

„ДИЗЕЛОР“ ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ **ГФО за 2018г.**

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА „ДИЗЕЛОР“ ЕООД

Майката „ДИЗЕЛОР“ ЕООД притежава ЕИК 130568248 и има седалище и адрес на управление: гр. София, ж.к. Дружба 1, бул. Амстердам №4.

Капиталът на дружеството е в размер на 1 000 000 (словом: един милион лева), разпределен в 10 000 дяла по 100 лева всеки. Той е увеличен с 573 хил.лв. съгл. Решение от 25.10.2018 г. като 420 хил.лв. са от Неразпределената печалба от минали години, а останалите 153 хил.лв. парична вноска, която е записана, но внесена на 09.01.2019 г. Едноличен собственик на капитала е Петър Георгиев Керин.

Дружеството се представлява и управлява от Стоил Арнаудкин.

Към 31.12.2018 г. „ДИЗЕЛОР“ ЕООД притежава следното дъщерно дружество:

ДЪЩЕРЯ	ЕИК	АДРЕС	ОСНОВЕН КАПИТАЛ (хил. лв.)	УЧАСТИЕ НА МАЙКАТА (хил. лв.)	ПРОЦЕНТНО УЧАСТИЕ НА МАЙКАТА
„КОСМОС ОЙЛ“ ЕООД	115 559 167	Гр. Стамболийски	5	5	100%

Основният капитал на дъщерното дружество е внесен изцяло.

Резюме на дейността

Майката имат 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 автосервизи, търговия с петролни продукти, покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба и други дейности, незабранени със закон“.

А дъщерята: „търговска дейност на едро и дребно в страната и чужбина – внос, износ и реекспорт с всички незабранени стоки, комисионна и консигнационна търговия, търговско представителство и посредничество на местни и чуждестранни физически лица, производство, изкупуване и продажба на селскостопанска продукция и промишлени стоки, незабранени от закона, хотелиерство, ресторантьорство, вътрешен и международен туризъм, рекламна дейност, транспортни услуги в страната и чужбина, заложна къща (след съответно разрешително), валутнообменно бюро, извършване на сделки с чуждестранни средства за плащане в брой (след съответно разрешително), други услуги и дейности, незабранени 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 обхвата 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 крайния 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 2018 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.

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 „ДИЗЕЛОР“ ЕООД за 2018 г. е изготвен в съответствие с НСС при спазване на принципа на историческата цена.

Консолидираният годишен финансов отчет за 2018 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 07.06.2019 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 активи, 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“. Тяхното отчитане е съобразено със счетоводната политика за отчитане на дълготрайните активи (придобиване, амортизиране, отписване). При продажба се отписва коректива (набраната амортизация), а балансовата стойност се признава за текущ разход срещу признаване на прихода от продажбата на актива.

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 във финансовата 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 кондолидирания финансов отчет наличните финансовите авоари са сборуват.

2.8. Основен капитал и резерви

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

През 2018 г. основният капитал на майката „ДИЗЕЛОР“ ЕООД 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.

Основният капитал на дъщерното дружество „КОСМОС ОЙЛ“ ЕООД не е променян през 2018 година. Размерът му съответства на размера, вписан в Търговския регистър.

При съставянето консолидираните финансови отчети 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 2018 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.

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 31.12.2018 г. средно-списъчния брой на персонала в майката е 52 души, а в дъщерното дружество - 10 души.

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 продажба на активи и други приходи.

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

2.14. Разпределение на дивиденди

През 2018 година не са начислявани и изплащани дивиденди 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 „ДИЗЕЛОР“ ЕООД са:

- Петър Георгиев Керин
- Стоил Василев Арнаудкин
- „ГОРРЕЛ“ ЕООД
- „ГЛОУБ“ ЕООД
- „ГОУ“ ЕООД

Бележки към консолидирания финансов отчет

1. Дълготрайни активи по балансова стойност

Група	Мярка	2018 г.	2017 г.	Изменение
1. Сгради и земи	хил. лв.	332	344	-12
2. Машини и оборудване	хил. лв.	12	10	+2
3. Съоръжения и други	хил. лв.	502	615	-113
Всичко ДМА	хил. лв.	846	969	-123
1. Концесии, патенти, лицензи	хил. лв.	5	9	-4

Всичко ДНМА	хил. лв.	5	9	-4
1.Дългосрочни инвестиции	хил. лв.	-	236	-236
Всичко ДФА	хил. лв.	-	236	-236
1.Отсрочени данъци	хил. лв.	6	4	+2
ВСИЧКО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ	ХИЛ. ЛВ.	857	1218	-361

При консолидиране на индивидуалните отчети е елиминирано от дългосрочни финансови активи - участието на майката (5 хил.лв.) и основния капитал на дъщерното дружество. При което не се получава положителна търговска репутация, която да се амортизира.

2. Стоково-материални запаси

Група	Мярка	2018 г.	2017 г.	Изменение
1.Материали и суровини	хил. лв.	4	17	-13
2.Стоки	хил. лв.	468	548	-80
3.Предоставени авенси	хил. лв.	7	-	+7
Всичко материали запаси	хил. лв.	479	565	-86

3. Търговски и други вземания

Вземания	Мярка	2018 г.	2017 г.	Изменение
1.Клиенти и доставчици	хил. лв.	1084	1100	-16
2.Други вземания	хил. лв.	176	231	-55
Всичко вземания	хил. лв.	1260	1331	-71

При консолидацията са елиминирани като вземания и задължения остатъците по сметките, отчитащи Доставчици, Клиенти, както и Заеми на обща стойност – 481 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	2018 г.	2017 г.	Изменение
Парични средства в брой:	хил. лв.	393	243	+150
Безсрочни сметки /депозити/	хил. лв.	-	9	-9
Общо:	хил. лв.	393	252	+141

5. Търговски и други задължения

Задължения	Мярка	2018 г.	2017 г.	Изменение
1.Към финансови институции	хил. лв.	611	826	-215
2.Към доставчици	хил. лв.	1064	1193	-129
3.По получени аванси	хил. лв.	54	87	-33
4.По лизинг	хил. лв.	89	193	-104
4.Други задължения, в т. ч.	хил. лв.	212	208	+4
- други	хил. лв.	55	41	+14
- към персонала	хил. лв.	85	103	-18
- осигурителни задължения	хил. лв.	29	26	+3
- данъчни	хил. лв.	43	38	+5
Общо задължения	хил. лв.	2030	2507	-477

6. Приходи

Категория приходи	Мярка	2018 г.	2017 г.	Изменение
Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	хил. лв			
1.От стоки	хил. лв	68594	61362	+7232
2.От услуги	хил. лв	121	107	+14
Обща сума на нетни приходи:	хил. лв	68715	61469	+7246
Други приходи	хил. лв	324	72	+252
Други финансови приходи		10	11	-1
Обща сума на приходите:	Хил.лв.	69049	61552	+7497

7. Разходи

<i>Категория разходи</i>	<i>Мярка</i>	<i>2018 г.</i>	<i>2017 г.</i>	<i>Изменение</i>
1.Разходи за материали	хил. лв.	477	459	+18
2.Разходи за външни услуги	хил. лв.	690	640	+50
3.Разходи за персонала	хил. лв.	1334	1331	+3
4.Разходи за амортизация	хил. лв.	233	314	-81
5.Други разходи	хил. лв.	66143	58701	+7442
В т.ч. Балансова стойност на продадените активи	хил. лв.	66022	58640	+7382
Общо оперативни разходи:	хил. лв.	68877	61445	+7432
Разходи за лихви и др. финансови разходи	хил. лв.	67	79	-12
Общо разходи	хил. лв.	68944	61524	+7420

Консолидираният годишен финансов отчет за 2018 г. на майката "ДИЗЕЛОР" ЕООД е изготвен съобразно разработената счетоводна политика за групата, която от своя страна е в съответствие с НСС, ЗСч, както и всички закони и нормативни актове, свързани със счетоводното и данъчно законодателство.

След датата на консолидирания годишен финансов отчет не са настъпили неблагоприятни събития, които да дадат отражение на дейността за 2018 година.

Приложението е неразделна част от консолидирания годишен финансов отчет за 2018 година.

Съставител: _____

/Димитър Йорданов/

Управител: _____

/Стоил Арнаудкин/