

„БАЛДЖИЕВ“ ООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ **ГФО за 2019г.**

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА „БАЛДЖИЕВ“ ООД

Майката „БАЛДЖИЕВ“ ООД притежава ЕИК 107018774 и има седалище и адрес на управление: гр. Севлиево 5400, ул. „Гочо Москов“ №2А.

Дружеството се представлява и управлява заедно и поотделно от Драгомир Балджиев и Георги Балджиев.

Майката е със 100% частен капитал. Собственици са:

Съдружници	Дялове	Стойност	Процент на участие
ДРАГОМИР ГЕОРГИЕВ БАЛДЖИЕВ	1 575	78 750 лв.	75%
ГЕОРГИ ДРАГОМИРОВ БАЛДЖИЕВ	525	26 250 лв.	25%
Общо:	2 100	105 000 лв.	100%

Към 31.12.2019 г. „БАЛДЖИЕВ“ ООД притежава следните дъщерни дружества:

ДЪЩЕРЯ	ЕИК	АДРЕС	ОСНОВЕН КАПИТАЛ (хил. лв.)	УЧАСТИЕ НА МАЙКАТА (хил. лв.)	ПРОЦЕНТНО УЧАСТИЕ НА МАЙКАТА
„АГРИЛАНД“ ЕАД	131 358 199	Гр. Севлиево, ул. Зелениковец №9	318	318	100%

Основният капитал на дъщерното дружество е внесен изцяло.

Резюме на дейността

Майката и дъщерята имат предмет на дейност: *„търговия с пестициди и минерални торове, посевен и посадъчен материал, внос, износ, покупка, строеж и управление на недвижими имоти, както и всяка дейност, незабранена от закона“.*

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

2.1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

При консолидирането на балансовите статии, тези на ОПР, собствения капитал и паричните потоци са приложени определенията и обхватът на СС 27 (НСС) „Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия“.

Активите, пасивите и собствения капитал са оценени по едни и същи методи и към тях са прилагат еднакви принципи. Разходите, приходите и другите елементи на отчета за приходи и разходи са проследени и взаимните обороти са елиминирани, при което е отчетен крайният финансов резултат.

По отношение на паричните потоци е направено взаимно изключване на постъпленията, съответно плащанията между майката и дъщерното дружество.

При оповестяването на резултатите в консолидирания отчет са представени разшифровки за:

- Елиминираната инвестиция на майката и основния капитал на дъщерята;
- Елиминираните вземания и задължения и резултата от взаимните сделки;
- Елиминираните парични потоци (постъпления и плащания).

През 2019 г. сделките между майката и дъщерното дружество не се отличават от обичайните.

Майката е осъществявала своя контрол и влияние чрез направляване дейността на дъщерята след покупката, контролиране и отчитане финансовия резултат. Дъщерното дружество е предоставило

свободните си парични средства като финансова помощ на майката при подходяща лихвена политика, като този разчет в групата като вземания и задължения е елиминиран.

Дружествата в групата водят своето текущо счетоводство и изготвят финансовите си отчети в съответствие с разпоредбите и изискванията на българското търговско, данъчно и счетоводно законодателства.

Консолидираният годишен финансов отчет на групата „БАЛДЖИЕВ“ ООД за 2019 г. е изготвен в съответствие с НСС при спазване на принципа на историческата цена.

Консолидираният годишен финансов отчет за 2019 г. е изготвен и при спазване на счетоводните принципи за текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, независимост между отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс. Текущото счетоводно отчитане се осъществява на основата на документална обосновааност на стопанските операции, сделки и процеси.

Счетоводната политика на групата е разработена в съответствие с принципите и изискванията на Закона за счетоводството. Счетоводната политика е прилагана последователно за всички години.

През текущата година за групата не се е налагало и не е правена промяна в счетоводната политика.

Отчетната и функционалната валута на дружествата е лев (BGN). Настоящият консолидиран финансов отчет е съставен на 12.03.2020 г.

2.2. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се признават активи с дългосрочна употреба, които имат стойност при придобиването над 700 лв. Разходите за придобити активи под тази стойност, които по своята същност са дълготрайни, са отчетени като текущи разходи за периода на извършването им. Дълготрайните материални активи първоначално са заведени по цена на придобиване, формирана от покупната им стойност и преките разходи по придобиването. Последващото им оценяване е по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални загуби от обезценка.

Разходите за поддръжка и ремонт, свързани с използването на актива, се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите за периода, в който са извършени. Амортизацията на дълготрайните материални активи се определя с използването на линейния метод. Земята не се амортизира. Временно извадените от употреба активи не се амортизират. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Определена е нулева остатъчна стойност на активите в употреба.

Срокът на полезно използване на отделните активи и съответните амортизационни норми са определени с Разпореждане за всяко от дружествата в групата.

2.3. Дълготрайни Нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи се признават активи с дългосрочна употреба, които имат стойност при придобиването над 700 лв. Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се определя с използването на линейния метод.

2.4. Дълготрайни Финансови активи

Като Дълготрайни финансови активи се отчитат акциите и дяловете в предприятия от група, които при консолидация се елиминират.

Когато наличните дълготрайни активи са определени за бъдещи продажби или се отдават под наем (оперативен или финансов) същите се класифицират като „инвестиционни имоти“. При продажба се отписва корективът (набраната амортизация), а балансовата стойност се признава за текущ разход срещу признаване на прихода от продажбата на актива. Предвид на това, че са в групата на „земите“, не се начислява амортизация.

2.5. Стоково - материални запаси

Стоково – материалните запаси в групата са представени от стоки и материали, необходими за извършване на дейността. Стоките и материалите при придобиване се отчитат по доставна цена, включваща покупната такава и разходи за доставка.

Базата за оценяване на стоките и материалите е по - ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Прилаганият метод за отписване на стоково - материалните запаси при тяхното потребление е методът на средно-претеглена стойност.

2.6. Вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната реализируема стойност (номиналната стойност, намалена със загубите от обезценка).

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в период над една година подлежат на текущ анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането последователно се признава в отчета за приходи и разходи като загуба от обезценка.

2.7. Парични средства

Паричните средства включват паричните наличности (парични средства в брой и парични средства по разплащателни и други безсрочни банкови сметки). За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в основна дейност;
- получените доходи от инвестиции – като инвестиционна дейност, доколкото по съдържание тези операции представляват инвестиране на свободни ресурси;
- получените / платените главници и лихви по получени заеми – като финансираща дейност;
- останалите парични потоци се определят за включване според тяхната използваемост.

При изготвянето на консолидирания финансов отчет наличните финансовите авоари са събурват.

2.8. Основен капитал и резерви

Групата „БАЛДЖИЕВ“ ООД е от категорията на дружества, които са регистрирали в търговския регистър съгласно действащото законодателство.

През 2019 г. основният капитал на Дружествата не е променян. Размерът му съответства на размера, вписан в Търговския регистър.

При съставянето консолидирания финансов отчет в Собствения капитал на групата статията „Собствен капитал, непринадлежащ на групата“ няма стойност, тъй като дъщерното дружество е 100% собственост на майката.

2.9. Провизия

Провизии се признават когато групата има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най - добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на баланса за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение за 2019 г. в консолидирания финансов отчет на групата няма отразени провизии.

2.10. Търговски и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Същите съответстват на номиналната стойност.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет на групата са елиминирани взаимните разчетни остатъци като вземания и задължения. Същите представляват предоставен заем и съответните лихви от страна на дъщерното дружество в полза на „Балджиев“ ООД.

2.11. Заеми

Получените заеми се признават първоначално по договорената сума. Разходите по сделката за получения заем се отчитат като текущи финансови разходи в отчета за приходите и разходите. Лихвите по заемите се отчитат като текущи финансови разходи в отчета за приходите и разходите в периода, в който са извършени или се следват.

Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, ако са със срок на погасяване до 1 г., и като дългосрочни – ако са със срок на погасяване над 1 г.

2.12. Доходи на наети лица

Към 31.12.2019 г. списъчният брой на персонала в майката е 25 души, докато в дъщерното дружество няма нает персонал по трудово правоотношение.

2.13. Приходи и разходи

Организираното счетоводно отчитане на разходите е по икономически елементи (за основната дейност) и по направление в зависимост от специфичностите на дейността. Вътре в отделните икономически елементи (суровини и материали, външни услуги и др.) е осигурена подробна информация за различните видове. Отделно се отчитат различните видове финансови разходи. Към разходите за дейността са включени и разходите, формиращи отчетната (балансова) стойност на продадените стоки, дълготрайни активи и материали.

За отчитането на приходите е осигурено отделно отчитане на видовете приходи: от стоки, от услуги, от други приходи.

Разликата между приходите и разходите, регистрирани през текущия период, формират финансовия резултат общо и по източници.

2.14. Разпределение на дивиденди

През 2019 година не е начисляван и изплащан дивидент на собствениците на основния капитал.

2.15. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки - предположения с висока несигурност. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на предприятията в групата

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Дружествата в групата извършват приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване по отношение на бъдещи периоди, които могат да се различават от фактическите.

2.16. Свързани лица

Свързани лица в групата „БАЛДЖИЕВ“ ООД са:

- Драгомир Георгиев Балджиев
- Георги Драгомиров Балджиев
- „ПАНАЦЕЯ“ ООД
- „АГРО КОМ 2000“ АД
- „БАЛДЖИЕВИ 91“ ООД
- „БАЛЕЯ“ ЕООД
- „ПАНАЦЕЯ КОМЕРС“ ЕООД
- „СОВАТА“ ЕАД
- Двете дъщерни дружества, свързани в групата и майката.

Бележки към консолидирания финансов отчет

1. Дълготрайни активи по балансова стойност

Група	Мярка	2019 г.	2018 г.	Изменение
1. Сгради и земи	хил. лв.	25619	24050	1569
2. Машини и оборудване	хил. лв.	26	37	-11
3. Съоръжения и други	хил. лв.	431	472	-41
Всичко ДМА	хил. лв.	26076	24559	1517
1. Дългосрочни инвестиции	хил. лв.	289	292	-3
Всичко дългосрочни финансови активи	хил. лв.	289	292	-3
ВСИЧКО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ	ХИЛ. ЛВ.	26365	24851	1514

При консолидиране на индивидуалните отчети е елиминирано от дългосрочни финансови активи - участието на майката (1008 хил.лв.) и основният капитал на дъщерното дружество, при което се получава положителна търговска репутация, която се амортизира за срок от 4 години с 25%. Към 31.12.2019 г. Търговската репутация е напълно изхабена.

2. Стоково-материални запаси

Група	Мярка	2019 г.	2018 г.	Изменение
1. Материали и суровини	хил. лв.	4	4	-
Всичко материали запаси	хил. лв.	4	4	-

Закупените през 2019 г. стоки от Майката са реализирани в рамките на годината, затова няма остатък по статия „Стоки“.

3. Търговски и други вземания

Вземания	Мярка	2019 г.	2018 г.	Изменение
1. Клиенти и доставчици	хил. лв.	2014	1661	353
2. Вземания, свързани с предоставени заеми	хил. лв.	-	45	-45
3. Други вземания	хил. лв.	118	88	30
Всичко вземания	хил. лв.	2132	1794	338

Елиминирано е като задължение на майката и вземане на дъщерята разчет по предоставена финансова помощ и начислените лихви по нея в размер на 209 хил. лв.

4. Парични потоци

При отчитане на паричните средства се прилага стриктно разделение на приходи и разходи на парични средства по източници и предназначение. Спазват се всички разпореждания относно разходи в брой, оценки на валутни разплащания. Постъпленията и плащанията към контрагентите се посочват с включени ДДС, мита и акцизи.

Компонент:	Мярка	2019 г.	2018 г.	Изменение
Парични средства в брой:	хил. лв.	39	33	6
Безсрочни сметки /депозити/	хил. лв.	424	465	-41
Общо:	хил. лв.	463	498	-35

5. Търговски и други задължения

Задължения	Мярка	2019 г.	2018 г.	Изменение
1. Към финансови предприятия	хил. лв.	4400	-	4400
2. Към доставчици	хил. лв.	7871	11392	-3523
2. По получени заеми	хил. лв.	-	9	-9
3. Други задължения, в т. ч.	хил. лв.	129	128	1
- други	хил. лв.	3	5	-2
- към персонала	хил. лв.	96	94	2
- осигурителни	хил. лв.	12	10	2
- данъчни	хил. лв.	18	19	-1
Общо задължения	хил. лв.	12400	11529	871

6. Приходи

Категория приходи	Мярка	2019 г.	2018 г.	Изменение
Нетни приходи от продажби, в т. ч.:				
1. От стоки	хил. лв.	47915	61456	-13541
2. От услуги	хил. лв.	2219	2144	75
Обща сума на нетни приходи:	хил. лв.	50134	63600	-13466
Други приходи	хил. лв.	33	252	-219
Други финансови приходи	хил. лв.	56	15	41
Обща сума на приходите:	хил. лв.	50223	63867	-13644

7. Разходи

Категория разходи	Мярка	2019 г.	2018 г.	Изменение
1.Разходи за материали	хил. лв.	104	79	25
2.Разходи за външни услуги	хил. лв.	6492	6964	-472
3.Разходи за персонала	хил. лв.	1450	1245	205
4.Разходи за амортизация	хил. лв.	119	113	6
5.Други разходи	хил. лв.	40949	53857	-12908
В т.ч. Балансова стойност на продадените активи	хил. лв.	40861	53800	-12939
Общо оперативни разходи:	хил. лв.	49114	62258	-13144
Разходи от обезценка на финансови активи	хил. лв.	11	24	-13
Разходи за лихви и др. финансови разходи	хил. лв.	43	43	-
Общо разходи	хил. лв.	49168	62325	-13157

Консолидираният годишен финансов отчет за 2019 г. на майката "БАЛДЖИЕВ" ООД е изготвен съобразно разработената счетоводна политика за групата, която от своя страна е в съответствие с НСС, ЗСч, както и всички законови и нормативни актове, свързани със счетоводното и данъчно законодателство.

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

В началото на месец март 2020 г., в страната се проявява пандемия от инфекциозно заболяване, причинено от корона вирус (Ковид 19). С решение на Народното събрание от 13.03.2020 г. е обявено извънредно положение, но поради влошаване на ситуацията на 24.03.2020 г. Правителството публикува „Закон за мерките и действията по време на извънредно положение“, като се въвеждат и много извънредни мерки, отнасящи се до бизнеса, а и за населението. Това събитие, за проверяването и заверяването дружество, е съществено, но е некоригиращо по смисъла на СС 10.

За Групата събитието може да доведе до съществени промени при изпълнение на планираното за 2020 г. в следния смисъл:

- Намаление на списъчния работен състав;
- Преустановяване на някои видове работа и изпращане на персонала в отпуск;
- Наличие на неблагоприятно последствие и естество по отношение на транспортните услуги, покупка на необходими суровини и материали от други дружества.

На този етап не можем да дадем точна оценка на практически възможното в този смисъл.

Ръководството на дружествата, след изготвяне на Годишния финансов отчет за 2019 г. и преглед на резултатите от дейността за същия период, извърши оценка на резултатите до 31.12.2019 г. На база на тази оценка, същите считат че за следващите 12 месеца напред не се отбелязват съществени съмнения за развитието на дейността на дружествата, с изключение на извънредното положение, въведено в страната във връзка с пандемията. Точно тази причина може да доведе до ограничаване на дейността на дружествата (по отношение на транспорта за доставка на суровини и материали, за продажба на готова продукция и материали и за нормален ритъм по тези причини на цялата дейност). Не на последно място е и фактът, че пак по причина на пандемията, определени групи персонал ползват отпуски, с което се намалява и съответната производителност.

Всички тези изброени по-горе обстоятелства са индикатор и може да породят съмнение дали дружествата ще може да продължат да функционират като действащи предприятия.

Ръководството на Групата като има предвид описаната по-горе информация, ще продължи да насочва своите усилия в посока прилагане на мерки за запазване на постигнатото, продължаване на дейността и опазване здравето на персонала.

Всичко това се явява задължение на ръководството да оповести съдържанието на извънредното законодателство. На този етап не са налице (освен удължаване срока за представяне на годишните финансови отчети и други такива) различни третирания и тълкувания в данъчната и съдебната практика, които за момента не бихме могли да предвидим.

Това оповестяване на ситуацията на действието на „Закон за мерките и действията по време на извънредно положение“, е неразделна част от приложението към Консолидирания годишен финансов отчет за 2019 г.

Съставител: 
/Детелина Иванова/

Управител: 
/Драгомир Балджиев/

