

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
КЪМ 31.12.2017 г. НА ТИМ ОЙЛ ООД

БАЛАНС

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ

СПРАВКА ЗА МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

СПРАВКА ЗА ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ

СПРАВКА ЗА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА

СПРАВКА НА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

СПРАВКА ЗА ДАНЪЦИТЕ

СПРАВКА ЗА ПЕРСОНАЛА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

1.1. Учредяване и регистрация

„Тим Ойл“ ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в ХОС по ФД 227/2002 г.

През 2008 г. фирмата е пререгистрирана в търговския регистър на Министерството на правосъдието, Агенция по вписванията и е издадено Удостоверение изх. № 20080904125242/04.09.2008 г.

1.2. Собственост и управление

„ТИМ ОЙЛ“ ООД е частно дружество.

	Бр., дялове	%
Теодорин Ангелов Ангелов	250	50
Милко Тодоров Грозев	250	50

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма клонове и подразделения.

1.4. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2017 г. е търговия с горива на едро и дребно в Бензиностанция – газстанция с пункт за пълнене на бутилки с газ пропан – бутан и търговско обслужващ обект. Местонахождение на обекта ПИ 77181,12,38 по КК на гр. Харманли. Административен адрес гр. Харманли, ул. Македония № 0. Нищожен дял в дейността на Дружеството заема и производство и продажба на електрическа енергия от слънце.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Дружеството изготвя своите отчети съгласно Националните счетоводни стандарти. За

текущата финансова година Дружеството е приело всички промени в счетоводното законодателство, които са уместни и приложими за неговата дейност.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена./цена на придобиване/.

2.2. Консолидация

Дружеството не притежава други дружества и не консолидира отчети. Този финансов отчет не представлява консолидиран финансов отчет по смисъла на националното счетоводно законодателство.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

2.4. Отчетна валута

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в баланса и приложенията към него са представени в хиляди лева.

2.5. Чуждестранна валута

Чуждестранната валута се оценява, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска народна банка /БНБ/ към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземанията и задълженията при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Националните счетоводни стандарти изискват от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет.

2.7. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на основата на презумцията за действащо предприятие.

Основните приходи в дружеството са от търговската дейност. Те представляват 96.30 % от общите приходи за годината. Приходите от производство на зелена слънчева енергия представляват 0.96 % от общите приходи .

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.8.1. Нетекущи (дълготрайни) нематериални и материални активи

Първоначално придобиване

Нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по себестойност, която включва покупната им стойност, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, и др. и са намалени с размера на начислената амортизация . Дружеството е приело стойностен праг от 500 лева за определяне на даден актив като нетекущ (дълготраен), под който праг те се изписват като разход, независимо, че притежават характеристиката на нетекущ (дълготраен) актив.

Последващо оценяване

Избрания от дружеството подход за последваща балансова оценка на дълготрайните материални активи е цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Обезценка

Балансовите стойности на нетекущите (дълготрайни) активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че биха могли да се отличават от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. През годините, в които дружеството развива своята търговска дейност, не са настъпили обстоятелства, налагащи извършването на обезценка.

Амортизация на нетекущите (дълготрайни) нематериални материални активи

Амортизацията на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод на база полезния живот на активите, определени от ръководството на дружеството, както следва:

Съоръжения - 4 %

Машини - 30 %

Компютри и софтуер - 50 %

Технологично оборудване -10%

Транспортни средства/ автомобили/ - 25 %

Всички останали - 15 %

През годината не са извършвани промени в прилаганите методи и норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година. Не се начислява амортизация на земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи.

През отчетния период всички активи собственост на дружеството са включени в стопанския оборот.

2.8.2. Финансови активи

Предприятието класифицира своите финансови активи в категорията "финансови активи на разположение и за продажба" и "кредити и вземания", включително паричните средства и еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи на предприятието. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на предприятието към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Финансовите активи се отписват от баланса на предприятието, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и предприятието е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако предприятието продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса си, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котира на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на групата, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса. На датата на всеки баланс предприятието оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията.

2.8.3. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване, която включва сумата от всички разходи по закупуване и преработката, както и от други разходи направени във връзка с доставянето / мита и такси, невъзстановими данъци и акцизи и други разходи, които допринасят за приваждане на материалните запаси, до състоянието на готов

за тяхното използване вид. Не са обезценявани, поради обстоятелството, че не са възникнали условия за това. Оценката при потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената стойност. Предприятието формира себестойността на произведената продукция, съобразно обективните производствени разходи. Незавършено производство в дружеството няма, поради естеството на производство.

2.8.4. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правни основания за това, или дадено търговско вземане се прецени, като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив, а при липса на такъв, разхода се вписва в Отчета да приходи и разходи.

Вземанията в лева са оценени по стойността при тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2017 г., Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всяка година .

2.8.5. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2017 г.

2.8.6. Разходи за бъдещи периоди

Представени са разходи, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година. Те представляват разходи за застраховки на имущество, ПС разсрочени годишни такси за обслужване на кредити.

2.8.7. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 декември 2017 г. внесенят напълно основен капитал е в размер на 5 000.00 хил. лв. и е разпределен в 500 дяла по 10 лева.

През годината основният капитал не е променян.

2.8.8 Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на

ефективната лихва. Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Всички задължения са текущи, а на тези с отложено плащане стриктно се съблюдават сроковете. Всички лихви и такси се признават като разход в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване. Разсрочва се само годишната такса за обслужването им.

2.8.9. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в предприятието се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в

размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават също като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка и признаване на сумата на разходите по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползаното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в баланса, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби - в отчета за приходи и разходи.

Към датата на отчета дружеството не е ползвало актюерска услуга, поради обстоятелството, че персоналет е във възраст, която не предполага скорошно пенсиониране и ръководството е отчело ефекта от актюерското заключение, като несъществен.

2.9. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажби и разходите за дейността в Дружеството се признават на база принципа на начисляване, независимо от паричните постъпления и плащания и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите и разходите могат надеждно да се измерят. Приходите се признават намалени с направените търговски отстъпки. При продажба на стоки приходите се признават, когато съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача. При предоставяне на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо на база на договорения лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават директно в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

2.10. Данъчно облагане и отсрочени данъци

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2017 г. е 10% (2016 г. : 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи на Дружеството се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчния платец в съответната юрисдикция (България), и то тогава и само тогава, когато дружеството има законно право да извършва или получава нетни плащания на текущи данъчни задължения или вземания по данъците на дохода.

Към 31.12.2017 г. дружеството няма отсрочени данъци.

3. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ И АМОРТИЗАЦИЯ

В баланса на Дружеството към 31 декември 2017г. са включени нетекущи (дълготрайни) активи подробно оповестени в Справка за нетекущите (дълготрайните) активи.

Към 31 декември 2017г. в баланса на Дружеството са включени активи, върху които са учредени тежести, в полза на кредитни институции както следва:

Ипотека на недвижимо и движимо имущество – земя и сгради и особен залог на оборудване на обект „бензиностанция”.

Към 31.12.2017г. няма напълно изхабени активи,включени в стопанския оборт.
Всички дълготрайни активи се използват в стопанската дейност на дружеството .

4. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ

4.1. Материални запаси

	<i>2017</i>	<i>2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
-стоки	102	70
- материали	7	4
Общо	109	74

4.2. Вземания

	<i>2017</i>	<i>2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	661	606
Други вземания в т.ч.	1067	1005
- над 1 година		
Общо	1728	1611

Вземанията от свързани лица са съобразени с пазарните условия.

4.3. Парични средства

	<i>2017</i>	<i>2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Парични средства в брой	93	152
Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	23	67
Общо	116	219

5. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	2017	2016
	BGN '000	BGN '000
Записан капитал	5	5
Неразпределена печалба	2042	2009
Текуща печалба	268	164
Общо	2315	2178

6. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2017	2016
	BGN '000	BGN '000
Задължения във финансови предприятие	139	192
Задължения към доставчици	462	533
ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
Други задължения в т.ч.	27	29
Задължения към персонала	17	15
Осигурителни задължения	5	4
Данъчни задължения	5	10
Други		
Общо	628	754

7. ПРИХОДИ

	2017	2016
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба :		
Продажба на стоки	5462	4301
	5408	4247
Приходи от продукция	54	54
Други приходи, в т.ч.	117	25
Общо	5579	4326

Съществена част от представените в отчета други приходи е формирана в резултат на отчетени ефекти от температурни разлики при продажбата и съхранението на горива.

8. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	<i>2017</i>	<i>2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Лихви и финансови приходи, в т.ч. -приходи от свързани лица	37	43
Общо:	<u>37</u>	<u>43</u>

9. РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ

9.1. Суровини и материали

	<i>2017</i>	<i>2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Суровини и материали, в т.ч.:	28	23
Ел.енергия	11	10
Консумативи	15	12
Канцеларски материали и консумативи и други	<u>2</u>	<u>1</u>
Общо	<u>28</u>	<u>23</u>

9.2. Външни услуги

	<i>2017</i>	<i>2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за услуги :	38	37
Разходи за комуникации и поддръжка	10	6
Консултантски :	6	9
В т.число одиторски	3	4
Разходи за застраховки	2	3
Местни данъци и такси	3	4
Телефонни и пощенски услуги	4	
Ремонт и поддръжка	6	
Други разходи	4	11
ОБЩО:	<u>38</u>	<u>37</u>

9.3. Разходи за персонала

	2017	2016
	BGN '000	BGN '000
Възнаграждения и заплати	219	219
Вноски за социално осигуряване	34	32
Общо	253	251

9.4. Разходи за амортизация и обезценка

Начислени са разходи за амортизация за 2016 г- в размер на 64 х.лв
2017 г.- в размер на 65 х.лв.

ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2017	2016
	BGN '000	BGN '000
Финансови разходи	12	17
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	12	17
Общо	12	17

10. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

	2017	2016
	BGN '000	BGN '000
Текущ данък	19	15
Общо разход за данък	19	15

Свързани лица

Дружеството е свързано лице със следните дружества:

Олимп ООД –ключов управленски персонал

Астра Газ ООД

Ди Ес Екип ООД – ключов управленски персонал

Други оповестявания:

Предприятието ползва следните кредитни експозиции:

- Инвестиционен кредит –ТБ”Уникредит Булбанк”АД
лихва -3.8% плюс тримесечен Софибор
остатъчна главница – 92х.лв.;
окончателен падеж – 18.11.2018г.
- Разрешен овъдрафт – до 150х.лв.
Лихва- 3.5% плюс едномесечен Софибор
Усвоена част – 47х.лв.

Не са предоставени кредити или аванси от страна на дружеството на административния и управленски персонал.

Събития след датата на баланса.

Към датата на изготвяне на настоящият финансов отчет не са настъпили събития, изискващи корекции на финансовите отчети и на приложенията към тях.

01.03.2018 г

Ръководител:

/Милко Грозев/

Съставител:

/Дора Делчева/