

# ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН СЧЕТОВОДЕН ОТЧЕТ ЗА 2015

## На „ОЗИ ЛАЙН“ ЕООД

### Сведения за учредяването и регистрацията

„ОЗИ ЛАЙН“ ЕООД е учредено през 1998г. и има предмет на дейност Търговия на дребно с автомобилни горива и смазочни материали. Дружеството е собственост на Теодора Костадинова Александрова.

### Описание на счетоводната политика на ОЗИ ЛАЙН ЕООД през 2015г.

**1.База за изготвяне на годишния финансов отчет.** Годишния финансов отчет на предприятието за 2015г. е изготвен в съответствие с изискванията на всички счетоводни стандарти за малки и средни предприятия, които са приложими за 2015г. в това число и към датата на баланса.

„ОЗИ ЛАЙН“ ЕООД организира и осъществява текущото счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно, търговско и социално.

Финансовият отчет за 2015г. е изготвен в съответствие с изискванията на принципите: текущо начисляване;действащо предприятие; предимство на съдържанието пред формата; предпазливост;съпоставимост на приходите и разходите; постоянство.При първоначалното оценяване на активите и пасивите е прилагана историческа цена, освен в случаите, когато е приложен национален стандарт за финансови отчети на малки и средни предприятия се изисква друго. Последващото оценяване на активите и на пасивите е извършвано в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, които са в сила за 2015г

**2.Счетоводната политика** е изградена на основание т. 6 от Национален счетоводен стандарт 1 - “Представяне на счетоводните счетоводни отчети”, при съблюдаване изискванията на:

- Закона за счетоводството
- Националните счетоводни стандарти
- ЗКПО, ЗДДФЛ, ЗДДС и др.Национални нормативни актове
- Закона за акцизите и др. Национални нормативни актове

Счетоводното отчитане в предприятието се извършва на автоматизирана счетоводна програма, като информацията входяща и изходяща се въвежда в-у технически носители, само и единствено при наличието на идентифициращ счетоводен документ. В дружеството се използва автоматизиран счетоводен продукт ASWin. При корекция в счетоводните записвания и при приключване също е задължителен такъв документ. Всички счетоводни документи преди въвеждането им в компютърната система се контират, като се използват сметки и тяхната аналитична структура на индивидуалния сметкоплан на „ОЗИ ЛАЙН“ ЕООД.

### 1.Индивидуален сметкоплан

Индивидуалният сметкоплан отчита специфичните структури и дейности и възприетата организация на счетоводството на дружеството. Сметкопланът включва сметки с три и четирицифрени номера, номерирани и подредени според принципите за класификация на сметките в Националния сметкоплан, което позволява цялостен или частичен преход от една система в друга. При съставянето на сметкоплана на предприятието е използвана разгърнатата система за класификация на счетоводните сметки.

Счетоводните сметки от Индивидуалният сметкоплан на дружеството са следните:

| СМЕТКА № | НАИМЕНОВАНИЕ                            |
|----------|-----------------------------------------|
| 101      | Основен капитал                         |
| 121      | Непокрити загуби от минали години       |
| 122      | Неразпределена печалба от минали години |
| 123      | Печалби и загуби от текущата година     |
| 202      | Сгради                                  |
| 205      | Транспортни средства                    |
| 206      | Стопански инвентар                      |
| 241      | Амортизация на ДМА                      |
| 302      | Материали                               |
| 304      | Стоки                                   |
| 401      | Доставчици                              |
| 411      | Клиенти                                 |
| 421      | Персонал                                |
| 452      | Разчети за ДП                           |
| 453      | ДДС по протокол                         |
| 4531     | ДДС по покупките                        |
| 4532     | ДДС по продажбите                       |
| 4538     | ДДС за възстановяване                   |
| 4539     | ДДС за внасяне                          |
| 454      | Разчети по ЗДДФЛ                        |
| 455      | Разчети с осигурителни организации      |
| 498      | Други дебитори                          |
| 499      | Други кредитори                         |
| 501      | Каса в лева                             |
| 503      | Разплащателна сметка в лева             |
| 5039     | ДДС сметка                              |
| 504      | Разплащателна сметка във валута         |
| 5041     | РС във валута ДСК                       |
| 5042     | згоди през периода, съ                  |



|     |                                |
|-----|--------------------------------|
| 601 | Разходи за материали           |
| 602 | Разходи за външни услуги       |
| 603 | Разходи за амортизации         |
| 604 | Разходи за заплати             |
| 605 | Разходи за социални осигуровки |
| 624 | Разходи по валутни операции    |
| 629 | Други финансови разходи        |
| 702 | Приходи от продажба на стоки   |
| 703 | Приходи от продажба на услуги  |
| 721 | Приходи от лихви               |

Към описаните сметки в индивидуалния сметкоплан, в зависимост от потребностите от по-диференцирана информация за финансово - счетоводен анализ и оперативно управление са посочени аналитични сметки. Това са счетоводни сметки за отчитане на доставчици, клиенти, материали, външни услуги, дебитори, кредитори, номер на фактура и др.

## **2. База за изготвяне на счетоводния отчет. Инвентаризация. Общо положение.**

**Счетоводният отчет** се изготвя при спазване на принципа на историческата цена. Счетоводният отчет се изготвя към 31 число на отчетния период - годината. За данъчни цели може да се извършват приключвания към всяко тримесечие за определяне на резултат, съответно авансовите данъци, когато финансовия резултат от предходната година на дружеството е загуба и задължително към 31.12. Отчетите се одобряват и съответно парафират от управителя на дружеството.

### **Счетоводният баланс се съставя в двустранна форма**

Отчетът за приходите и разходите се съставя в двустранна форма (приложение № 1 към НСС 1), на база оборотна ведомост с натрупване от началото на годината. Отчетът за паричния поток се изготвя на база прекия метод. Той се представя на ръководството в края годината. Задължение на ръководството на „ОЗИ ЛАЙН“ ЕООД е да подпише представените от гл. счетоводител изискваните от данъчните закони декларации и да се представят в срок.

### **Инвентаризации**

Инвентаризациите в „ОЗИ ЛАЙН“ ЕООД се извършват от комисия по ред, определен от изпълнителния директор със Заповед. Те се извършват в следните срокове:

\* Всички активи и пасиви /стоки, дълготрайни активи, вземания, задължения, парични средства и др./ преди съставяне на годишния финансов отчет. Инвентаризацията на вземания и задължения се извършва с изпращане на писма на контрагентите.

- \* При смяна на материално - отговорното лице;
- \* По инициатива на ръководството и в по - кратки срокове;
- \* По искане на прокуратура, съд и Сметна палата и други органи.

Резултатите от инвентаризациите се оформят в инвентаризационни описи, сравнителни таблици, протоколи за липси, излишъци и др.

1а) Счетоводството се провежда при спазване на **принципите на счетоводството:**

- действащо предприятие
- принцип на текущото начисляване
- предпазливост
- съпоставимост м-у приходи и разходи
- предимство на съдържанието пред формата
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период

■ **Съпоставимост между приходи и разходи.** Това означава, че разходите, извършени във връзка с дадена сделка, трябва да се включват във финансовия резултат за периода, през който дружеството черпи изгода от дейността, за която са направени тези разходи. Получените приходи се включват във финансовия резултат за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

■ **Предимство на съдържанието пред формата.** Сделките и събитията трябва да се отразяват текущо и да се представят в годишния счетоводен отчет в съответствие с тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;

■ **Предпазливост.** Това означава отчитане на всички предполагаеми рискове и очаквани евентуални загуби при счетоводно третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат.

■ **Възможно запазване на счетоводната политика.** Спазването на този принцип осигурява възможност за сравнимост и съпоставимост на счетоводните данни през различните отчетни периоди. Възможни са и изключения с цел получаването на обективна и точна информация;

1б) За спазване на тези принципи и правилното счетоводно отчитане, „ОЗИ ЛАЙН“ ЕООД се прилагат следните **правила и изисквания:**

- Законосъобразност при организацията и осъществяването на счетоводството.
- Обективно и точно, количествено и качествено определяне на счетоводната информация във вид на счетоводни реквизити и показатели.
- Документиране на стопанските операции в момента на тяхното осъществяване
- Хронологична регистрация и систематизация на всички счетоводни документи за осъществени стопански операции въз основа на съдържащите се в тях реквизити и показатели;
- Синтетично и аналитично отчитане на стопанските операции и обекти;
- Текущо и периодично оценяване на активите и пасивите;
- Приключване на счетоводните сметки, в края на отчетния период и установяване на финансовия резултат от дейността на предприятието, както и размера на дължимите данъци.



- Осигуряване на информация за съставяне на годишния финансово - счетоводен отчет.

1в) Управляващият орган на дружеството определя счетоводната политика, която дава сигурност, че информацията във финансовите отчети:

- е надеждна;
- е необходима за вземане на решения от потребителите на финансови отчети;
- е неутрална и безпристрастна;
- е предпазлива;
- е пълна във всички съществени аспекти.

Информацията е съществена, ако нейното неоповестяване би оказало влияние при вземането на стопански решения от потребителите ѝ. Активите и пасивите не се компенсират, освен когато това се изисква или е разрешено с друг счетоводен стандарт. Статиите за приходи и разходи се компенсират само когато това се изисква или разрешава от счетоводен стандарт. Промени на счетоводната политика на дружеството се допускат само, ако се изисква по закон, от промяна на Национален счетоводен стандарт или ако промяната доведе до по - точно представяне на събития и сделки от дейността на дружеството във финансовия отчет.

Не представлява промяна на счетоводната политика:

- Приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди или са били незначителни;
- Приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития и сделки;

В „ОЗИ ЛАЙН“ ЕООД при промяна на счетоводната политика ще се прилага препоръчителния подход. Това означава, че всяка корекция вследствие на промяната ще бъде отразена като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация ще бъде преизчислена. Разходите от преизчисляване на разходи за данъци в отчета за приходи и разходи за предходния период ще се посочи като корекция на неразпределената печалба /непокрита загуба/.

## II. СЧЕТОВОДНИ ДОКУМЕНТИ И ДОКУМЕНТООБОРОТ

**Счетоводният документ е носител на счетоводна информация, имащ доказателствена сила.**

**Първичният документ** е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

**Вторичният документ** е носител на обобщена информация, получена от първичните счетоводни документи.

**Регистърът** е носител на хронологично систематизирана информация за стопански операции от първични или вторични счетоводни документи. Счетоводните документи се попълват ръкописно с мастило или химикал, на машина или др. печатащо устройство. Счетоводните документи в дружеството се съставят на български език, с арабски цифри и в левове. Счетоводните документи, които постъпват в дружеството на чужд език, се придружават с превод на български език на задължителните реквизити за отразените в тях стопански операции. Погрешно съставени документи или поправени, се анулират и се съставят нови.

Управителят е утвърдил списък на лицата, които имат право да подписват първични счетоводни документи. Те имат право да подписват фактури като получатели и съставители, и лица отговорни за стопанската операция и това е:

- Теодора Костадинова Александрова

### 1. Първични счетоводни документи

Използваните първични документи в „ОЗИ ЛАЙН“ ЕООД са следните:

- Платежно нареждане, платежно искане, вносна бележка, нареждане - разписка, заповеди за командировка, авансови отчети в лева и валута.
- Трудови договори, допълнителни споразумения към тях, граждански договори, ведомости за трудови възнаграждения, молби и заповеди за отпуски;
- Първични документи за отчитане на реализацията са опростени фактури, дебитно и кредитно известие

### 2. Вторични счетоводни документи

Използвани вторични счетоводни документи в „ОЗИ ЛАЙН“ ЕООД са приходни и разходни касови ордери, авансови отчети и др.

### 3. Счетоводни регистри

Използвани счетоводни регистри в „ОЗИ ЛАЙН“ ЕООД са регистри за отчитане на счетоводни сметки. Счетоводните регистри се откриват ежегодно на 01 януари. Счетоводните регистри се приключват задължително към 31 декември, след окончателна обработка на счетоводната информация за отчетния период.

### 4. Документооборот

Документооборотът преминава през следните етапи:

- Съставяне и оформяне на документите;
- Приемане и подготовка за обработване;
- Обработка на документите;
- Съхранение в счетоводния архив.

## III. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА АКТИВИТЕ В ОЗИ ЛАЙН ЕООД

**Счетоводно отчитане на ДМА в „ОЗИ ЛАЙН“ ЕООД**

1. За амортизируеми се считат всички придобити активи, които имат натурално - веществен характер, използват се за повече от един отчетен период са на стойност над 700.00 лева.

2. Първоначалната оценка на всеки ДМА се оценява по цена на придобиване. Прагът на същественост е 700.00 /петстотин/ лева.

3. За всяка последваща оценка ОЗИ ЛАЙН ЕООД е избрало препоръчителния подход, а именно че след първоначалното признаване като актив всеки отделен ДМА следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба и обезценка.

Амортизируемите активи се амортизират на базата на линейния метод на амортизация съобразно амортизационните норми, предвидени в ЗКПО.



**Утвърдените годишни амортизационните норми са следните:**

| Наименование на дълготрайния актив | Метод на амортизация |
|------------------------------------|----------------------|
| 1. Стопански инвентар              | Линеен               |

Линейният метод на амортизация се прилага последователно през отделните периоди, освен ако има промяна в очаквания модел на икономическите ползи от актива.

Дълготрайните материални и нематериални активи подлежат на обезценка по реда на НСС 36 – Обезценка на активи.

Обезценката на активите се извършва в края на годината във връзка със съставянето на годишния финансов отчет.

Условията за обезценка на активите са: да се определи дали ли са условия за обезценката; определяне на възстановимата стойност на актива; определяне на загубата от обезценката. Останалата информация за ДМА е представена в справката, която е част от пояснителните сведения

**\*Счетоводно отчитане на стоково - материалните запаси НСС2** - оценяват се по - ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

**1.Заприходяване Доставната стойност на стоково - материалните запаси (историческата им цена)** - доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково - материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние - стоки.

**2.Отписване.** В „ОЗИ ЛАЙН“ ЕООД за изписването на стоково - материалните запаси при тяхното потребление (продажба - стоки) се използва средно претеглената стойност, а именно за всяка единица /вид/ стока се определя сбора на наличните стоки в началото на периода събрани с тези закупени до момента на изписването и разделени на количеството “стока”=средна цена.

В края на отчетната година се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково - материалните запаси. Когато отчетната стойност е по - висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като др.текущи разходи /**сметка 609- Др. разходи**/. Следващият период ако се възстанови стойността се отчита като др. приходи /**сметка 709-Др.приходи**/. Ако обстоятелствата наложат промяна на използвания метод след изтичане на годината, тази промяна ще бъде оповестена заедно с причините, които са я наложили, както и нейното въздействие върху финансовия резултат.

**\* Ефекти от промени във валутните курсове** Разплащателните сметки в чуждестранна валута се преоценяват по централен курс към датата на съставяне на счетоводния отчет.

**\*Отчитане на инвестициите** ОЗИ ЛАЙН ЕООД няма участие в друго предприятие.

**\*Отчитане на разходите за бъдещи периоди** Извършените разходи, които не са свързани с получаване на приходи през отчетния период, се отчитат като разходи за бъдещи периоди. В няма отчетени разходи за бъдещ периоди.

**\*Условни активи** Условните активи не се признават в баланса, а само се посочват в задбалансовата част. В такива няма

**\*Отчитане на собствения капитал в „ОЗИ ЛАЙН“ ЕООД** Остатъчната стойност на активите на предприятието след приспадане на всичките му пасиви е собствения капитал, оценен по историческа цена. Разделя се на следните класове:

**\*Финансов резултат** - това е крайният икономически резултат от осъществяваната от дейност за периода. Тя представя в баланса в нетен размер – след данъци.

#### **IV. ПАСИВИ.**

**Пасивът** е текущо задължение на дружеството, произтичащо от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от поток от ресурси.

##### **1.Заплати, социални и здравни осигуровки**

В „ОЗИ ЛАЙН“ ЕООД няма назначени лица на трудов договор.

**2.Доставчици.** Задълженията към доставчици се погасяват веднага или до срока на падежа.

**3.Други кредитори** - В предприятието, не съществуват задължения произтичащи от минал период.

##### **4.Данъци от печалбата, временни разлики**

„ОЗИ ЛАЙН“ ЕООД превежда авансови вноски към бюджета на база на реален резултат, като са спазвени изискванията на ЗКПО.В дружеството не са отчетени временни разлики.

##### **5.Провизии, условни задължения**

**5.1. Обременяващи договори** /договори, по силата на които разходите, направени за покриване на задълженията, превишават очакваните икономически ползи от сключването на договорите/ няма сключени такива отпредприятието.

**5.2. Провизии** /задължение с неопределена срочност или размер / В дружеството няма условия за провизии

#### **V.ПРИХОДИ**

##### **1.Признаване на приходи и видове приходи**

Приход – това е brutния поток от икономически изгоди през периода, създаден в хода на обичайната дейност на дружеството, когато този поток води до увеличаване на собствения капитал отделно от увеличенията свързани с вноските на собствениците.

##### **1.1. Приходи от продажби на услуги**

Приходите на дружеството са от продажба на стоки и услуги. Приходът от продажбите се признава с издаването на фактура за продажбата. Ако е издадена фактура на клиент, приходът се отчита, независимо дали плащането и извършено или не.

**1.2. Приходи от финансираня** – „ОЗИ ЛАЙН“ ЕООД няма получени финансираня.

##### **1.3.Приходи от такси, лихви, лицензионни възнаграждения**

В дружеството няма приходи от лихви, с изключение на лихвите по разплащателната сметка.

##### **1.4.Други случаи на признаване на приходи**

а/ При излишък на активи, приходът се признава при установяване на излишък на база инвентаризационни описи и др.документи;



б/ При отписани задължения приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за оценка на вземанията като безнадеждни и на база становище от юрист и решение на съвета на ръководителя;

в/ Приходът от неустойки, лихви и други се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно фактура или съдебен иск;

г/ Приходите от ценови разлики по липси и начети се признават за приход при установяване на начета.

#### **VI. РАЗХОДИ**

Основните разходи в дружеството са следните:

- Разходи за амортизации;
- Телефонни такси и други външни услуги;

За всички разходи се водят аналитични партии в сметки от гр. 60.

Други оповестявания:

- ✓ През 2015г. предприятието не е получавало правителствени дарения, не е ползвало преотстъпени и опростени данъци.
- ✓ Предприятието не е осъществявало съвместна дейност през 2015г. Не е задължено да съставя консолидиран финансов отчет и няма дялове в асоциирани предприятия. Не е задължено да оповестява доход на акция.
- ✓ През 2015г. дружеството не е работило с финансови инструменти по смисъла на НСФОМСП 32 – Финансови инструменти, като се изключат вземанията.
- ✓ Предприятието няма преустановявани дейности през 2015г.

Изготвил:.....

Янчо Янчев

Ръководител:.....

Теодора Костадинова Александрова

