаващо 2 319 088 бр. акции или 99.96% от капитала и правата на глас в ОСА на дружеството.

Използвани от предприятието финансови инструменти и цели и политика на предприятието по управление на финансовия риск
Дружеството не е използвало специални финансови инструменти при осъществяване на финансовата си политика, включително за управление и хеджиране на риска. Целите и политиката по управление на финансовия риск са оповестени в пояснение 15 на годишния финансов отчет.

Управление на дружеството
Зърнени Храни АД е с едностепенна система на управление. Към 31.12.2019 г. членовете на Съвета на директорите са:

- Комоди Трейд ЕООД
- Марина Атанасова Симеонова
- Валентин Иванов Хинков

- Дружеството се представлява от Изпълнителния директор Марина Атанасова Симеонова.

Преглед на дейността и състоянието на Дружеството
През 2020 г. дружеството не е извършвало търговски сделки. Дружеството е реализирало нетна загуба за 2020 г. в размер на 127 хил. лв. в резултат от финансовата си дейност, свързана с получени и предоставени заеми и търговия с финансови инструменти.

Общо активите на Дружеството са в размер на 34,803 хил. лв. от които 15,661 хил. лв. представляват отпуснати заеми и лихви, свързани с тях.
Общо пасивите на Дружеството са в размер на 23,891 хил лв., от които 12,113 хил. лв. представляват задължения по договори за цесия.

Вероятно бъдещо развитие на Дружеството
Бъдещото развитие на Дружеството предполага продължаване на дейността му, с тенденция за подобряване на финансовите показатели при минимална експозиция на финансови и други потенциални рискове.

Научноизследователска и развойна дейност
Дружеството не е поръчвало и не е извършвало важни научни изследвания и разработки.

Важни събития, настъпили след датата към която е съставен годишния финансов отчет
Не са възникнали важни събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

Информация, изисквана по реда на чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон

1. Възнаграждения, получени общо през годината от членовете на Съвета на директорите.
През 2020 г. не са получени възнаграждения от членовете на Съвета на директорите.

2. Брой и номинална стойност на придобитите и прехвърлените през годината акции, издадени от Дружеството, частта от капитала, която те представляват, както и цената, по която е станало придобиването или прехвърлянето:
През 2020 г. Дружеството не е придобивало или прехвърляло собствени акции.

3. Брой и номинална стойност на притежаваните собствени акции и частта от капитала, която те представляват:
Към 31.12.2020 г. Дружеството не притежава собствени акции.

4. Придобити, притежавани и прехвърлените от членовете на Съвета на директорите през годината акции и облигации на дружеството.
Към 31.12.2020 г., членовете на Съвета на директорите на Зърнени Храни АД не притежават акции от капитала на Дружеството.

5. Сключени през 2020 г. договори с членове на СД или свързани с тях лица, които излизат извън обичайната дейност на дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия
През 2020 г. не са сключвани договори с дружеството от членовете на СД или свързани с тях лица, които излизат извън обичайната дейност на дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия.

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР: _____
/Марина Симеонова/

София, 31.05.2021 г.

Счетоводен баланс
към 31 декември

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Сума (в хил. лв.)	
		Текуща год.	Предходна год.			Текуща год.	Предходна год.
А		1	2	А		1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				**А. Собствен капитал**			
I. Дълготрайни материални активи				**I. Записан капитал**	7	2,320	2,320
1. Земи и сгради, в т.ч.:				II. Резерви			
- сгради		44	47	1. Други резерви		8,719	8,719
2. Съоръжения и други		1	1	**Общо за група II:**		***8,719***	***8,719***
Общо за група I:	3	***45***	***48***	III. Натрупана печалба от минали години, в т.ч.:			
Общо за раздел А:		***45***	***48***	- неразпределена печалба		-	247
Б. Текущи (краткотрайни) активи				**Общо за група III:**		**-**	***247***
I. Вземания				**IV. Текуща печалба/(загуба)**		(127)	107
1. Вземания от клиенти и доставчици	4	19,096	8,588	**Общо за раздел А:**		***10,912***	***11,393***
2. Други вземания	5	15,661	16,171	**Б. Задължения**			
Общо за група I:		***34,757***	***24,759***	1. Задължения към доставчици, в т.ч.:		3	-
II. Инвестиции				до 1 година		3	-
1. Други инвестиции		-	-	2. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	14.1	18,626	-
Общо за група II:		**-**	**-**	до 1 година		18,626	-
III. Парични средства, в т.ч:				3. Други задължения, в т.ч.	8	5,262	13,417
-в брой		1	1	до 1 година		5,262	13,417
-по банкови сметки		-	2	- данъчни задължения, в т.ч.:		7	16
Общо за група III:	6	***1***	***3***	до 1 година		*7*	*16*
Общо за раздел Б:		***34,758***	***24,762***	**Общо за раздел Б, в т.ч.:**		***23,891***	***13,417***
				до 1 година		23,891	13,417
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		**34,803**	**24,810**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б)**		**34,803**	**24,810**

Дата: 31.05.2021 г.

Съставил: _____
/Сателит Х АД, Ст. Арсов/

Изпълнителен директор: _____
/М. Симеонова/

Отчет за приходите и разходите
за годината, приключваща на 31 декември

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ		Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ		Сума (в хил. лв.)	
		Текуща год.	Предходна год.			Текуща год.	Предходна год.
А		1	2	А		1	2
А. Разходи				**Б. Приходи**			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	10	15	40	**1.** Положителни разлики от операции с финансови активи	12	-	-
а) външни услуги		15	40	**2.** Други лихви и финансови приходи	12	515	778
2. Разходи за възнаграждения		-	3	а) приходи от лихви		515	778
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	3	3	3	**Общо финансови приходи (1+2)**		515	778
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		3	3	**Общо приходи (1 + 2)**		515	778
-разходи за амортизация		3	3	**3. Загуба от обичайната дейност**		127	-
4. Други разходи, в т.ч.:	11	4	84	4. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)		127	-
а) разходи за данъци и такси		3	3	**5. Загуба**		127	-
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3+4)		**22**	**130**				
4. Разходи за лихви и други финансови разходи	12	620	529				
а) разходи за лихви		620	482				
б) други		-	47				
Общо финансови разходи (5)		**620**	**529**				
5. Печалба от обичайна дейност		-	119				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4)		**642**	**659**				
6. Счетоводна печалба (общо приходи—общо разходи)		-	119				
7. Разходи за данъци от печалбата	13	-	12				
8. Печалба (6—7)		-	107				
Всичко (Общо разходи + 7 + 8)		**642**	**778**	**Всичко (Общо приходи)**		**642**	**497**

Дата: 31.05.2021 г.

Съставил: _____
/Сателит Х АД, Ст. Арсов/

Изпълнителен директор: _____
/М. Симеонова/

Отчет за паричните потоци по прекия метод за годината, приключваща на 31 декември

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	-	13	(13)	-	43	(43)
2. Платени и възстановени данъци	-	12	(12)	-	21	(21)
3. Платени възнаграждения	-	-	-	-	3	(3)
4. Други парични потоци от основна дейност	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**-**	**25**	**(25)**	**-**	**67**	**(67)**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с краткотрайни финансови активи	208	-	**208**	2,955	-	**2,955**
2. Парични потоци, свързани с предоставени заеми	1,278	255	**1,023**	1,601	9,007	**(7,406)**
3. Парични потоци, свързани с лихви	1	-	**1**	305	-	**305**
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**1,487**	**255**	**1,232**	**4,861**	**9,007**	**(4,146)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци, свързани с получени заеми	215	1,416	(1,201)	5,755	1,459	4,296
2. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	8	(8)	-	108	(108)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**215**	**1,424**	**1,209**	**5,755**	**1,567**	**4,188**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**1,702**	**1,704**	**(2)**	**10,616**	**10,641**	**(25)**
Д. Парични средства в началото на периода			**3**			**28**
Е. Парични средства в края на периода			**1**			**3**

Дата: 31.05.2021 г.

Съставил: _____
/Сателит Х АД, Ст. Арсов/

Изпълнителен директор: _____
/М. Симеонова/

Отчет за собствения капитал
за годината, приключваща на 31 декември

Показатели	Записан капитал	Резерви	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
		Други резерви	Неразпределена печалба	Напокрита загуба		
А	1	2	3	4	5	6
1. Салдо в началото на отчетния период	**2,320**	**8,719**	**247**	**-**	**107**	**11,393**
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	(127)	(127)
3. Разпределение на финансовия резултат от предходната година	-	-	(247)	-	(107)	(354)
4. Собствен капитал към края на отчетния период (1+2+3)	**2,320**	**8,719**	**-**	**-**	**(127)**	**10,912**

Дата: 31.05.2021 г.

Съставил: _____
/Сателит Х АД, Ст. Арсов/

Изпълнителен директор: _____
/М. Симеонова/

Приложение към финансовия отчет

1 Обща информация

Основната дейност на Зърни Храни АД се състои в отдаване под наем на имоти, изкупуване, съхранение и реализация на хлебно и фуражно зърно и други селскостопански култури, производство на брашна и други продукти на зърнена основа, търговска дейност в страната и чужбина.

Дружеството е регистрирано като акционерно дружество в Република България. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, бул. „Витоша" №15.

Дружеството има едностепенна система на управление – Съвет на директорите – в състав: „Комоди Трейд" ЕООД, Марина Атанасова Симеонова и Валентин Иванов Хинков.

Към 31.12.2020 г. дружеството няма наети лица на трудов договор.

Предприятието майка е дружество „Комоди Трейд" АД, регистрирано в Република България.

2 Счетоводна политика

2.1 Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти и изискванията на Закона за счетоводството.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2019 г.), освен ако не е посочено друго.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството Съветът на директорите очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

2.2 Общи положения

Най-значимите счетоводни политики прилагани при изготвянето на този финансов отчет са представени по долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки, че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

2.3 Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отразяват при спазване изискванията на СС 21 „Ефекти от промени във валутните курсове".

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

2.4 Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

Продажба на активи

Продажбата на стоки включва продажба на ДМА и отдаване под наем на собствени недвижими имоти. Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача значимите ползи и рискове от собствеността на предоставените стоки. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

При продажба на активи, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:
- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Дружеството, включват приходи от отдаване под наем на собствени недвижими имоти /зърнобази/.
Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

2.5 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Сгради 25 години
- Други 25 години

Не е налице отписване на дълготрайни материални активи, когато се извеждат временно от употреба - за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период Дружеството проверява временно изведените дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 „Обезценка на активи".

Избраният праг на същественост за дълготрайните материални активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

2.6 Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории:

- кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството;
- финансови активи, държани за търгуване;
- финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- финансови активи, обявени за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Финансовите активи се признават на датата на търгуване.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която е справедливата стойност на платеното възнаграждение и съответните разходи по сделката.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка отчетна дата, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори. Те са недеривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Обезценката се отчита като финансов разход в отчета за приходите и разходите.

Търговските вземания се обезценяват когато е налице обективно доказателство че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите, дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между преносната стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

2.7 Обезценка на активите на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците генериращи парични потоци се преглеждат за наличие на обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия, и стойността в употреба.

2.8 Данъци от печалбата

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на печалбата за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода.

Отсрочените данъци се изчисляват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовия отчет преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени данъци се признават в пълен размер. Активи по отсрочени данъци се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в отчета за приходите и разходите, освен ако те не са свързвани с позиции, признати директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в собствения капитал.

2.9 Парични средства

Дружеството отчита като парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обращаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

2.10 Собствен капитал

Акционерния капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Премийният резерв включва получената премия по емитирани акции.

Преоценъчният резерв се състои от печалби и загуби, свързани с преоценка на определени категории финансови активи и дълготрайни материални активи.

Неразпределената печалба/ Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

2.11 Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват кредит овърдрафт, търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи" или „Финансови приходи".

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Получени заеми

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизируема стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в отчета за приходите и разходите за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите се признават, когато те са одобрени на Общото събрание на акционерите.

2.12 Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава, когато са изпълнени следните условия:

- Дружеството има сегашно задължения в резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението;
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

3 Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31 декември 2020 г.

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи			Амортизация			Балансова стойност в края на периода
	В началото на периода	В края на периода	Преоценена стойност	В началото на периода	Начислена през периода	В края на периода	
А	1	2	3	4	5	6	7
I. Дълготрайни материални активи							
1. Земи и сгради, в т.ч.:	60	60	60	10	3	13	47
- сгради	60	60	60	10	3	13	47
2. Съоръжения и други	1	1	1	-	-	-	1
Общо за група I:	**61**	**61**	**61**	**10**	**3**	**13**	**48**
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (А)	61	61	61	10	3	13	48

4 Вземания от клиенти и доставчици

	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Вземания по цесии	18,392	7,676
Търговски вземания	704	912
	19,096	**8,588**

Търговските вземания не съдържат ефективна лихва. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

5 Други вземания

	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Вземания по предоставени кредити	14,246	15,269
Вземания по лихви по кредити	1,415	902
	15,661	**16,171**

6 Парични средства

	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Парични средства в лева	1	3
	1	**3**

7 Акционерен капитал

Акционерния капитал на Дружеството се състои от 2 320 000 бр. акции с номинална стойност в размер на 1 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на акционерите на Дружеството.

	2020	2019
Брой издадени и напълно платени акции:		
В началото на годината	2,320,000	2,320,000
Общ брой акции, напълно платени на 31 декември	**2,320,000**	**2,320,000**

Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен, както следва:

	31 декември 2020 Брой акции	31 декември 2020 %	31 декември 2019 Брой акции	31 декември 2019 %
Сила Холдинг АД	-	-	2,319,088	99.96%
Комоди Трейд ЕООД	2,319,088	99.96%	-	-
Физически лица	912	0.04%	912	0.04%
	2,320,000	**100**	**2,320,000**	**100**

През 2020 г. Дружеството е разпределяло дивиденти в размер на 353 хил.лв.

8 Други задължения

	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Задължения по договори за цесия	3,857	12,597
Задължения по получени заеми	774	685
Задължения по лихви	271	119
Задължения за дивиденти	353	-
Данъчни задължения (пояснение 9)	7	16
	5,262	**13,417**

9 Данъчни задължения

	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Задължения за корпоративен данък	-	12
Задължения за местни данъци и такси	7	4
	7	**16**

10 Разходи за суровини, материали и външни услуги

	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Счетоводно обслужване	11	11
Независим финансов одит	4	4
Други	-	25
	15	**40**

11 Други разходи

	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Разходи за местни данъци и такси	3	3
Платени обезщетения	-	80
Други	1	1
	4	**84**

12 Финансови приходи и разходи

	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
- лихви по предоставени заеми	515	778
Финансови приходи	**515**	**778**
- лихви по други заеми	620	482
- разходи от операции с финансови активи	-	46
- банкови такси	-	1
Финансови разходи	**620**	**529**

13 Разходи за данъци от печалбата

Разходите за данъци се определят на базата на приложимата данъчна ставка в България в размер на 10 % за 2020 г. (2019 г.: 10 %).

	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Печалба/(Загуба) преди данъчно облагане	(127)	119
Очакван разход за данък при ставка 10%	-	(12)
Разходи, непризнати за данъчни цели	-	5
Приходи, непризнати за данъчни цели	-	(3)
Облагаема печалба	-	121
Данъчна ставка	10%	10%
Разходи за данъци от печалбата	**-**	**(12)**

14 Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, предприята под общ контрол на Сила Холдинг АД, ключовия управленски персонал и други писани по-долу.

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

14.1 Неуредени разчети със свързани лица в края на годината

	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Задължения към:		
- Комоди Трейд ЕООД	18,626	-

15 Политика на ръководството по отношение управление на финансовия риск

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на валутен, кредитен, ликвиден и лихвен риск.

15.1 Валутен риск

Дружеството е получило кредити от финансови институции в чуждестранна валута. Поради това Дружеството е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс. През изминалата година промените във валутния курс са били в полза на Дружеството.

15.2 Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Лихвените заеми включват заеми с плаващ лихвен процент и поради това Дружеството е изложено на лихвен риск.

15.3 Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти, депозиране на средства и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от малък брой клиенти в различни индустрии и географски области. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, средства на паричния пазар, необезпечени облигации и деривативни финансови инструменти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

15.4 Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Дружеството държи пари в брой за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер.

16 Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Към датата на одобрение на финансовия не са възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

17 Одобрение на годишния финансов отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2020 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 31.05.2021 г.