

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА "СИМОНА-04" ООД ЗА 2015г.

I. Учредяване и регистрация.

Дружество "СИМОНА-04" ООД е регистрирано по ф.д. No 2763/2003г. под No 30 том 307 стр.132 по Описа на Варненски Окръжен Съд. Седалището и адреса на управление е гр. Варна ж.к. Младост до бл.104 Супермаркет Симона. Дружеството се управлява от Общо събрание на съдружниците и от управителите.

Основната дейност на дружеството е търговия на дребно в неспециализирани магазини, предимно с хранителни стоки /код по НКИД 47.11/ и предоставяне под наем на търговски площи в търговските обекти. През отчетната 2015г. предприятието е активно през цялата година.

II. Счетоводна политика

Счетоводната политика на дружеството е разработена съобразно изискванията на следните нормативни актове:

1. Закон за счетоводството, в сила от 01.01.2016г..
2. НСФОМСП, в сила от 01.01.2016 г.
3. Данъчни закони, засягащи дейността на дружеството.
4. Вътрешни нормативни актове, утвърдени от ръководството на дружеството, свързани със спецификата на неговата дейност.

Основи за изготвяне на годишния финансов отчет:

1. Основни счетоводни принципи:

1. Действащо предприятие – предприятието не предвижда и няма необходимост да се ликвидира или да ограничава мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще.
2. Последователност – представянето и класификацията във финансовите отчети, счетоводните методи и политики се запазват и прилагат последователно през отчетните периоди за да се постигне сравнимост и съпоставимост на счетоводните данни и показатели.
3. Предпазливост – оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат.
4. Текущо начисляване – изготвените финансови отчети, с изключение на отчета за паричните потоци са съставени на база принципа на начисляването – ефекта от сделките и други събития се признава в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства и се включва за периода за който се отнасят.
5. Независимост на отделните отчетни периоди и връзка между начален и краен баланс – всеки отчетен период се третира сам по себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и следващия като данните от текущия период трябва да съвпадат с данните в края на предходен период.
6. Същественост – представя се поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми от статии се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота.

7. Компенсиране – не се извършва прихващане между активи и пасиви или приходи и разходи и всички се отчитат поотделно.

8. Предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност а не формално, според правната им форма.

9. Оценяване на позициите във финансовите отчети се извършва по цена на придобиване, която може да е покупната цена или себестойност или друг метод, когато това се изисква от приложимите стандарти.

2. Изграждането и поддържането на счетоводната система осигурява:

- всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции въз основа първични счетоводни документи;
- систематични счетоводни регистри за обобщаване на счетоводната информация, които се откриват в началото на отчетния период и приключват в неговия край;
- синтетични и аналитични счетоводни регистри, както и равенство и връзка между тях;
- междинно и годишно приключване на счетоводните регистри и съставяне на оборотна ведомост;
- изменение в извършените счетоводни записвания чрез съставяне на коригиращи счетоводни статии;
- прилагане на утвърден от ръководството индивидуален сметкоплан.

3. Отговорност за съставяне на годишен финансов отчет

Ръководството на предприятието е отговорно за своевременното съставяне на счетоводните отчети, които трябва да дават ярна и честна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, паричните потоци и измененията на собствения капитал. Лицата, които са съставили и подписали счетоводните документи и техническите носители са отговорни за достоверността на информацията в тях. Поправки и добавки в първичните счетоводни документи не се допускат. Погрешно съставените първични счетоводни документи се анулират и се съставят нови. Съставителят на годишния финансов отчет отговаря за организацията на счетоводната дейност и за своевременното му изготвяне.

4. Периодичност на изготвяне на междинни финансови отчети:

- тримесечно, с цел отчитане на текущ финансов резултат
- в края на отчетната година

5. Съдържание на годишния финансов отчет:

- а) Счетоводен баланс
- б) Отчет за приходите и разходите
- в) Отчет за паричния поток
- г) Отчет за собствения капитал;
- д) Приложение.

III. Оценъчни бази, използвани при изготвяне на финансовия отчет:

1. Дълготрайни материални активи

1.1 Дълготрайните материални активи първоначално се представят по цена на придобиване. Цената на придобиване е покупната цена и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му и по себестойност – когато са създадени в предприятието.

Оценка на дълготрайните материални активи след първоначалното признаване:

Препоръчителен подход – след първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Праг на същественост за признаване на дълготраен материален актив – 700,00 лева.

Счетоводните норми на изхабяване са както следва:

Машины и оборудване - 10 %.

Търговка апаратура - 30%

Компютри, софтуер и периферни устройства към тях - 50%

Други дълготрайни активи – 10%

Нематериални дълготрайни активи – 10%

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод а категоризирането им е определено спрямо категориите данъчно амортизируеми активи съгл.чл.55 от ЗКПО.Прилагат се данъчно амортизационни норми и паралелно се отчитат данъчна и счетоводна амортизация.

Отписване на дълготрайни материални активи:

При продажба на дълготраен материален актив се извършва съпоставяне на постъпленията от продажби и неговата балансова стойност. Разликите – печалби или загуби се отчитат в отчета за приходи и разходи, а при трансформиране в стока с цел продажба – по балансовата му стойност;

Когато от актива не се очакват никакви икономически изгоди, той се отписва чрез ликвидирание. Преразглеждане на балансовата стойност на активите и определяне на тяхната възстановима стойност се извършва при тяхното инвентаризиране.

Поддръжката, ремонта и подобренията се отчитат като текущи разходи. Значимите подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив и увеличават неговата отчетна стойност.Извършените подобрения на наетите търговски обекти се отчитат като нематериален дълготраен актив и се амортизират с норма от 10%.

През отчетната 2015г. не са извършвани обезценки, реконструкции и модернизации на съществуващи дълготрайните активи.Придобитите нови активи са на обща стойност 13 586,41 лв. Не са бракувани, консервирани или ликвидирани дълготрайни активи. Напълно амортизираните активи се преставят с нулева балансова стойност, но не се отписват докато не бъде взето решение за ликвидация, бракуване или евентуална продажба.

През отчетната година не е променена счетоводната политика по повод отчитането на дълготрайни материални активи.

Към нетекущите дълготрайни активи в баланса е посочен и дългосрочен заем към свързано предприятие.Заемът е получен през м.01.2006г. като пасив при преобразуване чрез отделяне на основание чл.262в от ТЗ. През годината е погасена главница в размер на 20 000 лв.Лихвите по заема са определени на пазарен принцип при база равна на стойността на едномесечен софибор и надбавка от 4.25 пункта.Лихвата се начислява ежемесечно и към 31.12.2015г. всички дължими лихви по заема са платени с изключение на лихвата за м.12.2015г.

Движението на дълготрайните активи през 2015г. е представено в Справка за нетекущите (дълготрайни активи) Приложение 5 към СС1./ виж приложението/.

2. Краткотрайни (краткосрочни) активи на предприятието.

Те включват:

- материални запаси;
- краткосрочни вземания;
- парични средства.

Материалните запаси са краткотрайни активи, придобити под формата на:

Материали, при тяхната покупка се заприходяват по цена на придобиване(историческа цена)или доставна стойност, която включва следните разходи за закупуване: покупна цена, вносни мита (ако е придобита чрез внос)и разходи по доставка – превози, товарно-разтоварни работи.

През отчетната 2015г. са закупувани краткотрайни активи /резервни.части, горива и консумативи с цел ремонт на наличната техника и оборудване/и рекламни материали, чието потребление се отразява в момента на покупката.

Закупените материали, които не се предават за складово съхраняване се употребяват непосредствено преди осъществяване на дейността се изписват като текущи разходи. В Счетводния баланс към 31.12.2015г. са посочени налични материали на склад, които не са реализирани в основната дейност към края на годината или не се използвани в дейността до момента.

Стоките са основен краткотраен актив за осъществяване на основната дейност на предприятието – търговия в хранителни и нехранителни стоки.Категоризирани са по групи, подгрупи и търгоовки марки, диференцирани по търговски обекти. Те се заприходяват по цена на придобиване и се изписват при извършване на продажбата по средно-претеглена стойност.Системата за отчитане на доставките и продажбите осигурява изписването на продадената стока в реално време.Счетоводната система осигурява възможност за дистанционен контрол върху процеса на заприходяване и изписване във всеки обект и обобщаване на информацията.

През годината не е променян метода на изписване на продадените стоки. Съществуват единични сделки , при които е извършвана продажба на стоки на и под себестойност. Тези сделки се регламентират с утвърдени образци на Протоколи за преоценка, одобрени от ръководството и се осъществяват с цел реализиране на стоките, непосредствено преди изтичане на срокът на годност, с цел предотвратяване на бракуването им.

В предприятието е утвърден вътрешно-фирмен стандарт за бракуване на стоки и процедура за преоценка на стоки. Бракуването на стоки се извършва от комисия и се отразява в Протоколи за бракуване на хранителни продукти, които се предоставят в счетоводния отдел на дружеството, където се изготвят Обобщени протоколи за всеки търговски обект ежемесечно.Ръководството следи за рамера и вида на бракуваните стоки и предприема действия при отклонение от обичайните за дейността норми.

Стоките се инвентаризират текущо през годината, а в края на отчетния период се извършва пълна годишна инвентаризация.Резултатите от извършените инвентаризации се обобщават за всеки обект поотделно и се съпоставят от утвърдените от управителя нормативни размери, които се признават за обичайни за дейността. За останалите липси се търси отговорност от материално-отговорните лица. Ако такава не бъде доказана, вземанията от липси и надчети се отписват за сметка на неразпределената печалба за годината, в която са усановени.

Краткосрочните вземания представляват вземания от клиенти по повод продажба на стоки или извършване на услуги по отдаване под наем на търговски площи,чиито срок на уреждане е по кратък от 12 месеца.Като други вземания са класифицирани:

- 1.Предоставените депозити към търговски контрагенти
- 2.Вземания от персонала за установени липси при инвентаризация.
- 3.Дялово участие в търг.дружество,в което след продажба на дела сумата е преоформена като дълг.

Към датата на съставяне на отчета съществуват вземания, които са в просрочие, но не са налице основания да бъдат квалифицирани като трудносъбираеми или несъбираеми и няма основание за начисляване на провизии. През текущата година са отписани вземания в размер на 7 635,79 лв., които са с изтекъл давностен срок от 5 г. съгл.чл.110 от ЗЗД.Не са налице съдебни или присъдени вземания.

Паричните средства са притежаваните от предприятието касови наличности на банкноти, монети и парични еквиваленти и наличности в банкови разплащателни сметки. Като парични еквиваленти са отразени получените от клиенти и неизпратени за инкасиране към оператора ваучери за храна.

Предприятието нама налични парични средства в чуждестранна валута.

3. Собственият капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите на предприятието след приспадане на всичките му пасиви. Той обхваща:

- **Основен капитал** – представя се в баланса съобразно броя на дяловете - 100 дяла по 100 лева.
- В собствения капитал се отразява остатъка от неразпределени печалби от минали години, както и финансовия резултат от текущата година.
- **Финансов резултат** за текущата година е печалба в размер на **314 887,79 лв.** и е увеличен след извършено преобразуване на финансовия резултат съгл.чл.18 от ЗКПО както следва:

№	Отчетен разход по сметка	Увеличения	Сума
1	6030	Годишни счетоводни разходи за амортизации чл.54 ал.2 от ЗКПО	57 951.90
2	6090-3	Разходи за брак на материални запаси съгл.чл.28 ал.2	26 374.18
3	6090-4;6090-6	Разход за данък по чл.79, ал.3 от ЗДДС относно липси и брак на стоково-материални запаси съгл. чл.28, ал.4 от ЗКПО	5 274.84
4	6140-1	Разходи несвързани с дейността чл.26 т.1 от ЗКПО	1 168.02
5	6210-5; 6210-6	Разходи за лихви за просрочие на държ.и общ.вемания чл.26 т.6 от ЗКПО	75.69
		Всичко увеличения	90 844.63
№		Намаления	Сума
1.	6030	Годишни данъчни амортизации чл.54, ал.1 от ЗКПО	57 951.90
		Всичко намаления	57 951.90

Финансовия резултат след данъчно преобразуване е **347 780,52 лв.**

4.Пасивите на предприятието са съществуващите негови задължения, които произтичат от минали събития, чието уреждане се очаква да намали ресурсите му – носители на икономическа изгода. Класифицират се като:

Пасиви със срок на погашаване до 1 г., включват:

- **Усвоената част по по предоствен кредит /овърдрафт/ за оборотни средства.** Кредитът е обезпечен с актив/недвижим имот/,собственост на предприятие,

свързано лице. В предходни периоди земът е посочван като дългосрочно задължение към финансови институции. В текущият счетоводен отчет е категоризиран в краткосрочен заем, тъй като падежа му е 30 Юни 2016г. Кредитът се олихвява месечно с лихвен % равен на стойността едномесечен софибор и надбавка от 4.25.00 пункта.

- **Задължения към доставчици** – основно във връзка с предоставени стоки, чийто срок на уреждане е по-кратък от 12 месеца.
- **Задължения към осигурителните предприятия** - в края на отчетния период се представят неизплатените вноски за задължително социално и здравно осигуряване на работещите служители в дружеството за м.Декември 2015г.
- **Задължения към персонала** се представят начислените за м.Декември 2015г., но неизплатени към 31.12.2015г. работни заплати на работещите по трудов договор и договор за управление.
- **Данъчните задължения**, включват данък добавена стойност за м.Декември 2015г.; данък по чл.42 от ЗДДФЛ за м.Ноември и м.Декември 2015г.; Данък по чл.38 от ЗДДФЛ за четвърто тримесечие на 2015г. и остатъка от дължимия корпоративен данък за 2015г.
- **Пасиви със срок на погасяване над 1г.**
Предприятието няма дългосрочни финансови пасиви.

Към 31.12.2015г. не съществуват просрочени задължения към финансови институции и търговски контрагенти. Предприятието няма предявени иски по съдебни дела и изискуеми данъчни и осигурителни задължения.

5.Приходите, които се формират в предприятието са brutните потоци от икономически изгоди, получени от клиентите в хода на обичайната му дейност. Те обхващат:

Приходите от продажба на стоки на дребно в обектите на дружеството.

Приходите от услуги обхващат получените наеми от предоставени търговски площи и площи за реклама на търговските контрагенти.

Другите приходи обхващат получените суми под формата на допълнителни бонуси и отстъпки, в резултат на сключени договори с търг.контрагенти и приходи от продажба на дълготрайни активи и материали.

Финансовите приходи са основно приходи от лихви по предоставен заем на свързано лице. Приходът от лихви се признава текущо при ежемесечно начисляване.

Извънредни приходи – Получено обезщетение от настъпило застрахователно събитие.

Към датата на съставяне на отчета не са констатирани значителни суми начислени приходи, които са неплатени.

6.Разходите представляват изтичането на икономически изгоди от предприятието при осъществяване на дейността. Разходите в предприятието, отчетени по икономически елементи са по отношение на обичайната му дейност и включват:

Разходи за материали-ел.енергия, вода, канцеларски материали, горива, работно облекло, санитарни, опаковъчни, рекламни материали, резервни части за поддръжка на компютърна техника и оборудване. Като текущ разход разход са отнесени и закупени активи, които не могат да бъдат класифицирани като дълготрайни/под прага на същественост/.

Разходи за външни услуги – разходи за куриерски, охранителни, телефонни, рекламни, одиторски и застрахователни услуги, услуги по поддръжка на хардуер и софтуер, за инкасиране на парични средства, такси и комисионни във връзка с обработка на ваучери за храна, трудова медицина и др.

Основно перо в разходите за услуги са платените наеми за търговски обекти, офис и транспортни средства.

Разход за амортизации – включват амортизационните отчисления за дълготрайни материални активи.

Разходи за заплати – начислените трудови възнаграждения на служители и възнаграждения по Договор за управление и контрол.

Разходи за осигуряване – начислените за сметка на работодателя осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване, здравно осигуряване и допълнително задължително пенсионно осигуряване.

Други разходи - разходи за брак и липси на стоки, материали и парични ценности, включително и начисления ДДС върху тях, разходи за представителни цели и дарения.

Разходите за бъдещи периоди отразяват онези разходи, които са извършени през текущия период, но ползите от тях ще се реализират в следващ отчетен период. Като такива са представени разходите за застраховка на оборудване, отнасящи се за периоди след 31.12.2015г. и платените абонаменти за обслужване на счетоводен софтуер през 2016г.

Финансовите разходи са разходи за лихви по предоставени банкови кредити и лизинги в лева и валута както и комисионни по тяхното обслужване и комисионни при опериране с банкови разплащателни сметки и ПОС-терминали.

Финансовите разходи за бъдещи периоди отразяват частта от разходите за банкови такси и ипотeki, разпределени пропорционално за срока на предоставения банков заем и отнасяща се за периоди след 31.12.2015г. Като остатък в посока чена частта от годишната такса за управление на овърдрафт с падеж на погасяване 30 Юни 2016.

Към датата на съставяне на отчета не са констатирани значителни суми начислени разходи, които са неплатени, с изключение на разходите за работни заплати и осигурителни вноски на работещите по трудови правоотношения за м.12.2015г., както и наеми за търговски обекти, чиито срок на уреждане е до края на м.Януари 2016г.

IV. Персонал и средства за работна заплата.

Към 31.12.2015г. в предприятието са назначени 86 служителя по трудово правоотношение и управител по Договор за управление и контрол. Средно списъчния брой на персонала 75, от които 11 служителя са – административно – управленски персонал. 43 са персонал зает с търговия и услуги за населението и 21 – нискоквалифицирани служители, без лицата в отпуск по майчинство.

Разходът за работни заплати, начислен през 2015г. е 489 940,67. от които 12 000,00 лв. е възнаграждение на управителя по договор за управление.

Начислените разходи за осигуряване са :

-за задължително социално и здравно осигуряване – 81 679,87 лв., от които 56 171,68 лв. са осигуровки, свързани с пенсий.

V. Сделки между свързани лица

През отчетната 2015г. са извършени следните търговски сделки с контрагенти, представляващи свързани лица на “Симона-04” ООД както следва:

1. Симона-94 ООД:

- Покупки на услуги - 6000.00 лв.
- Покупка на стоки - 66.00 лв.
- Продажба на услуги - 8 495.06 лв.

Неуредени разчети към 31.12.2015г. – Вземане – 824.11 лв.

2. Смарт Протект ООД:

- Покупка на услуги – 73 200.00 лв.
- Начислени лихви по заем - 10 663.39 лв.

Неуредени разчети към 31.12.2015г. – Задължение – 600.00 лв.
Вземане от лихви 821,95 лв.

3. Май Маркет АД:

- Покупки на материали - 36 080.52 лв.
 - Покупки на стоки - 931 942.17 лв.
 - Покупки на услуги - 2 750.00 лв.
 - Продажба на стоки - 38 696.25 лв.
 - Продажба на услуги - 31 780.19 лв.
 - Други продажби - 9 935,62 лв.
- Неуредени разчети към 31.12.2015г. : Вземания – 7 555.62 лв.
Задължения: 56 596.06 лв.

4. А Плюс – Варна ООД:

- Покупка на стоки/ предоставени търг.отстъпки – 1 479.40 лв.
- Няма неуредени разчети към 31.12.2015г.

Посочените суми покупки и продажби са без включен ДДС. Сделките между свързаните лица са извършени по действащите в момента пазарни цени.

До момента на съставяне на годишния счетоводен отчет не са открити съществени счетоводни грешки и не се възникнали събития, които биха променили вярното и точно представяне на информация в отчета.

Дата: 21.03.2016г.

Съставител:.....
/Зорница Юлиянова/

Ръководител:.....
/Румен Юлиянов/

