

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет на **“ДИЗЕЛОР“ ЕООД** гр. София, ЕИК: 130 568 248 за 2018 г.

1. Общо представяне

“ДИЗЕЛОР“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, със седалище и адрес на управление: гр. София, ж.к. “Дружба 1“, бул. “Амстердам” № 4 с ЕИК 130 568 248 и предмет на дейност: *„Внос – износ, реекспорт, бартерни и обменни операции, комисионна и консигнационна търговия, посредничество, агентство и търговско представителство на местни и чуждестранни физически и юридически лица, наемане, строеж и експлоатация на бензиностанции и автосервиси, търговия с петролни продукти, покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба и други дейности, незабранени със закон“.*

Капиталът на дружеството е в размер на 1 000 000 /един милион/ лева. Разпределен е в 10 000 /десет хиляди/ дяла по 100 /сто/ лева всеки. През 2018 г. основният капитал е увеличен от 427 000 лева на 1 000 000 лева съгл. Решение от 25.10.2018 г. Увеличението в размер на 573 000 лева е както следва:

- 420 000 лева са за сметка на Неразпределената печалба от минали години;
- 153 000 лева е реална парична вноска, която към датата на Годишния финансов отчет е записана, а е внесена на 09.01.2019 г.

Едноличен собственик на капитала е Петър Георгиев Керин.

Отчетите на дружеството за 2018 г. са съставени на базата на НСС, в сила от 01.01.2016 г. При съставянето на отчетите не са допускани отклонения от счетоводното законодателство.

Информацията от предходни периоди е сравнима с тази от текущия период.

Отчетният период, за който се отнасят отчетите е календарна година - от 01.01.2018 г до 31.12.2018 г включително.

Няма промяна в прилаганата счетоводна политика, включително базите за оценяване във финансовите отчети, принципите, изходните предположения, правилата и процедурите, както и предимствата на един счетоводен принцип пред друг.

Финансовите отчети са съставени при спазване на принципите:

- текущо начисляване;

- действащо предприятие;
- предпазливост;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;

Годишният финансов отчет е изготвен в хил. лв. Основна единица при представяне на отчетната информация е българският лев.

Първоначалното признаване на активите и пасивите, собствения капитал, приходите и разходите става по метода на историческата цена. В края на отчетния период е извършена проверка, относно нуждата от обезценка на активи и е преценено, че не са налице условия за обезценка на активите.

На управителя на дружеството и собственика не са известни данни за несигурност относно възможността на предприятието да продължи дейността си.

2. Прилагана счетоводна политика

1. Дълготрайни материални активи

1.1. Като дълготрайни материални активи в "ДИЗЕЛОР" ЕООД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално - веществена форма и се използват в дейността, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се признават за ДМА.

1.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

д) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

1.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

1.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

1.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база *линейния метод*.

При прилагане на процентите за амортизиране е подхотдено индивидуално, като определената амортизационната норма да не превишава фискалната.

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

1.7. Ако дружеството използва дълготрайни нематериални активи, за счетоводното им отчитане се прилага СС 38.

2. Стоково - материални запаси

Стоково – материалните запаси в дружеството са представени от материали и стоки. Стоките са основния търгуем артикул. Същите при придобиване се отчитат по доставна цена, включваща покупната цена и всички разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното им местоположение и състояние.

Базата за оценяване на стоково - материалните запаси 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 продажбата.

Прилаганият метод за отписване на стоково - материалните запаси при тяхното потребление е средно претеглена стойност. Отчитането на стоките е по отделни номенклатурни номера /видове/, в количество и стойност. Продажбите се отчитат при спазване на всички правилници, наредби и други нормативни документи, отнасящи се до отчитане продажбите от горива, горивни продукти и други.

3. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната номинална стойност. Същите се отчитат аналитично по контрагенти.

4. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, разплащателни сметки в банки.

5. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

При изготвяне годишната данъчна декларация за данъчното облагане и ползването на временни данъчни разлики, приложими за отчетността на дружеството, се начислява т.н. отсрочени данъчни активи и пасиви, които намират отражение в отчета за приходи и разходи и баланса.

6. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

6.1. Краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

Предприятието признава като задължение сумата на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

7. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент като разход.

8. Приходи и разходи

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

Организираното счетоводно отчитане на разходите е по икономически елементи и по направление в зависимост от специфичностите на дейността. Отделно се отчитат различните видове финансови разходи. Към разходите за дейността са включени и разходите, формиращи балансовата стойност на продадените стоки, дълготрайни активи и материали, което перо за разхода е от съществено значение за крайния финансов резултат.

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

9. Лизинг и инвестиционни имоти

За доставката на дълготрайни активи в определени случаи, дружеството поема задължения по финансови лизингови договори.

Цената на лизинга е сбор от стойността на актива и финансовите разходи, като последните се отлагат по определен погасителен план за бъдещо време.

Дружеството заприходява актива по счетоводния си баланс, с цел признаване на текущи разходи, но собствеността се прехвърля при издължаване на договора. Финансовите разходи се признават в съответствие с погасителния план като лихви.

Когато наличните дълготрайни активи са определени за отдаване под наем същите се класифицират като "инвестиционни имоти". Тяхното отчитане е съобразено със счетоводната политика за отчитане на дълготрайните активи.

10. Фундаментални грешки

"ДИЗЕЛОР" ЕООД е избрало да прилага препоръчителния подход. При него фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличение или намаление на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период следва да се преизчисли.

Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.

11. Свързани лица

Свързани лица на "ДИЗЕЛОР" ЕООД са:

- "Космос ойл" ЕООД
- "Горрел" ЕООД
- "Глоуб" ЕООД
- "Гоу" ЕООД
- Петър Георгиев Керин
- Стоил Василев Арnaudкин

Бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни активи - по отчетна стойност

<i>Група</i>	<i>Мярка</i>	<i>2018 г.</i>	<i>2017 г.</i>
1. Земи	хил. лв.	101	101
2. Сгради	хил. лв.	304	304
3. Машини и производствено оборудване	хил. лв.	43	46
4. Съоръжения и други	хил. лв.	661	578
Всичко ДМА		1109	1029

Дружеството притежа и дълготрайни нематериални активи, които по отчетна стойност към 31.12.2018 г. са 35 хил.лв.

“Дизелор” ЕООД е едноличен собственик на “Космос ойл” ЕООД, чийто капитал е в размер на 5 000,00 /пет хиляди/ лева.

Дружеството отчита временни разлики от отложени полагаеми се отпуски и осигуровки като отсрочен данък с остатък от 3 хил.лв.

2. Материални запаси

<i>Група</i>	<i>Мярка</i>	<i>2018 г.</i>	<i>2017 г.</i>	<i>Разлика</i>
1. Стоки	хил. лв.	468	548	-80
2. Суровини и материали	хил. лв.	3	5	-2
3. Предоставени аванси	хил. лв.	7	-	+7
Всичко материали запаси		478	553	-75

3. Търговски и други вземания

<i>Вземания</i>	<i>2018 г.</i>	<i>2017 г.</i>	<i>Разлика</i>
1. Клиенти и доставчици	1080	1100	-20
2. Предприятия от група	349	450	-101
3. Други вземания	166	219	-53
Всичко вземания	1595	1769	-174

4. Парични потоци

При отчитане на паричните средства се прилага отделно отчитане 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. За информация на движението на финансовите средства се изготвя отчет за паричния поток съгласно СС 7 по прекия метод.

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	2018 г.	2017 г.
Парични средства в брой:	393	217
Безсрочни сметки /депозити/	-	7
Общо:	393	224
Постъпления	83831	74506
Плащания	83662	75786

5. Доходи на персонала

Средно списъчния брой на персонала за 2018 г. е 52 души. Разходите за ФРЗ през 2018 г. са в размер на 999 хил. лв., средна работна заплата – 19 220лв.

6. Търговски и други задължения

Задължения	2018 г.	2017 г.	Разлика
1. Финансови предприятия	611	826	-215
2. Получени аванси	54	87	-33
3. Доставчици	1059	1187	-128
4. Предприятия от група	132	187	-55
5. Други, в т. ч.	183	182	+1
- към персонала	69	87	-18
- осигурителни задължения	24	22	+2
- данъчни	36	32	+4
- други	54	41	+13
Общо задължения	2039	2469	-430

7. Приходи

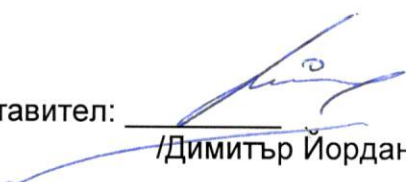
Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)		Разлика
	2018 г.	2017 г.	
Нетни приходи от продажби, в т.ч.:			
1. Стоки	68819	61 575	+7244
2. Услуги	56	51	+5
3. Други	321	71	+250
Приходи от оперативна дейност:	69196	61697	+7499
4. Финансови приходи	1	2	-1
Обща сума на приходите:	69197	61699	+7498

8. Разходи за външни услуги

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)		Разлика
	2018 г.	2017 г.	
1. Разходи за материали	180	185	-5
2. Разходи за външни услуги	1244	1222	+22
3. Разходи за персонала	1158	1153	+5
4. Разходи за амортизация	98	106	-8
5. Други разходи	66333	58885	+7448
- в т. ч. балансова ст – ст	66238	58844	+7394
Общо оперативни разходи:	69013	61551	+7462
Разходи за лихви и др. финансови разходи	62	69	-7
Общо разходи	69075	61620	+7455

Годишният финансов отчет за 2018 г. на „ДИЗЕЛОР“ ЕООД е изготвен съобразно разработената счетоводна политика, която от своя страна е в съответствие с Националните Счетоводни Стандарти, ЗСч, както и всички закони и нормативни актове, свързани със счетоводното и данъчно законодателство.

Ръководството на „Дизелор“ ЕООД няма намерение за промяна на прилаганата счетоводна политика освен ако това не се изисква по нормативен ред.

Съставител: 
/Димитър Йорданов/

Ръководител: 
/Стоил Арнаудкин/