

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
КЪМ 30.06.2017 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	%
Физически лица /или юридически лица/		
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 и смазочни материали за МПС, производство и продажба на ел.енергия от ФтЕЦ. Централата работи и произвежда ел.енергия, която продава на ЕВН България Електроснабдяване АД, в съответствие с договор за продажба на ел.енергия.

### 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. Съгласно закона за счетоводството, считано от 01 януари 2005 година, търговските дружества имат възможност да прилагат Международните стандарти за финансови отчети /МСФО/ или Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия /НСФОМСП/. Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСФО, поради което настоящият финансов отчет е изготвен, съгласно изискванията на НСФОМСП. За текущата финансова година Дружеството е приело всички промени в НСФОМСП, които са уместни и приложими за неговата дейност.

Настоящият шестмесечен 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 едно предходно първо шетмесечие за 2016 г.

#### 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.

От 01 януари 1999г. българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лв. за 1 евро.

#### 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 стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изискват от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки 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.

#### **7. Действащо предприятие**

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

Към 30.06.2017 г. предприятието не отчита непокрити загуби.

#### **2.8. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс**

##### **2.8.1. Нетекущи (дълготрайни) нематериални и материални активи**

###### ***Първоначално придобиване***

Не текущите (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 е притежават характеристиката на нетекущ (дълготраен) актив.

###### ***Последващо оценяване***

Земите на дружеството не са преоценявани, не са преоценявани и останалите активи намиращи се в патриномиома на дружеството.

###### ***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 би могла да се коригира до възстановимата стойност на активите.

През годините в които дружеството развива своята търговска дейност активите не са преоценявани и обезценявани.

##### **2.8.2. Дългосрочни финансови активи**

Дружеството не притежава акции и дялове, като дългосрочни финансови активи

### **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 привеждане на материалните запаси, до състоянието на зв 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.

2.8.3.1 Предприятието формира себестойността на произведената продукция, съобразно обективните производствени разходи. Не се потребяват непреки 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 съответната дата на отчета. 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 на всяка година.

За целите на съставянето на отчета за паричния поток парите и паричните еквиваленти са представени като не блокирани пари в банки и в каса.

### **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 30 юни 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. Задължения към доставчици и други задължения.

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.

Дългосрочните заеми представени в настоящия отчет, първоначално се записват по получените нетни парични потоци. 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. Всички разходи по обслужване на кредитите са елемент от цената на паричния ресурс. Те не подлежат на регулиране по слабата капитализация, в случаите когато, отговарят на условията по чл.43 , ал.6 от ЗКПО.

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

Осигурителните отношения на фирмата се основават на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година.

Съгласно българското законодателство и договорите с персонала, дружеството е длъжно да изплаща обезщетения при пенсиониране на своите служители. При пенсиониране всеки служител има право да получи сума в размер на две до седем в зависимост от броя на прослужените години в дружеството. През 2017 г. в дружеството няма служители , които са се пенсионирали. Няма и служители с неизползвани отпуски.

#### 2.9. Амортизация и обезценка 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 %  
Технологично оборудване - 10%  
Компютри и софтуер - 50 %  
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.

Преносната стойност на нетекущите (дълготрайни) активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна на условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия стойността им се намалява до тяхната възстановима стойност. През 2017 г. дружеството не е обезценявало активи. През отчетния период всички активи собственост на дружеството са включени в стопанския оборот.

#### **2.10. Признание 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 преминат 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.

#### **2.11. Данъчно облагане и отсрочени данъци**

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративен данък. Номиналната данъчна ставка за 2017г. е 10%. Към 30.06.2017 г. са начислени и платени авансово данъци в размер на 27 х.лв.

Авансовите вноски не са отразени в отчета като данъци, те са отразени в баланса като други вземания. Печалбата към 30.06.2017 г. е счетоводна печалба.

#### **3. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ И АМОРТИЗАЦИЯ**

Нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи са представени в справката по-долу. Те са представени по цена на придобиване, минус натрупаната амортизация. Не се начислява амортизация на земите и на активите в процес на изграждане. На останалите активи се начислява амортизация по линейния метод през полезния им живот, установен от ръководството на предприятието.

Към 30.06.2017 г.

към 31.12.2016 г.

балансова стойност

балансова стойност

1000 х.лв.

1024 х.лв.

#### 4. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ

##### 4.1. Материални запаси

	Към 30.06. 2017 BGN '000	Към 31.12.2016 BGN '000
Суровини и материали	5	4
Незавършено производство	73	70
Продукция и стоки, в т.ч.		
- продукция	73	70
- стоки		
Предоставени аванси		
	78	74
<b>Общо</b>	<b>78</b>	<b>74</b>

##### 4.2. Вземания

	Към 30.06. 2017 BGN '000	Към 31.12.2016 BGN '000
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	666	606
- над 1 година		
Вземания от предприятия от група, в т.ч.		
- над 1 година		
Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия в т.ч.		
- над 1 година	1043	1005
Други вземания в т.ч.		
- над 1 година	1709	1611
<b>Общо</b>	<b>1709</b>	<b>1611</b>

Вземанията в размер на 1043 х.лв. представляват вземания от свързани лица по предоставени заемни средства. Договорени са условия съобразно пазарните изисквания.

##### 4.3. Парични средства

	Към 30.06. 2017 BGN '000	Към 31.12.2016 BGN '000
Парични средства в брой	98	152
Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	25	67
<b>Общо</b>	<b>123</b>	<b>219</b>

#### 5. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Към 30.06. 2017	Към 31.12.2016
--------------------	-------------------

	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Записан капитал	5	5
Премии от емисии	_____	_____
Резерв от последващи оценки	_____	_____
Законови резерви	_____	_____
Резерв, свързан и изкупени собствени акции	_____	_____
Резерв, съгласно учредителен акт	_____	_____
Други резерви	_____	_____
<b>Общо</b>	<b>5</b>	<b>5</b>

Натрупаните печалби /загуби/ са формирани от печалби /загуби/ в предходните отчетни периоди.

	Към 30.06. 2017 г	към 31.12. 2016 г.
Неразпределена печалба	2173 х.лв	2009
Непокрита загуба	-	-
Текуща печалба	104 х.лв.	164

Към 30.06.2017 г не е разпределена печалба .

#### 6. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>Към 30.06. 2017 BGN '000</i>	<i>Към 31.12.2016 BGN '000</i>
Облигационни заеми		
Задължения във финансови предприятие	236	192
Получени аванси		
Задължения към доставчици	365	533
Задължения по полици		
Задължения към предприятия от група		
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия		
<b>ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ</b>		
Други задължения в. т.ч.	30	29
- Задължения към персонала	13	15
Осигурителни задължения	4	4
Данъчни задължения	13	10
Други	_____	_____
<b>Общо</b>	<b>631</b>	<b>754</b>

#### 7. Приходи

<i>Към 30.06. 2017</i>	<i>Към 30.06.2016</i>
----------------------------	---------------------------



	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от продажба :	2508	1962
Продажба на стоки		
Приходи от продукция	31	32
Приходи от извършени услуги	0	
Други приходи, в т. ч.	0	2
- от продажба на дълготрайни активи		
- от продажба на материални запаси		
- отписани задължения		
- от финансираня		
<b>Общо</b>	<b>2539</b>	<b>1996</b>

#### 8. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	<i>Към 30.06. 2017 BGN '000</i>	<i>Към 30.06.2016 BGN '000</i>
Лихви и финансови приходи, в т.ч.	12	16
- приходи от свързани лица		
<b>Общо:</b>	<b>12</b>	<b>16</b>

#### 9. РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ

##### 9.1. Суровини и материали

	<i>КЪМ 30.06.2017 BGN '000</i>	<i>КЪМ 30.06.2016 BGN '000</i>
Суровини и материали	14	11
Горива и енергия	5	6
Спомагателни материали	8	4
Канцеларски материали и консумативи	1	1
Резервни части		
<b>Общо</b>	<b>14</b>	<b>11</b>

##### 9.2. Външни услуги

	<i>КЪМ 30.06.2017 BGN '000</i>	<i>КЪМ 30.06.2016 BGN '000</i>

Местни данъци и такси	3	4
Застраховки	1	2
Консултантски услуги	5	4
Телефон, интернет и др.	2	2
Ремонт на съоръжения	2	2
Вноска 5 % от произв.ел.енергия ФТЕц	1	1
Други такси и услуги	8	7
Общо:	22	22

### 9.3. Разходи за персонала

	Към 30.06.2017 BGN '000	Към 30.06.2016 BGN '000
Възнаграждения и заплати	104	110
Социални надбавки и плащания		
Вноски за социално осигуряване	16	16
Начисления за непозлван платен отпуск		
Начислени суми за обезщетения при пенсиониране		
Начислени суми за осигуровки върху неизползван платен отпуск		
<b>Общо</b>	<b>120</b>	<b>126</b>

### 9.4. Разходи за амортизация и обезценка

Начислени са разходи за амортизация към 30.06.2017 г.- в размер на 32 х.лв  
Към 30.06.2016 г.- в размер на 33 х.лв.

### ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	Към 30.06.2017 BGN '000	Към 30.06.2016 BGN '000
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	6	13
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.		
- разходи, свързани с предприятия от група		
- отрицателни разлики от операции с финансови активи		
<b>Общо</b>	<b>6</b>	<b>13</b>

### 10. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

	Към 30.06.2017 BGN '000	Към 30.06.2016 BGN '000
Авансови вноски		

/отразени в баланса като – други вземания/

27 15

**Общо разход за данък**

**27 15**

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

Ръководител:



/Милко Грозев/



Съставител:



/Дора Делчева/