

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА "СИМОНА-04" ООД
ЗА 2019г.**

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 Общото събрание на съдружниците и от двама управители.

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 2019г. предприятието е активно през цялата година.

II. Счетоводна политика

Текущото счетоводно отчитане в СИМОНА-04 ООД се осъществява в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството при съобразяване със следните основни счетоводни принципи, регламентирани в чл.4, ал.1 от Закона за счетоводството:

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 вярна 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 изхвърляне са както следва:

Машины и хладилно оборудване – 10% до 30 %

Търговка апаратура - 30%

Компютри, софтуер и периферни устройства към тях – 50%

Търговско обзавеждане и други дълготрайни активи – от 10% до 15%

Нематериални дълготрайни активи – 10%

При определянето на счетоводните норми се взема предвид дали закупените активи са нови или употребявани, както и от полезният им срок на годност, заложен в техническата документация. Нематериалните дълготрайни активи се характеризират като разходи за подобрения на наети активи, чието ползване е ограничено от срока на наемния договор, който е 10г. Счетоводните амортизационни норми са по-ниски или еднакви с размера на данъчно признатите.

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. Данъчната амортизация се преустановява и актива се отписва за данъчни цели в началото на месеца, през който се отписва за счетоводни цели.

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 и ремонта се отчитат като текущи разходи. Значимите подобрения са 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 2019г. е извършен основен ремонт на един от търговските обекти и подмяна на наличното оборудване. Закупени са дълготрайни материални активи – хладилна и климатична техника на стойност 357 460,05 лв. , търговско обзавеждане на стойност – 106 406,30 и са извършени ремонти дейности за 7 539,56 лв., отчетени като нематериален актив. Общата стойност на придобитите активи е 471 408,91 лв. Всички останали разходи по извършения основен ремонт, свързани с изграждането на трайни подобрения към сградата са за сметка на наемодателя.

През 2019г. е извършена продажба на напълно амортизирани дълготрайно-материални активи с цена на придобиване 68 741,31 лв. Бракувани и ликвидирани са напълно амортизирани и излезли от употреба дълготрайни активи на обща стойност 91 910,82 лв. Общата отчетна стойност на отписаните активи е 160 652,13 лв.

Напълно амортизираните активи, които се използват в дейността се представят с нулева балансова стойност, но не се отписват тъй като съществува възможност да бъдат продадени .

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 не са извършвани погашения по главницата, а само лихвени плащания.Лихвите по заема са определени на пазарен принцип при база равна на стойността на едномесечен EURIBOR и надбавка от 3.37 пункта, което представява средно годишна лихва от 3%. Към 31.12.2019г. е налице вземане по начислени лихви в размер на 477,32 лв., което представлява начислената лихва по заема за м.12.2019г.

Движението на дълготрайните активи през 2019г. 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 и разходи по доставка – превози, товарно-разтоварни работи.

През отчетната 2019г. 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 и се употребяват непосредствено при осъществяване на дейността се изписват като текущи разходи. Консумативите, в т.ч. и всички закупени опаковки и амбалаж се заскладяват и се изписват като разход до края на месеца, след инвентаризация на наличностите. В Счетоводния баланс към 31.12.2019г. са посочени налични материали на склад, които не са реализирани в основната дейност към края на годината.

Стоките са основен краткотраен актив за осъществяване на основната дейност на предприятието – търговия в хранителни и нехранителни стоки. Категоризирани са по групи, подгрупи и търговски 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.

През годината не е променен 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 срока на годност с цел ограничаване на загубите от залежаването на стоките и 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. Дружеството има сключен договор с външен, оторизиран доставчик за ежемесечен контрол върху процеса на бракуване на стоките и замерване на фирите на всички тегловни стоки. В резултат на тези замервания е изготвен и вътрешен стандарт, определящ допустимия размер на естествените фири при съхранението на стоките.

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. Извършва се компенсация между липсите и излишъците, когато е налице обективна съпоставимост. Липсите на всеки търговски обект се съпоставят с определените от управителя и законодателството нормативни размери, обичайни за дейността и липсите, в резултат на допустимите естествени фири. 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 дружеството от неразпределената печалба за годината, в която са усановени.