

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "КОСМОС ОЙЛ" ЕООД
към 31.12.2019 г.

АКТИВ	текуща година (сх. шв.)	предходна година (сх. шв.)	ПАСИВ	текуща година (сх. шв.)	предходна година (сх. шв.)
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ			РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		
Нетекучи (дълготрайни) активи			Собствен капитал		
Дълготрайни материални активи			Записан капитал	5	5
Земни и сгради, в т.ч.	16	16	Натручена печалба, загуба от минали години, в т.ч.		
земни	16	16	- неразпределена печалба	23	180
Машины, производствено оборудване и апаратура	1	2	- изпоскрита загуба	-	(143)
Съоръжения и др.	198	305	Общо за група V:	23	37
Общо за група II:	215	323	Текуща печалба (загуба)	84	(15)
Отгорчени данъци	1	3	Общо за раздел A:	112	27
Общо за раздел B:	216	326	Задължения		
Текущи (краткотрайни) активи			Задължения към доставчици, в т.ч.		
Материални запаси			- до 1 година	5	5
Суровини и материали	2	1	Задължения по лизинг, в т.ч.	5	5
Общо за група I:	2	1	- до 1 година	-	89
Вземания			Задължения към предприятия от група, в т.ч.		
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.		4	- до 1 година	243	349
Вземания от предприятия от група, в т.ч.	115	132	- над 1 година	113	219
Други вземания, в т.ч.	10	10	Други задължения, в т.ч.	130	130
над 1 година	10	10	- до 1 година	26	29
Общо за група II:	125	146	- към персонала, в т.ч.	26	29
Парични средства, в т.ч.			- до 1 година	14	16
- в брой	22	9	- осигурителни задължения, в т.ч.	14	16
- в безсрочни сметки / депозити /	3	1	- до 1 година	4	5
Общо за група IV:	25	10	- дължими задължения, в т.ч.	4	5
- до 1 година			- до 1 година	8	7
Общо за раздел B:	152	157	Общо за раздел B, в т.ч.:	8	7
Разходи за бъдещи периоди			- до 1 година	274	472
- до 1 година	18	16	- над 1 година	144	342
СУМА НА АКТИВА	386	499	СУМА НА ПАСИВА	386	499

Дата на съставяне:
9.03.2020 г.

Съставител:
ДИМИТЪР ЙОРДАНОВ

Ръководител:
СТОИЛ АРНАУХКИН



Засвидетелстван документ от:
17.06.2020 г.

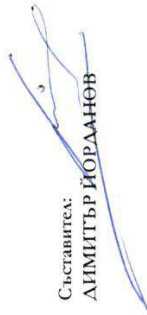


ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "КОСМОС ОЙЛ" ЕООД
към 31.12.2019 г.

		текуща година (ХИЛ.ЛВ.)	преходна година (ХИЛ.ЛВ.)
РАЗХОДИ			
Разходи за суровини материали и външни услуги, в т.ч.		372	402
а/ суровини и материали		273	297
б/ външни услуги		99	105
Разходи за персонала, в т.ч.		176	176
а/ разходи за възнаграждения		140	140
б/ разходи за осигуровки в т.ч.		36	36
- осигуровки, свързани с пенсия		30	30
Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.		112	135
а/ разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи в т.ч.		112	135
- разходи за амортизации		112	135
Други разходи, в т.ч.		26	26
Общо разходи за оперативната дейност		686	739
Разходи за дивиденди и други финансови разходи, в т.ч.		2	5
Общо финансови разходи		2	5
ОБЩО РАЗХОДИ		688	744
СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛАБА		87	-
Отгорчени данъци		3	(2)
ПЕЧАЛАБА		84	-
ВСИЧКО		775	742

Дата на съставяне:
9.03.2020 г.

Съставител:
ДИМИТЪР ЙОРДАНОВ



Ръководител:
СТОИЛ АРНАУДОВ





Завърши съгл. доклада от:
МАРГАРИТА КОШУТАНСКА



ПРИХОДИ

Нетни приходи от продажби, в т.ч.:			
Услуги		773	724
Други приходи, в т.ч.		2	3
Общо приходи от оперативна дейност		775	727
ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ		-	17
ОБЩО ПРИХОДИ		775	727
СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА		-	17
ЗАГУБА		-	15
ВСИЧКО		775	742

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на "КОСМОС ОЙЛ" ЕООД

за 2019 г.

(ХИЛ.ЛВ.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъплен ия	плащания	нетен поток	постъплен ия	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	948	586	362	920	590	330
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	179	(179)	-	174	(174)
Разчети с бюджета по ДДС	-	69	(69)	-	61	(61)
Други парични потоци от основна дейност	-	8	(8)	2	10	(8)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	948	842	106	922	835	87
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	2	4	(2)	1	-	1
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	2	4	(2)	1	-	1
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	21	21	-	64	64	-
Плащания на задължения по лизингови договори	-	88	(88)	-	105	(105)
Други парични потоци от финансова дейност	-	1	(1)	-	1	(1)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	21	110	(89)	64	170	(106)
Г. Изменение на паричните средства през периода	971	956	15	987	1,005	(18)
Д. Парични средства в началото на периода	-	-	10	-	-	28
Е. Парични средства в края на периода	-	-	25	-	-	10

Дата на съставяне:

9.03.2020 г.

Съставител:

ДИМИТЪР ПОРДАНОВ

Ръководител:

СТОИЛ АРНАУДКИН

Заверил: 06.01.2020 г. от 17.06.2020 г.

МАРГАРИТА КОШУТАНСКА

0133 Маргарита
Кошутанска
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "КОСМОС ОЙЛ" ЕООД
за 2019 г.

ХИЛ.ЛВ.

	Записан капитал	Неразпределе на печалба	Непокрити загуба	Текуща печалба	Общо собствен капитал
1. Салдо в началото на отчетния период	5	180	(143)	(15)	27
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	84	84
3. Покриване на загуба	-	(157)	143	15	1
4. Собствен капитал към края на отчетния период	5	23	-	84	112

Дата на съставяне:
9.03.2020 г.

Съставител:
ДИМИТЪР ПОРДАНОВ

Ръководител:
СТОИЛ АРНАУДКИН

Заверил: *св.г. датум от 17.06.2020г.*
МАРГАРИТА КОШУТАНСКА



СПРАВКА
ЗА ИТЕКУЩИТЕ (ЪАГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на "КОСМОС ОИД" ЕООД
към 31.12.2019 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на итекущите активи					Преценена стойност				Амортизация				Преценена амортизация в края на периода		Балансова стойност в края на периода	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
I. Амортирайни материали активи																	
1. Земи и сгради, в т.ч.:	16	-	-	16	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16	16
земни	16	-	-	16	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16	16
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	13	-	-	13	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Съоръжения и други	1,403	4	12	1,395	1,395	1,098	111	12	1,197	1,197	1,197	1,197	1,197	1,197	1,197	198	198
Обща сума I:	1,432	4	12	1,424	1,424	1,109	112	12	1,209	1,209	1,209	1,209	1,209	1,209	1,209	215	215
II. Отсрочени данъци	3	2	2	1	1	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо итекущи (амортирайни) активи	1,435	4	14	1,425	1,425	1,109	112	12	1,209	1,209	1,209	1,209	1,209	1,209	1,209	216	216

Дата:
9.03.2020 г.

Съставител:
АЛЕКСАНДЪР ДИМИТРОВ

Ръководител:
СТОИЛ АРНАУДОВ



ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет на "КОСМОС ОЙЛ" ЕООД – гр. Стамболийски, област Пловдив ЕИК/БУЛСТАТ 115 559 167 За 2019 г.

Настоящото приложение е неразделна част от годишния финансов отчет на „Космос Ойл“ ЕООД за 2019 г. и представя разработената и прилагана счетоводна политика, както и счетоводното отчитане и изготвянето на годишния финансов отчет за 2019 г.

В приложението е представена текстова информация за прилаганите счетоводни стандарти за отчитането на активи и пасиви, съпоставка на резултатите от 2019 г. и 2018 г.

1. Общо представяне

„Космос Ойл“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, със седалище 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. Основният капитал се притежава от юридическото лице „Дизелор“ ЕООД, ЕИК: 130 568 248, при което „Космос Ойл“ ЕООД се явява дъщерно дружество на „Дизелор“ ЕООД.

Годишният финансов отчет на дружеството за 2019 г. е съставен на базата на Националните счетоводни стандарти, в сила от 01.01.2016 год. При съставянето на отчета не са допускани отклонения от счетоводното законодателство и обединение на суми по статии.

Информацията от предходния отчетен период е сравнима с тази от 2019 г., без да са правени корекции на информацията за 2018 г..

Отчетният период, за който се отнася годишният финансов отчет е една календарна година - от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. включително.

Няма промяна в прилаганата счетоводна политика, която от своя страна е разработена в съответствие с националните счетоводни стандарти, при спазване принципите на чл. 26, ал. 1 от действащия Закон за счетоводството, а именно:

- действащо предприятие;
- последователност и сравнимост на отчетните данни;
- оценка и отчитане на предполагаеми рискове;
- използване принципа на начисляването, с изключение на паричните потоци;
- независимост на отделните отчетни периоди, стойностна връзка между начален и краен

баланс;

- същественост – всяка съществена група статии се представя отделно;
- не се извършва компенсиране на приходи и разходи и активи и пасиви;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите във финансовия отчет по цена на придобиване.

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

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.

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, отчетени за 2019 г. -

112 073,65 лв.

Към 31.12.2019 г. набраната амортизация е 85,86% от отчетната стойност на дълготрайните материални активи (без земите) при отчетени 78,32 % за 2018 г.

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. През 2019 г. дружеството е погасило изцяло дължимите си вноски по действащ оперативен лизингов договор и към 31.12.2019 г. 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 31.12.2019 г. финансовите активи и пасиви на „Космос Ойл“ ЕООД са представени както следва:

Вземания – хил.лв.	125
1. От предприятия от група	115
2. От други вземания (вземания по цесия)	10
Задължения – хил.лв.	274
1. Към доставчици	5
2. Към предприятия от група	243
3. Към персонала	14
4. Осигурителни задължения	4
5. Данъчни задължения	8

10. Свързани лица

Свързани лица на „Космос ойл“ ЕООД са:

„Дизелор“ ЕООД,	ЕИК: 130 568 248
„Горрел“ ЕООД,	ЕИК: 115 091 359
„Гоу“ ЕООД,	ЕИК: 115 862 538
„Глоуб“ ЕООД,	ЕИК: 115 861 685
Петър Георгиев Керин –	собственик на „Дизелор“ ЕООД
Стоил Василев Арнаудкин –	отговорно управляващо лице

Сделките със свързаните лица са по финансови помощи за покупки на гориво и транспортни услуги. Дружеството- майка е финансирало дейността на дъщерното предприятие с парична вноска от 130 хил.лв. съгласно чл. 134 от ТЗ, която е отразена като дългосрочно задължение и по нея не се начисляват лихви.

Бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни материални активи по балансова стойност

Група	Мярка	2019 г.	2018 г.	Разлика
1. Земи	хил. лв.	16	16	0
2. Машини и оборудване	хил. лв.	1	2	-1
3. Съоръжения и други	хил. лв.	198	305	-107
Всичко ДМА	хил. лв.	215	323	-108
Отсрочени данъци	хил. лв.	1	3	-2
ВСИЧКИ НЕТЕКУЩИ АКТИВИ	хил. лв.	216	326	-110

Отчетната стойност на дълготрайните материални активи към 31.12.2019 г. е 1 424 хил.лв., а балансовата стойност представлява 15,1% от нея. Най-голям е делът на транспортните средства- по отчетна стойност 1380 хил.лв. (а в % спрямо всички дълготрайни материални активи 96,9 %).

2. Стоково - материални запаси

Група	Мярка	2019 г.	2018 г.	Разлика
1. Материали	хил. лв.	2	1	1
Стоково- материални запаси	хил. лв.	2	1	1

3. Финансови средства

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	2019 г.	2018 г.
Парични средства в брой:	22	9
Безсрочни сметки /депозити/	3	1
Общо:	25	10
Парични постъпления	971	987
Парични плащания	956	1005

Увеличен е наличният паричен ресурс спрямо 2018 г. с 15 хил.лв.

4. Приходи

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)		Разлика
	2019 г.	2018 г.	
Нетни приходи от продажби, в т.ч.:			
1. От услуги	773	724	49
Обща сума на нетни приходи:	773	724	49
Други приходи	2	3	-1
Обща сума на приходите:	775	727	48

5. Разходи

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)		Разлика
	2019 г.	2018 г.	
1. Разходи за материали	273	297	-24
2. Разходи за външни услуги	99	105	-6
3. Разходи за персонала	176	176	-
4. Разходи за амортизация	112	135	-23
5. Други разходи	26	26	-
Общо оперативни разходи:	686	739	-53
Разходи за лихви и др. финансови разходи	2	5	-3
Общо разходи	688	744	-56

Процентното съотношение на разходи към приходи за основна дейност за 2018 г. е 101,65%, а за 2019 г. – 88,52%, което съотношение е гарантирало и печалба от дейност за 2019 г. преди облагане от 89 хил.лв., при загуба за 2018 г. от 12 хил.лв. Извън този резултат, от финансова дейност за 2018 г., резултатът е 5 хил.лв. загуба, а за 2019 г. – 2 хил.лв. загуба. Крайният финансов резултат за 2019 г. е 84 хил.лв. печалба срещу 15 хил.лв. загуба, отчетена през 2018 г.

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 „Космос Ойл“ ЕООД събитието може да доведе до съществени промени при изпълнение на планираното за 2020 г. в следния смисъл:

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

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

Ръководството на дружеството, след изготвяне на Годишния финансов отчет за 2019 г. и преглед на резултатите от дейността за същия период, извърши оценка на резултатите до 31.12.2019г. На база на тази оценка, същото счита че за следващите 12 месеца напред не се отбелязват съществени съмнения за развитието на дейността на дружеството, с изключение на извънредното положение, въведено в страната във връзка с пандемията. Точно тази причина може да доведе до ограничаване на дейността на дружеството (по отношение на транспорта за доставка на суровини и материали). Всички тези изброени по- горе обстоятелства са индикатор и може да породят съмнение дали дружеството ще може да продължи да функционира като действащо предприятие през 2020 г.

Ръководството на „Космос Ойл“ ЕООД, 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.

На този етап не са налице (освен удължаване срока за представяне на годишните финансови отчети и други такива) различни третириания 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 на дружеството „Космос Ойл“ ЕООД към Годишния финансов отчет за 2019 г.

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.

Годишният финансов отчет за 2019 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 АриAUDKIN/