

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет на "КОСМОС ОЙЛ" ЕООД – гр. Стамболийски, област Пловдив ЕИК/БУЛСТАТ 115 559 167 За 2021 г.

Настоящото приложение е неразделна част от годишния финансов отчет на „Космос Ойл“ ЕООД за 2021 г. и представя разработената и прилагана счетоводна политика, както и счетоводното отчитане и изготвянето на годишния финансов отчет за 2021 г.

В приложението е представена текстовата информация за прилаганите счетоводни стандарти за отчитането на активи и пасиви, съпоставка на резултатите от 2021 г. с тези от 2020 г.

1. Общо представяне

„Космос Ойл“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, със седалище и адрес на управление гр. Стамболийски, област Пловдив, ул. "Тракия" № 32, ЕИК/БУЛСТАТ 115 559 167 и е с предмет на дейност: *„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“.*

Капиталът на дружеството е в размер на 5 000 /пет хиляди/ лева. Едноличен собственик на капитала е юридическото лице „Дизелор“ ЕООД, ЕИК: 130 568 248.

Периодичните (междинни) финансови отчети за 2021 година и годишния такъв за същата година са изготвени в съответствие с Националните счетоводни стандарти, в сила от 01.01.2016г., като информацията за отчетния период по отделните показатели е сравнима с тази от 2020 година.

Финансовият отчет за 2021 година е съставен при спазване на принципите на:

- а) действащо предприятие;
- б) последователност на представянето и сравнителна информация;
- в) предпазливост;
- г) начисляване – предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването;
- д) независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- е) същественост;
- ж) компенсиране – предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи;
- з) предимство на съдържанието пред формата-сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност;
- и) оценяване на позициите, които се признават във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване.

Приложението на "КОСМОС ОЙЛ" ЕООД е неразделна част от изготвения и представен годишен финансов отчет за 2021 година.

За прегледност, по - надолу, са описани принципите и методите за организирането и прилагането на счетоводната политика за отчитане на: активи и пасиви, приходи и разходи, основен и собствен капитал, финансов резултат и други показатели, характеризиращи имущественото и финансово състояние на дружеството за 2021 година, като същите са сравнени с предходната 2020 година в абсолютна сума и процентно съотношение.

2. Отчитане на материали, специфични по предмета на дейността

Стоково – материалните запаси в дружеството са представени от активи, обслужващи дейността – материали. Същите при придобиване се отчитат по доставна цена, включваща покупната и направените разходи за тяхната доставка.

Намалението на материалните запаси при оценка се признава за разход (сравнение отчетна и пазарна цена) до следващия период на оценка.

Прилаганият метод за отписване на стоково - материалните запаси при тяхното потребление е методът на средно - претеглена цена. Материалите се отчитат по отделни видове – по номенклатурни номера, количество и стойност. Периодично се извършва инвентаризация за актуалност на същите налични и в автомобилите. Като материали се отчитат различни видове горива и други материали за издръжка на дейността.

3. Дълготрайни материални активи

При отчитане на дълготрайните материални активи е възприет стойностен праг на същественост 700 лева, но в случаи, когато активът по специфичност е с характеристика на дълготраен такъв и е с цена под определения праг, той се класифицира като дълготраен, като със специално вътрешно разпореждане се определя и конкретността. Всички други доставки на активи, които са под прага на същественост и са с характер на оборотни, се отчитат като краткотрайни материални активи или се признават за разход.

При придобиване активите се заприходяват по доставна цена, включваща покупната цена и всички преки разходи, свързани с доставката и въвеждането им в експлоатация. При признаване на последващи разходи, свързани с увеличение на стойността на актива, които водят до удължаване на експлоатационния му срок, се признава нов актив, свързан с наличния (като допълнение) в смисъл за по-правилно начисление на счетоводната и данъчна амортизация.

При възникнали причини за неползване на активи повече от 12 месеца, същите се изваждат от употреба и се преустановява признаването на разходи за амортизиране. Към 31.12.2021 г. няма консервирани активи.

Придобиването на дълготрайни материални активи в дружеството е на база на необходимост от същите. При тяхното заприходяване се определя: група, експлоатационен срок и се изготвя счетоводен и данъчен амортизационен план.

При ползване в дейността на чужди дълготрайни активи, взаимоотношенията се уреждат, чрез оперативни лизингови договори с права за извършване на ремонти и подобрения за сметка на наемателя.

4. Отчитане на амортизациите

Приет е линейният метод за амортизиране. Прилагат се амортизационни норми за разход, като същите се определят на отделните активи, според предназначението им и съответната група. Няма разлика между счетоводни и данъчни амортизационни разходи.

5. 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 разходи за лихви. Към 31.12.2021 г. дружеството няма задължения, свързани с лизинг.

6. Отчети за паричните 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. За движението на паричните потоци се изготвя форма за паричния поток съгласно СС 7- по прекия метод.

7. Приходи и разходи

Организираното счетоводно отчитане на разходите е по икономически елементи и по направление,

според предназначението на разхода. Вътре в отделните икономически елементи (материали, външни услуги и др.) е осигурена подробна информация за различните видове. Отделно се отчитат финансовите разходи. Към разходите за дейността са включени и разходите, формиращи отчетната (балансова) стойност на продадените дълготрайни материални активи и материали, когато са налице такива продажби.

За отчитането на приходите е осигурено отделно отчитане на видовете приходи: от услуги и други видове приходи.

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

8. Доходи на персонала

Счетоводното отчитане на разходите за персонала е организирано като разходи за възнаграждения, данъци и осигуровки.

Начислените разходи за текущи възнаграждения се признават за разход в периода на възникване. Разходите за бъдещи доходи (неползвани отпуски и други компенсации) се признават за разход, но по пътя на данъчното облагане се отлагат за признаване като разходи за данъци за следващите периоди, по време на тяхното ползване.

9. Отчитане на финансови инструменти

Дружеството използва в дейността си финансовите инструменти вземания и задължения. Същите се оценяват по стойност на възникване, по номинал, с договорен срок за признаване вземането или задължението. При неспазването на определения срок за овъзмездяване следва признаване на текущ разход или съответно приход от лихви.

Периодично и в края на отчетния период се прави подробен преглед на финансовите активи и пасиви. Извършва се оценка при спазване на ЗКПО (има се предвид срокът на възникване, срокът на уреждане, сигурността за уреждане). Получените разлики от оценката се признават в текущия период за разходи или приходи при спазване на данъчното законодателство. Към 31.12.2021 г. финансовите активи и пасиви на „Космос Ойл“ ЕООД са представени както следва:

Вземания	Мярка	2021 г.	2020 г.	Разлика
1. Вземания от предприятия от групата	хил. лв.	241	138	103
Всичко вземания	хил. лв.	241	138	103

Задължения	Мярка	2021 г.	2020 г.	Разлика
1. Задължения към доставчици	хил. лв.	6	4	2
2. Задължения към предприятия от група	хил. лв.	16	87	-71
3. Други задължения, в т.ч.	хил. лв.	32	29	3
- към персонала	хил. лв.	17	15	2
- осигурителни задължения	хил. лв.	6	4	2
- данъчни задължения	хил. лв.	9	10	-1
Всичко задължения	хил. лв.	54	120	-66

10. Свързани лица

Свързани лица на „Космос Ойл“ ЕООД са:

№	Свързано лице	Вид на свързаността
1	„Дизелор“ ЕООД	Едноличен собственик на капитала
2	„Горрел“ ЕООД	Петър Керин е собственик на капитала
3	„Гоу“ ЕООД	Петър Керин е собственик на капитала
4	„Глоуб“ ЕООД	Петър Керин е собственик на капитала
5	Петър Георгиев Керин	Общ контрол, собственик на „Дизелор“ ЕООД
6	Стоил Василев Арnaudкин	Управител на дружеството

През 2021 г. "Космос Ойл" ЕООД предоставя услуги /транспортни и наеми на транспортни средства/ на "Дизелор" ЕООД, в размер на 711 хил. лв., а дружеството – майка доставя гориво, резервни части и други материали на обща стойност 188 хил. лв. и наеми за 14 хил.лв.

Всички сделки със свързани лица са в рамките на определените цени и практики и няма нарушения в това отношение.

Бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни материални активи по балансова стойност

Група	Мярка	2021 г.	2020 г.	Разлика
1. Сгради и земи	хил. лв.	16	16	0
2. Съоръжения и други	хил. лв.	27	107	-80
Всичко ДМА	хил. лв.	43	123	-80
1.Отсрочени данъци	хил. лв.	1	1	0
ОБЩО ДА	хил. лв.	44	124	-80

Отчетната стойност на дълготрайните материални активи към 31.12.2021 г. е 1329 хил. лв., а балансовата стойност е 43 хил. лв., която представлява 3.24 % от нея. Най-голям е делът на транспортните средства - по отчетна стойност 1286 хил. лв. и по балансова 25 хил.лв.

Към 31.12.2021 г. набраната амортизация е 97.94 % от отчетната стойност на дълготрайните материални активи (без земите) при отчетени 92,23 % за 2020 г.

2. Стоково - материални запаси

Група	Мярка	2021 г.	2020 г.	Разлика
1. Материали	хил. лв.	3	1	2
Стоково - материални запаси	хил. лв.	3	1	2

3. Финансови средства

Компоненти	Мярка	2021 г.	2020 г.	Разлика
1. Парични средства в брой	хил. лв.	86	90	-4
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	хил. лв.	2	2	0
Общо парични средства:	хил. лв.	88	92	-4
Парични постъпления	хил. лв.	759	911	-152
Парични плащания	хил. лв.	763	844	-81

Намален е наличният паричен ресурс спрямо 2020 г. с 4 хил. лв.

4. Приходи

Категория приходи	Приход-стойност (хил.лв.)		Разлика
	2021 г.	2020 г.	
Нетни приходи от продажби, в т.ч. :			
1. От услуги	712	773	-61
Обща сума на нетните приходи	712	773	-61
2. Други приходи	6	5	1
Обща сума на приходите:	718	778	-60

5. Разходи

Категория разходи	Мярка	Разход- стойност (хил. лв.)		Разлика
		2021 г.	2020 г.	
1. Разходи за материали	хил. лв.	258	223	35
2. Разходи за външни услуги	хил. лв.	94	109	-15
3. Разходи за персонала	хил. лв.	167	173	-6
4. Разходи за амортизация	хил. лв.	80	92	-12
5. Други разходи	хил. лв.	23	30	-7
Общо оперативни разходи	хил. лв.	622	627	-5
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	хил. лв.	2	1	1
Общо разходи	хил. лв.	624	628	-4

Процентното съотношение на разходи за оперативна дейност към приходи за същата дейност за 2021 г. е 86.63 %, а за 2020 г. – 80,59 %, което съотношение потвърждава намалението на печалбата преди облагане с 56 хил. лв.. При печалба преди облагане за 2020 г. от 150 хил. лв., резултатът преди облагане за 2021 г. е 94 хил.лв. Крайният финансов резултат за 2021 г. е 84 хил. лв. печалба срещу 142 хил. лв. печалба, отчетена през 2020 г., след облагане с корпоративен данък.

Събития, изискващи особено внимание

В началото на месец март 2021 г., в страната се проявява пандемия от инфекциозно заболяване, причинено от корона вирус (Ковид 19). С решение на Народното събрание от 13.03.2021 г. е обявено извънредно положение, но поради влошаване на ситуацията на 24.03.2021 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.

Пандемията не възпрепятства дейността на „Космос Ойл“ ЕООД през 2021 г. Наблюдават се намаление на разходите, респективно увеличение на печалбата, тъй като през годината цената на горивото отчете драстичен спад.

След извършен анализ, ръководството на „Космос Ойл“ ЕООД счита, че за следващите 12 месеца напред не се отбелязват съществени съмнения за развитието на дейността на дружеството.

Ръководството ще продължи да насочва своите усилия в посока прилагане на мерки за запазване на постигнатото, продължаване на дейността и опазване здравето на персонала.

Събития след края на отчетния период

В края на м. февруари 2022 г. редица държави (включително САЩ, Обединеното кралство, Канада, Швейцария, Япония и ЕС) наложиха санкции срещу определени юридически и физически лица в Русия поради официалното признаване от нейна страна на два отделили се от Украйна региона като Донецката народна република и Луганската народна република, и започналите на 24 февруари 2022 г. военни операции на територията на Украйна. Допълнително бяха направени съобщения и за допълнителни санкции, вкл. към руската държава.

Вероятно предприятието ще бъде засегнато непряко или ще бъде изправено пред значителни несигурности по отношение на потенциалното му косвено въздействие, например от потенциални колебания в цените на стоките, цените на енергията, валутните курсове, недостиг на доставки, инфлация и др.

На този етап ръководството не е в състояние да оцени надеждно въздействието, тъй като събитията се развиват на ежедневна база, както и че дългосрочното въздействие може също да повлияе на обемите на търговия, паричните потоци, рентабилността и др.

Това събитие, за проверяването и заверяването дружество, е съществено, но е некоригиращо по смисъла на СС 10.

Приложението е неразделна част от ГФО за 2021 година.

Заключение:

Финансовият резултат е положителна величина (печалба) в размер на 84 хил. лева след начисляване на данъците. Дружеството няма намерение за промяна на счетоводната политика и организацията на счетоводното отчитане, освен ако няма изисквания по нормативен ред и променени закони..

Годишният финансов отчет за 2021 г. на "Космос Ойл" ЕООД е изготвен съобразно разработената счетоводна политика, която от своя страна е в съответствие със счетоводните стандарти, ЗСч., ЗКПО, както и всички законови и нормативни актове, свързани със счетоводното и данъчно законодателство.

Съставител:

/Димитър Йорданов/

Ръководител:

/Стоил Арнаудкин/

