

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на КОМОДИТИ ТРЕЙД БЪЛГАРИЯ ЕООД („Дружеството“) за годината, приключваща на 31 декември 2017 година, е изготвен на 13.02.2018 година и е одобрен с решение на едноличния собственик на капитала(ЕСК).

КОМОДИТИ ТРЕЙД БЪЛГАРИЯ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено с решение на ЕСК на 03.06.2013 г.

Дружеството е регистрирано в Търговски регистор към Агенцията по вписванията с ЕИК 202620849.

Дружеството се управлява и представлява от ЕСК Десислава Стефанова Иванова.

Седалище и адрес на управление – гр.Варна, ул. Уста Кольо Фичето № 19.

Основната дейност на Дружеството е покупко-продажба на зърнени, маслодайни и бобови култури и търговия със селскостопанска продукция .

Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Към датата на финансовия отчет Дружеството е 100 % частна собственост.

През 2017г. в Дружеството няма назначен персонал по трудови договори (2016г.: 0 бр.)

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена и е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики

2.2.1.Превръщане в чуждестранна валута

Българският лев е отчетната валута на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката. Закупената валута се оценява по курс на придобиване, а продадената валута – по валутния курс на продажбата. Паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс към датата на счетоводния баланс, а в края на всеки месец - по централния курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при превръщането по заключителен курс се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват като се използва валутният курс към датата на сделката. Непарични позиции, които се отчитат по

справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутният курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

2.2.2. Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, работи, данъци върху продажбите и/или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажби на продукция и стоки

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на приемане на услугата и експедиция на стоката.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Признават се приходи по договорите, за които липсва несигурност, че ще бъдат признати от възложителите и съответстващи на извършените по договора разходи. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване. Направените от дружеството разходи по договори, които се отнасят за бъдещи дейности по договорите, се класифицират като разходи за незавършени работи по договорите, ако е вероятно да бъдат възстановени от възложителите.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Приходи от дивиденди

Приходите от дивиденди се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

2.2.3. Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават за сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила към датата на счетоводния баланс. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават, както е описано по-долу, по отношение на намаляеми и/или облагаеми временни разлики към датата на счетоводния баланс, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички възникнали облагаеми временни разлики.

КОМОДИТИ ТРЕЙД БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице бъдеща облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на счетоводния баланс и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна бъдеща облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, срещу която да може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано, тъй като се отнасят до едно задължение – за данъци към държавата.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в счетоводния баланс.

2.2.4. Доходи на персонала

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват основно и допълнително възнаграждение, социални осигуровки и надбавки, бонуси, премии, платен годишен отпуск и др. според прилаганата система за заплащане на труда в предприятието и българското трудово законодателство. Когато лице от персонала е положило труд в рамките на отчетния период, недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, се признава като разход или актив срещу текущо задължение, след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочни доходи на персонала. Дружеството оценява очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на счетоводния баланс.

Дългосрочни доходи на персонала

Съгласно Кодекса на труда, Дружеството като работодател, е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да бъде между 2 и 6 брутни месечни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

2.2.5. Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

• Финансови активи

Първоначално признаване

Финансовите активи в обхвата на СС 32 Финансови инструменти се класифицират като финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, държани до настъпване на падеж, заеми (кредити) и вземания и финансови активи обявени за продажба, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за тях вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания, предоставени заеми, некотирани инвестиции и други финансови активи.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми (кредити) и вземания

Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж, след първоначалното им признаване, се оценяват по амортизируема стойност, с помощта на метода на ефективната лихва (ЕЛ), намалена с провизия за обезценка. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат под внимание всички възнаграждения и такси, платени или получени между страните по договора. Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Амортизацията по метода на ЕЛ се отчита като текущи финансови приходи. Обезценката на заеми и вземания, отчетени по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

Инвестиции, държани до настъпване на падеж

След първоначалното им признаване, те се оценяват по амортизируема стойност, с помощта на метода на ЕЛ. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат под внимание всички възнаграждения и такси, платени или получени между страните по договора. Амортизацията по метода на ЕЛ се отчита като текущи финансови приходи. Обезценката на инвестиции, държани до настъпване на падеж се отчита като финансов разход.

Финансови активи, обявени за продажба

Финансовите активи, обявени за продажба включват капиталови ценни книжа, които не могат да се класифицират като държани за търгуване или в някоя от предходните категории. След първоначалното им признаване, финансовите активи, обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождаване. Разликите от промените в справедливата стойност на финансовите активи, обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценка

В края на всеки отчетен период, Дружеството определя дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, ако и единствено ако, съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива („събитие за понесена загуба”) и това събитие за загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения, неизпълнение или просрочие при изплащането на лихвите или главницата, вероятност да изпаднат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, и когато очевидни данни показват, че е налице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са съпоставими с неизпълнения.

За финансови активи, отчитани по амортизируема стойност, Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно. Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база. Активи, които са оценени за обезценка индивидуално и за които загубата от обезценка е и продължава да бъде признавана, не се включват в колективната оценка за обезценка.

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и неговата възстановима стойност, изчислена като сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключват бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени). Сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци се дисконтира по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовите активи. Ако заем има плаващ лихвен процент, процентът на дисконтиране за оценка на загубата от обезценка представлява текущият ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка и сумата на загубата се признава като текущ финансов разход. Когато за финансов актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

• Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви, в обхвата на СС 32, се класифицират като финансови пасиви, държани за търгуване, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на полученото вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Последващо оценяване

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието

След първоначалното им признаване, финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, се оценяват по амортизируема

стойност по метода на ЕЛ. Печалбите и загубите от тези финансови пасиви се отчитат като текущи финансови приходи и разходи, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

2.2.6.Отписване на финансови инструменти

Финансовите инструменти се отписват изцяло или частично, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, което е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Финансов инструмент, който е прехвърлен може да не се отписва, когато: (а) Дружеството има право на обратно придобиване и има намерение и възможност да упражни това свое право; (б) Дружеството е едновременно и упълномощено и задължено да закупи обратно или да обезщети за прехвърления финансов актив при условия, които ефективно осигуряват възвращаемост, сходна на тази, която се очаква от финансовия инструмент, без да бъде прехвърлен; (в) прехвърленият финансов инструмент не е свободно достъпен на пазара и Дружеството е запазило в значителна степен всички финансови рискове, свързани с инструмента.

Отписването на финансов инструмент (резултатът от сделката или балансовата стойност на отписания инструмент) се отчита директно в отчета за приходите и разходите за съответния отчетен период. Когато се отписва финансов инструмент, за който има създаден резерв от преоценка, съответстващият резерв се отразява като текущ финансов приходи или текущ финансов разход.

2.2.7. Справедлива стойност на финансовите инструменти

Справедливата стойност представлява сумата, за която даден актив може да бъде разменен или даден пасив да бъде уреден, в сделка между информирани и желаещи осъществяването на сделката страни, при справедливи пазарни условия.

Към всяка отчетна дата справедливата стойност на финансови инструменти, които се търгуват активно на пазарите, се определя на база на котирувани пазарни цели или котировки от дилъри (цени „купува“ за дълги позиции и цени „продава“ за къси позиции) без да се приспадат разходи по сделката.

Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя с помощта на техники за оценяване. Тези техники включват използване на скоростни пазарни преки сделки; препратки към текущата справедлива стойност на друг инструмент, който е в значителна степен същия; анализ на дисконтираните парични потоци и други модели за оценка.

2.2.8. Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на записаните, регистрирани и платени дялове. Постъпленията от продадени дялове над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

2.2.9.Дълготрайни материални активи

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив (ДМА), когато отговаря на определението за ДМА съгласно СС 16 *Дълготрайни материални активи*, стойността на актива може да се определи надеждно и предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива. При признаването на ДМА, Дружеството прилага стойностен праг от 700.00 лв., под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход при придобиването им. Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Дълготрайни материални активи, създадени в предприятието се отчитат по себестойност, а тези получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон – по

КОМОДИТИ ТРЕЙД БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

оценка, приета от съда, плюс всички преки разходи. При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен материален актив, с тях се коригира балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално определената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови продукти/услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички други последващи разходи се признават като разход в периода, в който са направени.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на годност на активите, които са определени както следва – срок в години:

Компютри

2

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

Дълготраен материален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

Периодично се извършва преглед на срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

2.2.10. Разходи по заеми

Разходи по заеми се признават като текущ финансов разход в периода, в който възникват.

2.2.11. Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи от дейността. Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

При тяхното потребление стоково-материалните запаси се оценяват както следва:

- | | |
|-----------|---|
| Материали | – „средно-претеглена стойност“, определена на месечна база; |
| Стоки | – „средно-претеглена стойност“, определена на месечна база. |

2.2.12. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в счетоводния баланс включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

2.3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Представянето на финансов отчет съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на

КОМОДИТИ ТРЕЙД БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, предположенията и приблизителните счетоводни оценки които са съществени за финансовия отчет, а също и когато основните предположения са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на счетоводния баланс, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Справедлива стойност и обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на обезценката на трудно събираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази обезценка на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на счетоводния баланс. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като загуба от обезценка.

След 180 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента, вкл. и възможностите за събиране на лихви за просрочията. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

Към 31 декември 2017 г. ръководството е преценило, че не е необходимата обезценка на вземания.

Провизии за съдебни дела

Срещу дружеството няма заведени дела.

3. Нетекущи активи

Дълготрайни материални активи(ДМА)

Дружеството притежава ДМА с отчетна стойност 3 хлв. и натрупана амортизация 2 хлв. отчитани в групата.

Обезценка на ДМА

През 2017 г. Дружеството не е признало загуби от обезценка на ДМА.

Активи с ограничения върху правото на собственост

Правото на собственост върху активите на Дружеството не е ограничена по никакъв начин от ипотеки, залози, записи на заповед или по какъвто и да било друг начин.

Напълно амортизирани ДМА и временно извадени от употреба

Към 31.12.2017г. отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА е 0 хил. лв.

Към 31.12.2017 г. няма временно извадени от употреба ДМА.

Дългосрочни финансови активи

Дружеството е предоставило дългосрочни кредити на друго дружество - несвързано лице със срок на издължаване до 5 години.

4. Вземания

Вид на вземането	2017	2016
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти и доставчици	705	200
Други вземания	41	24
Общо	746	224

5. Парични средства

Вид парични средства	2017	2016
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в брой	22	13
- в лева	22	13
- във валута		
Парични средства в разплащателни сметки	9 841	1 215
- в лева	170	124
- във валута	9 671	1 091
Общо парични средства по счетоводен баланс	9 863	1 228

КОМОДИТИ ТРЕЙД БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

6. Собствен капитал

Вид собствен капитал	2017	2016
	хил. лв.	хил. лв.
Записан основен дружествен капитал	5	5
Натрупана печалба до 31.12.2017г./31.12.2016г.	1 195	1 075
Нетна загуба/печалба за годината	(503)	120
Общо собствен капитал	697	1 200

7. Задължения

Вид задължение	2017	2016
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици във връзка с покупко-продажби на стоки	8 722	51
Получени аванси от предприятия - до една година	920	200
Други задължения, в т. ч.:	308	4
- данъчни задължения		4
- краткосрочен заем	300	0
- лихви по краткосрочен заем	8	
Общо задължения	9 950	255

8. Нетни приходи от продажби

Вид приход	2017	2016
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажба на стоки		
в това число:		
- приходи от продажба на пшеница	28 915	4 705
- приходи от продажба на царевица	135	332
- приходи от продажба на ечемик	860	124
	29 910	5 161

КОМОДИТИ ТРЕЙД БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

9. Други лихви и финансови приходи

	2017	2016
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Други лихви и финансови приходи		
По разплащателни и депозитни сметки	1	
Приходи от положителни курсови разлики	83	51
Общо	84	51

10. Разходи за външни услуги.

Вид разход	2017	2016
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Получени услуги във връзка с износ на зърно	2 740	
Нает транспорт	155	53
Разходи по съхранение на зърно и за наеми във връзка със съхранение на зърно	4	4
Комисионни възнаграждения	426	42
Правни и др. консултантски услуги	3	4
Общо	3 328	103

11. Други разходи за дейността.

Вид разход	2017	2016
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Балансова стойност на продадени активи	26 013	4 970
Общо	26 013	4 970

12. Финансови разходи.

Финансови разходи	2017	2016
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1139	0
Лихви по търговски заеми	8	0
Други финансови разходи	7	5
Общо	1 154	5

13. Данъци от печалбата

Основните компоненти на разхода за данъци за годината, завършваща на 31 декември са:

<u>Равнение на разхода за данъци върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат</u>	<u>2017</u>
	<i>хил.лв.</i>
Счетоводна загуба за годината	(503)
Разход за данъци върху печалбата – 10%	0
От непризнати суми по Годишна данъчна декларация:	
-увеличения-	1
-намаления-	(1)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината - 10%	0
Признати отсрочени данъци	0
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	0

Отчетената през 2017 година загуба се дължи изключително на промяната на курса на щатския долар спрямо лева и еврото. Ръководството на дружеството счита, че дружеството има потенциал и загубата може да бъде покрита от бъдещи очаквани доходи и печалби.

14. Общо задължения

Общата стойност на задълженията, които са дължими и изискуеми до една година са в размер на 9950 хил.лева (2016: 255 хил.лева). Дружеството няма парични задължения, които да са дължими и изискуеми за срок повече от 5 години. През 2017 година дружеството не е ползвало банкови кредити и/или лизинги, но е ползвало търговски кредити. За задълженията си Дружеството не е предоставяло обезпечения.

15. Ангажименти и условни задължения

Правни искиове

Срещу Дружеството няма заведени дела.

Гаранции

Дружеството не е предоставяло гаранции във връзка с дейността си. Не са налице обстоятелства, които да доведат до бъдещи задължения и/или непредвидени разходи.

Лизинги

Лизинги

Дружеството не е сключвало договори за финансов лизинг.

В дейността си ползва дълготрайни активи под наем – при необходимост.

16. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са риск на паричния поток, ликвиден риск, ценови риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Риск на паричния поток

Дружеството би било изложено на риск на паричния поток при значителни колебания в размера на бъдещи парични потоци по финансови инструменти.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната 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, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, осъществява постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържа на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Дружеството генерира и разполага с достатъчно собствени оборотни средства, но разполага и с ресурс от привлечени средства за извършване на оперативната си дейност. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от собственика, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Ценови риск - Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск, тъй като през 2017 година освен сделки в страната осъществи и сделки в чужбина, деноминирани в щатски долари(износ на зърно). Част от наличните парични средства на Дружеството са в банкови сметки в щатски долари. Промяната на валутните курсове води до известна несигурност относно финансовите приходи и разходи.

Ценови риск – Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти по отношение на краткосрочните и дългосрочни финансови пасиви, тъй като ползва търговски кредити. Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение на депозити в банки.

Кредитен риск

Кредитният риск произтичаща от вероятността контрагентите на Дружеството да не изпълнят всички или част от своите задължения. Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания е несъществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството.

17. Събития след датата на баланса

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет дружеството

- не е било преобразувано;
- не е осъществявано прехвърляне или залог на предприятието;

КОМОДИТИ ТРЕЙД БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

- срещу дружеството не са завеждани искиви молби за откриване на производство по несъстоятелност;
- предметът на дейност не е претърпял промени спрямо предходната година.

Не са настъпили събития след 31 декември 2017 г., които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2017г.

Съставител: **СВЕТ АКАУНТИНГ ЕООД**

Управител: _____
Светлана Иванова



Управител: _____
Десислава Иванова



ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
на
“Комодити трейд България” ЕООД за 2017 година

I. Обща информация за Дружеството.

“Комодити трейд България” гр.Варна е еднолично дружество с ограничена отговорност. Седалището и адресът на управление на дружеството е:

Р България
Област Варна
Община Варна
Град Варна
ул.“Уста Кольо Фичето” №19 .

1. Регистрация и предмет на дейност .

“Комодити трейд България” е регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията през 2013 година с номер 20130613103822 и ЕИК: 202620849.

При учредяването и към датата на финансовия отчет Дружеството е 100 % частна собственост. Едноличен собственик на капитала е Десислава Стефанова Иванова – Управител.

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с външна и вътрешна търговия на едро със зърно, семена и фуражи; експорт и реекспорт на стоки; покупка на стоки или други вещи с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид; посреднически и консултантски услуги; дистрибуторска дейност и всички дейности, незабранени от закона.

2. Структура на дружествения капитал.

Към 31 декември 2017 г. капиталът на дружеството е разпределен в 500 дяла по 10 лева всеки един от тях.

Разпределението на основния капитал е:

	31.12.2017	31.12.2016
• Физически лица	100%	100 %
• Юридически лица	0 %	0 %

3. Органи на управление.

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2017г., „Комодити трейд България“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност.

Органи на управление на дружеството са:

- 1.Общо събрание на съдружниците в лицето на едноличния собственик на капитала;
- 2.Управител.

II. Развитие на дейността.

1. Търговска дейност .

Предметът на дейност на Дружеството е: търговия на едро със зърно в страната и в чужбина.

III. Информация по чл.39 от Закона за счетоводството .

1.Преглед на развитието и резултатите от дейността на предприятието и основни рискове, пред които е изправено /член 39, т. 1 от Закона за счетоводството/

Основни финансови показатели

Основни финансови показатели	2017 хил.лева	2016 хил.лева	промяна %
Приходи	29 994	5 212	475,48
Печалба преди лихви, данъци и амортизация	(502)	134	-474,63
Печалба от оперативна дейност	(503)	133	-478,20
Нетна загуба/ печалба	(503)	120	-5,19
Нетекущи активи	38	2	1 800,00
Текущи активи	10 609	1 452	630,65
Собствен капитал	697	1 199	-41,87
Нетекущи пасиви	9 950	255	3 801,96

Рискове, свързани с бизнеса на Дружеството и с промишления отрасъл, в който Дружеството извършва дейността си

- Дружеството е изложено на силна конкуренция от страна на големи търговски фирми – износители на зърно;
- Възможна е промяна в законодателството, регулиращо този бизнес, а това може да доведе до евентуално увеличение на разходите за спазване на изискванията или да окаже друг ефект върху неговите операции;
- Възможностите на Дружеството да плаща дивиденди зависят от редица фактори и няма никаква гаранция, че през дадена година то ще може да плати дивиденди в съответствие със своята дивидентна политика;
- Дружеството се подчинява на редица закони и регламенти в областта на опазване на околната среда и здравословните и безопасни условия на труд и е изложено на потенциални отговорности, свързани с тях.

Рискове, свързани с макроикономически и политически фактори

- Макроикономическата среда в страната и в частност в област Варна оказва съществен ефект върху операциите на Дружеството;
- Политическата обстановка в страната и в чужбина има съществен ефект върху операциите на Дружеството и неговото финансово състояние.
- Цените на зърното зависят в голяма степен от количеството на произведено зърно в държави - традиционни производители като Франция, Русия, Казахстан, Украйна, което зависи включително и от природните условия през всяка стопанска година.

Ценови риск

Основен риск за дейността на „Комодити трейд България“ АД е риска от намалението на цените на зърното в резултат на силната конкуренция на пазара, както и в резултат на свръх производство на зърно.

2. Анализ на финансови и нефинансови основни показатели за резултатите от дейността на „Комодити трейд България“ АД/член 39, т. 2 от Закона за счетоводството/, както и описание на състоянието на дружеството и разясняване на годишния финансов отчет /чл.247, ал.1 от Търговския закон/

Показатели	2017 хил.лева	2016 хил.лева	промяна %
Приходи от продажба на земеделска продукция	29 910	5 161	479,54
Финансови приходи	83	51	62,75
Общо приходи	29 993	5 212	475,46

Общо приходите от дейността бележат ръст спрямо предходната година с 24781 хил.лв. Увеличени са: приходите от продажби на земеделска продукция със 24749 хил.лв., което е с

479,54% повече спрямо 2016 г.;увеличение на финансовите приходи с 32 хил.лв, което е с 62,75% повече спрямо 2016г.

Разходи за дейността	2017 хил.лева	2016 хил.лева	промяна %
Разходи за суровини и материали	1	0	
Разходи за външни услуги	3 328	103	3131%
Разходи за амортизация	1	1	0%
Други разходи за дейността	26 013	4 970	423%
финансови разходи	1 154	5	22980%
Общо разходи за дейността	30 497	5 079	500%

Общо разходите за дейността бележат увеличение. Това се дължи на увеличените приходи. Увеличени са разходите за външни услуги с 3225 хил.лв спрямо 2016г. С 21043 хил. лв са увеличени другите разходи спрямо 2016г., от които най-голям дял има балансовата стойност на продадените стоки. Увеличение бележат и финансовите разходи с 1149 хил. лв спрямо 2016г, което се дължи основно на промени на валутните позиции на долара спрямо лева и еврото.

Собствен капитал и пасиви

	2017 хил.лева	2016 хил.лева	промяна %
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	5	5	0,00
Неразпределена печалба	1 195	1 074	11,27
Текуща загуба/ печалба	(503)	120	-519,17
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	697	1 199	-41,87

	2017 хил.лева	2016 хил.лева	промяна %
ПАСИВИ			
Текущи задължения			
Търговски задължения	9 642	251	3741,00
Други текущи задължения	308	4	7600,00
ОБЩО ПАСИВИ	9 950	255	3 801,96
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	10 647	1 454	632,26