

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет
на "КОСМОС ОЙЛ" ЕООД – гр. Стамболийски, област Пловдив
ЕИК/БУЛСТАТ 115 559 167
За 2018 г.

Настоящото приложение е неразделна част от Годишния финансов отчет за 2018 г. и съдържа пояснителни сведения за прилаганата счетоводна политика при отчитането на дейността.

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 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, като дружеството няма вземания по записани дялови вноски. Основният капитал се притежава от юридическото лице „Дизелор“ ЕООД, ЕИК: 130 568 248, при което дружеството е дъщерно на „Дизелор“ ЕООД.

Отчетите на дружеството за 2018 г. са съставени на базата на Счетоводните стандарти в сила от 01.01.2016 год. При съставянето на отчетите не са допускани отклонения от счетоводното законодателство и обединение на суми по статии.

Информацията от предходни периоди е сравнима с тази от текущия период без да са правени корекции на информацията за

предходните периоди.

Отчетният период, за който се отнасят отчетите е една 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, концепциите, правилата и процедурите, както и предимствата на един счетоводен принцип пред друг.

Финансовите отчети са съставени при спазване на принципите на действащо предприятие, последователност на представянето и сравнителна информация, предпазливост, начисляване, независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс, същественост и предимство на съдържанието пред формата.

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.

2. Отчитане на стоково - материални запаси

Стоково – материалните запаси в дружеството са представени от активи обслужващи дейността - материали. Същите при придобиване се отчитат по доставна цена, включваща покупната и разходи за 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 величина. Материалите се отчитат по отделни видове – по номенклатурни номера, количество и стойност. Периодично се извършва инвентаризация за актуалност на същите.

3. Дълготрайни активи

При отчитане на ДА 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 признават за краткотрайни материални активи или се признават за разход.

При придобиване активите се заприходяват по доставна цена. 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 ДА в дружеството е на база на необходимост от същите.

На същите при заприходяването 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 линейния 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 за 2018г.

Към 31.12.2018 г. набраната амортизация е 78,32% от отчетната стойност на ДМА. (без земите).

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 лихви за 2018 г. по отчет е наличен финансов заем по лизингова доставка в размер на 89 хил. лв. През 2018г. са извършени погасителни лизингови вноски от 104 хил. лева. В изготвения баланс към 31.12.2018г. дължимите лизингови вноски от 89 хил. лева са посочени като задължение по балансово перо „Задължения по 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 в зависимост от специфичностите на дейността. Вътре в отделните икономически елементи (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 дълготрайни активи и материали, ако са налице такива продажби

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

Разликата между приходите и разходите, регистрирани през

текущия период, формират финансовия резултат общо и по източници.

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 разходи за данъци в следващите периоди, по време на ползването им.

9. Отчитане на финансови инструменти, съучастия и провизиране

Дружеството използва в дейността си финансовите инструменти за вземанията и задълженията. 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 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 срока на възникване, срока на уреждане, сигурността за уреждане). Получените разлики от оценката се признават в текущия период за разходи или приходи при спазване на данъчното законодателство. Към 31.12.2018 г. финансовите активи и пасиви на „Космос Ойл“ ЕООД са представени както следва:

Вземания – хил.лв.	146
1. От клиенти	4
2. От предприятия от група	132
3. От други вземания	10
Задължения – хил.лв.	472
1. Към доставчици	5
2. По лизинг	89
3. Към предприятия от група	349
4. Други	29

10. Свързани лица

Свързани лица на "Космос ойл" ЕООД са:

- "Дизелор" ЕООД
- "Горрел" ЕООД
- "Гоу" ЕООД
- „Глоуб“ ЕООД
- Петър Георгиев Керин
- Стоил Василев Арnaudкин

Сделките със свързаните лица са по финансови помощи, покупки на гориво и транспортни услуги.

Бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни активи по балансова стойност

<i>Група</i>	<i>Мярка</i>	<i>2018 г.</i>	<i>2017 г.</i>	<i>Разлика</i>
1. Земи	хил. лв.	16	16	-
2. Машини и оборудване	хил. лв.	2	2	-
3. Съоръжения	хил. лв.	305	440	-135
Всичко ДМА	хил. лв.	323	458	-135
Отсрочени данъци	хил. лв.	3	1	+2
ВСИЧКО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ	ХИЛ. ЛВ.	326	459	-133

2. Стоково - материални запаси

<i>Група</i>	<i>Мярка</i>	<i>2018 г.</i>	<i>2017 г.</i>	<i>Разлика</i>
1. Материали	хил. лв.	1	12	-11
Всичко материали запаси	хил. лв.	1	12	-11

3. Финансови средства

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	2018 г.	2017 г.
<i>Парични средства в брой:</i>	9	26
<i>Безсрочни сметки /депозити/</i>	1	2
Общо:	10	28
Парични постъпления	987	798
Парични плащания	1005	817

4. Приходи

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)		Разлика
	2018 г.	2017 г.	
Нетни приходи от продажби, в т.ч.:			
1. От услуги	724	737	-13
Обща сума на нетни приходи:	724	737	-13
Други приходи	3	1	+2
Обща сума на приходите:	727	738	-11

5. Разходи

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)		Разлика
	2018 г.	2017 г.	
1. Разходи за материали	297	274	+23
2. Разходи за външни услуги	105	99	+6
3. Разходи за персонала	176	178	-2
4. Разходи за амортизация	135	208	-73
5. Други разходи	26	20	+6
Общо оперативни разходи:	739	779	-40
Разходи за лихви и др. финансови разходи	5	10	-5
Общо разходи	744	789	-45

Заключение:

Финансовият резултат е отрицателна величина в размер на 15 хил. лева след данъчно облагане. Дружеството няма тенденция за промяна на счетоводната политика и организацията на счетоводното отчитане.

Годишният финансов отчет за 2018 г. на "КОСМОС ОЙЛ" ЕООД е изготвен съобразно разработената счетоводна политика, която от своя страна е в съответствие със счетоводните стандарти, ЗСч, както и всички законови и нормативни актове, свързани със счетоводното и данъчно законодателство.

Ръководството на дружеството няма намерение за промяна на прилаганата счетоводна политика.

Съставител:
/Димитър Йорданов/

Ръководител:
/Стоил Арнаудкин/