

Круизи ООД
Дружество
гр.Несебър, ул. Хан Аспарух 4
Селатинце

БИК - БУЛСТАТ
102850888
Вид дейност
услуги, търговия

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

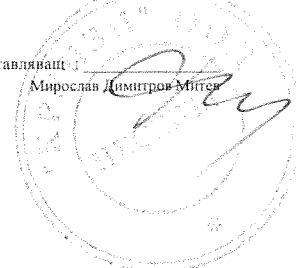
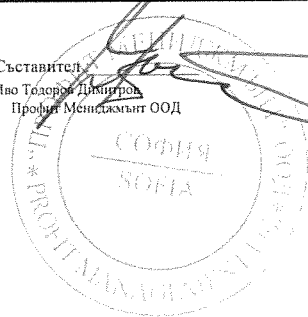
на Круизи ООД
за 2016 г.

Наименование на разходите	Без жкз	Сума (в хил.лв.)		Наименование на приходите	Без жкз	Сума (в хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
а	б	1	2	а	б	1	2
А.РАЗХОДИ				Б.ПРИХОДИ			
1.Намаление на запасите от продукция и незавършено производство				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :		63	309
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч. :		34	106	а) продукция			
а) суровини и материали		8	12	б) стоки			
б) външни услуги		26	94	в) услуги		63	309
3. Разходи за персонала, в т.ч. :		6	8	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство			
а) разходи за възнаграждения		5	7	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин			
б) разходи за осигуровки, в т.ч. :		1	1				
- осигуровки, свързани с пенсии							
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		304	306	4. Други приходи, в т.ч.:			2
а) разходи за амортизация и обезценка на ДМА и НмДА, в т.ч. :		304	306	- приходи от финансиране			
- разходи за амортизации		304	306				
- разходи от обезценка							
б) разходи от обезценка на текущи активи							
5. Други разходи, в т.ч. :		2	1				
а) балансова стойност на продадени активи							
б) провизии							
ОБЩО РАЗХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ (1+2+3+4+5)		346	421	ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ (1+2+3+4)		63	311
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи активи, в т.ч.:				5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч. :			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове				- приходи от участия в предприятия от група			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		299	76	6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи			
а) разходи, свързани с предприятия от група				- приходи от участия в предприятия от групата			
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи				7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		450	
в) разходи за лихви		72	76	- приходи от предприятия от група			
д) други		227		- положителни разлики от операции с финансови активи			
				- положителна разлика от промяна на валутните курсове			
ОБЩО ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ (6 + 7)		299	76	ОБЩО ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ (5 + 6 + 7)		450	
8. Печалба от обичайната дейност				8. Загуба от обичайната дейност		132	186
9. Извънредни разходи				9. Извънредни приходи			
ОБЩО РАЗХОДИ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)		645	497	ОБЩО ПРИХОДИ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)		513	311
10. Счетоводна Печалба (ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)				10. Счетоводна Загуба (ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)		132	186
11. Разходи за данъци от печалбата							
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък							
13. Печалба (10 - 11 - 12)				11. Загуба (10 + А.11 + А.12)		132	186
ВСИЧКО (ОБЩО РАЗХОДИ + 11 + 12 + 13)		645	497	ВСИЧКО (ОБЩО ПРИХОДИ + 11)		645	497

Дата на съставяне 20.03.2017

Съставител:
Иво Тодоров Димитров
Профит Менеджмънт ООД

Представяващ:
Мирослав Димитров Митев



Круизи ООД

Дружество

гр.Несебър, ул. Хан Аспарух 4

Седелище

ЕИК БУЛСТАТ

102850888

Вид дейност

услуги , търговия

БАЛАНС

на Круизи ООД
към 31 дец 2016 г.

АКТИВ					ПАСИВ				
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Бележка на	Сума (в хиляди)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Бележка на	Сума (в хиляди)	
а			Текуща година	Прекходна година	а			Текуща година	Прекходна година
			1	2				1	2
А. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ					А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ				
Б. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ					Г. ЗАПИСАН КАПИТАЛ				
Г. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ					И. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ				
1. Продукти от развойна дейност					III. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ				
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи					IV. РЕЗЕРВИ				
3. Търговска репутация					1. Законни резерви				
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес изграждане					2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции				
Общо за група I:					3. Резерв, съгласно управителен акт				
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ					4. Други резерви				
1. Земи и сгради, в т.ч.					Общо за група IV:				
- земи									
- сгради					V. Изгубена печалба / загуба от мнш. години, в т.ч.:				
2. Машини, производствено оборудване и апаратура			22	30	- Неразпределена печалба			15	15
3. Свържения и други			1 582	1 880	- Непокрита загуба			(2 557)	(2 371)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			5	1	Общо за група V:			(2 542)	(2 356)
Общо за група II:			1 609	1 911	VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)				
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ									
1. Акции и дялове в предприятия от група					ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":				
2. Предоставени заеми на предприятия от група									
3. Акции и дялове в асоциирани и съюзени предприятия			639	866	Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ				
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и съюзени предприятия					1. Провизии за пенсии и сходни задължения				
5. Дългосрочни инвестиции					2. Провизии за данъци, в т.ч.				
6. Други заеми					- отсрочени данъци				
7. Изкупени собствени акции					3. Други провизии и сходни задължения				
номинална стойност		хиляди							
Общо за група III:			639	866					
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЫЦИ									
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б":			2 248	2 777	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б":				
V. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ					В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ				
Г. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ					1. Задължения към кредитори по получени заеми, в т.ч.			2 430	2 955
1. Материали и суровини			5	5	до 1 година			85	375
2. Незавършено производство					над 1 година			2 345	2 580
3. Стоки и продукция, в т.ч.					2. Задължения към ликвидатори по договори за ликвидир., в т.ч.			759	881
- продукция					до 1 година				
- стоки					над 1 година			759	881
4. Предоставени аванси					3. Получени аванси, в т.ч.			10	38
Общо по група I:			5	5	до 1 година			10	38
					над 1 година				

Круци ООД

Дружество

гр.Несебър, ул. Хан Аспарух 4

Селище

ЕИК БУЛСТАТ

102850888

Вид дейност

услуги, търговия

БАЛАНС

на Круци ООД

към 31 дек 2016 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛЪ, ГРУПИ, СТАЦИИ		Сума (в хил.лв.)		РАЗДЕЛЪ, ГРУПИ, СТАЦИИ		Сума (в хил.лв.)	
а		Текуща година	Преходна година	а		Текуща година	Преходна година
II. ВЗЕМАНИЯ				4. Задължения към доставчици, в т.ч.:			
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		173	138	до 1 година		759	644
над 1 година				над 1 година		759	644
2. Вземания от предприятия от групата, в т.ч.:				5. Задължения по полици, в т.ч.:			
над 1 година				до 1 година			
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		119	302	до 1 година			
над 1 година				над 1 година			
4. Други вземания, в т.ч.:		1	4	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:			
над 1 година				до 1 година			
Общо по група II, в т.ч.:		293	444	над 1 година			
над 1 година				7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			
III. ИНВЕСТИЦИИ				до 1 година			
1. Акции и дялове на предприятия от група				над 1 година			
2. Изкупени собствени акции				8. Други задължения, в т.ч.:		3	2
номинална стойност				към персонала, в т.ч.:			
3. Други инвестиции				до 1 година			
Общо по група III:				над 1 година			
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА				- осигурителни задължения, в т.ч.:			
1. Парични средства в брой		42	16	до 1 година			
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)		87	72	над 1 година			
Общо по група IV:		129	88	- други задължения, в т.ч.:			
				до 1 година			
				над 1 година			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В" :		427	537	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В", в т.ч.:		3 961	4 520
				до 1 година		857	1 059
				над 1 година		3 104	3 461
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		197	249	Г. ФИНАНСИРАНИЕ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:			
				до 1 година			
				над 1 година			
СУМА НА АКТИВА (раздел А+Б+В+Г)		2 872	3 563	СУМА НА ПАСИВА (раздел А+Б+В+Г)		2 872	3 563
УСЛОВНИ АКТИВИ				УСЛОВНИ ПАСИВИ			

Дата на съставяне 20.03.2017

Съставител:
Иво Георгиев, Димитров
Профит Менджълънт ООД

Представител:

Мироздан Димитров Митев

Круизи ООД

Дружество

гр.Несебър, ул. Хан Аспарух 4

Седатинце

ЕИК / БУЛСТАТ

102850888

Вид дейност

услуги, търговия

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ на Круизи ООД за 2016 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Бележка	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
					Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период		1 585							15	(2 371)	(186)	(957)
2. Промени в счетоводната политика												
3. Грешки												
4. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки		1 585							15	(2 371)	(186)	(957)
5. Изменение за сметка на собствените, в т.ч.:												
- увеличение												
- намаление												
6. Финансов резултат за текущия период											(132)	(132)
7. Разпределение на печалбата, в т.ч.:												
- дивиденди												
8. Покриване на загуба												
9. Последващи оценки на активи и пасиви												
- увеличение												
- намаление										(186)	186	
10. Други изменения в собствения капитал												
11. Салдо към края на отчетния период		1 585							15	(2 557)	(132)	(1 089)
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина												
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11±12)		1 585							15	(2 557)	(132)	(1 089)

Дата на съставяне 20.03.2017

Представяващ

Съставител:
Иво Годиоров-Димитров
Профит Менеджмънт ООД

Мираслав Димитров-Митев

Крузи ООД

Дружество

гр.Несебър , ул. Хан Аспарух 4

Седелище

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД
Крузи ООД
за 2016 г.

(хил. лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Бележка	Текущ период			Предходна година		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност		1	2	3	4	5	6
1.Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		457	42	415	427	181	246
2.Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели							
3.Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			6	(6)		9	(9)
4.Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.							
5.Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики							
6.Платени и възстановени данъци върху печалбата							
7.Плащания при разпределения на печалби							
8.Други парични потоци от основната дейност			5	(5)	1	28	(27)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)		457	53	404	428	218	210
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
1.Парични потоци, свързани с дълготрайни активи							
2.Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи							
3.Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.							
4.Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания							
5.Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разл.							
6.Други парични потоци от инвестиционна дейност							
Всичко парични потоци от инвестит. дейност (Б)							

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД
Круизи ООД
за 2016 г.

(хил. лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Бележка	Текущ период			Предходна година		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
В. Парични потоци от финансова дейност							
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа							
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците							
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		52	388	(336)	340	429	(89)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.			27	(27)		41	(41)
5. Плащания на задължения по лизингови договори							
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики							
7. Други парични потоци от финансовата дейност							
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		52	415	(363)	340	470	(130)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + В + В)		509	468	41	768	688	80
Д. Парични средства в началото на периода							
Е. Парични средства в края на периода							
				88			8
				129			88

Дата на съставяне 20.03.2017

Съставител :
Иво Тодоров Димитров
Профит Менджмънт ООД

Представяващ :

Мирослав Димитров Митев

Справка за нетекущите активи

на Круизи ООД

към 31 дек 2016 г.

Показатели	Стойности на дълготрайните активи														Балансова стойност в края на периода (7 - 14)
	Отчетна стойност на дълготрайните активи						Преоценена стойност (4 + 5 + 6)		Амортизация						
	Придобити			Отписани			В края			Последваща оценка			Преоценена стойност (11+12+13)		
	В началото	Увеличение	Намаление	В края	Увеличение	Намаление	В края	Отписана	Начислена	Последваща оценка					
										Увеличение	Намаление	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Продукти от развойна дейност															
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, прогностични продукти и др. подобни права и активи															
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изготвяне															
Обща сума I:															
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Земи и строителства, в т.ч.:															
- земи															
- строителства															
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	64			64			64	34	8		42			42	22
3. Съоръжения и други ДМА	3022		30	2992			2992	1142	296	28	1410			1410	1582
4. Предоставени аванси и ДМА в процес на изготвяне	1	4		5			5								5
Обща сума II:															
3087	4	30	3061				3061	1176	304	28	1452			1452	1609
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ															
1. Акции и дялове в предприятия от група															
2. Предоставени дяски на предприятия от група															
3. Акции и дялове в асоциирани и съюзни предприятия	866		227	639			639								639
4. Предоставени дяски, свързани с асоциирани и съюзни предприятия															
5. Дългосрочни инвестиции															
6. Други дяски															
7. Изкупени собствени акции	866		227	639			639								639
Обща сума III:															
IV. ОТСРЪЧЕНИ ДАГЪВИ															
Общо (I + II + III + IV):															
	3953	4	257	3700			3700	1176	304	28	1452			1452	2248

Дата на съставяне 20.03.2017

Съставител:

Иван Тодоров Димитров
Профит Менеджмънт ООД

Представяващ:

Мирюслав Димитров Минчев

П Р И Л О Ж Е Н И Е

към годишния финансов отчет

на Круизи ООД

към 31 дек 2016 г.

I. Правен статут, предмет на дейност, регистрации, управление.

Круизи ООД е дружество с ограничена отговорност с предмет на дейност : туристически и транспортни услуги , търговия , маркетинг и всяка друга стопанска дейност незабранена със закон. Вписано е в ТР със седалище и адрес на управление: гр.Несебър 8230, област Бургас , община Несебър , ул.Хан Аспарух №4 , ет.5 , ап.9. Дружеството се представлява и управлява от Мирослав Димитров Митев.

II. База за изготвяне на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с действащото търговско, данъчно и счетоводно законодателство и на база Националните счетоводни стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с Постановление на МС № 394 / 30.12.2015 г. и обнародвани в бр. 3 на Държавен вестник от 12.01.2016 година

III. Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет.

- а) текущо начисляване - приходите и разходите по сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства или техните еквиваленти;
- б) действащо предприятие - предприятието да не предвижда и да няма необходимост да се ликвидира или да ограничава мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще;
- в) предпазливост - извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби;
- г) съпоставимост между приходите и разходите - признаване на разходите, извършени във връзка с отделна сделка или събитие във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях. Признаването на приходите се отчита за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- д) предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание същност и финансова реалност независимо от съответната им правна форма;
- е) запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и постигане на съпоставимост на отчетните данни и показатели.

VI. 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) справка за нетекущите (дълготрайни) активи;
- е) приложение.

Формата на годишния финансов отчет е променена спрямо предходния отчетен период, поради нормативна промяна в Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Данните за предходна година са рекласифицирани, съобразно новите форми.

VII. Оценъчни бази, използвани при изготвяне на финансовия отчет.

Нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи.

Като нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи се отчитат установимите нефинансови ресурси придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция и от използването на които предприятието очаква да придобие икономическа изгода.

Първоначална оценка

Към датата на придобиване, нетекущите /дълготрайните/ нематериалните активи се оценяват както следва:

а) за външно създаваните нематериални активи - по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и преките разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

б) за създадените в предприятието нематериални активи - от сбора на разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Разходите се определят по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на продукцията.

в) придобити и признати в бизнескомбинация - по справедлива стойност до размера на дела на придобиващия.

г) получени в резултат на безвъзмездна сделка - по справедлива цена, определена от лицензиран оценител;

д) получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон - по оценка, приета от съда и всички преки разходи.

Оценка след първоначално признаване:

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Предпоставките и условията за извършване на обезценките се определят към датата на инвентаризиране на нематериалните активи.

Амортизирането на нематериалните активи се извършва по линеен метод.

Нетекущи (дълготрайни) материални активи.

Като нетекущи (дълготрайни) материални активи се отчитат активи, които имат натурално веществена форма и се придобиват за продължителна употреба /повече от един отчетен период/ за изпълнение на типичните операции на предприятието.

Първоначална оценка

Нетекущите (дълготрайни) материални активи към датата на придобиване се оценяват по цена на придобиване.

Цената на придобиване се определя както следва:

а) за закупените активи - покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. В преките разходи се включват разходите за подготовка на обекта, разходите за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходите за привеждане на актива в работно състояние.

б) за създадените в предприятието:- по себестойност, определена по идентичен начин, по който се определя себестойността на готовата продукция,

Оценка на нетекущите /дълготрайните/материални активи след първоначалното признаване.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен нетекущ /дълготраен/ материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Когато балансовата стойност превишава възстановима стойност и са налице условията, посочени в НСФО 36 – Обезценка на активи се извършва обезценка. Загубата от обезценка на активите се признава за текущ разход за дейността и се посочва на отделен ред в отчета за приходите и разходите. Възстановената загуба от обезценка се отразява като текущ приход от дейността до размера на предходна обезценка, която е била отразена като текущ разход. В случай, че увеличението превишава предишно намаление, разликата се отчита като преоценъчен резерв.

Амортизация.

При определяне на амортизируемата сума се взема не се взема предвид остатъчната стойност на активите. Ползният срок за годност се определя към датата на доставката, като се има предвид периода, през който предприятието ще черпи икономическа изгода.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните годишни амортизационни норми в %:

Група	Счетоводни	Данъчни амортизационни
Сгради и конструкции	4	4
Машини и оборудване	20	30
Съоръжения	4	4
Транспортни средства / автомобили /	20	25
Транспортни средства без автомобили	10	10
Офис оборудване	15	15
Компютърна техника	50	50
Други дълготрайни материални активи	15	15

При временно извеждане на нетекущи (дълготрайни) материални активи от употреба за срок, надвишаващ 12 месеца, се преустановява начисляването на амортизации. Временното извеждане от употреба се извършва след приемане на план за реструктуриране на предприятието или за временно преустановяване на определена дейност.

Разходите за консервиране и последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, през който са

Последващи разходи за нетекущи (дълготрайни) материални активи.

а) разходите за текуща поддръжка и ремонт се отчитат като текущи разходи;

б) с разходите за значими подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се увеличава балансовата му стойност, когато е сигурно, че предприятието ще има по-голяма икономическа изгода от първоначално предвидената;

Определя се стойностен праг на същественост за текущите (дълготрайни) материални и нематериални активи-500 лева.

Дългосрочни финансови активи

Акции и дялове в предприятия от група.

Като инвестиции в дъщерни предприятия се отчита притежанието пряко или косвено над петдесет процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и упражнява контрол в тези предприятия. Инвестициите се отчитат по себестойностния метод. Като инвестиции в дъщерни предприятия се отчита притежанието в капитала на следните предприятия :

Наименование и седалище на предприятието	Притежаван %
Към датата на отчета дружеството не притежава такива	

Акции и дялове в асоциирани предприятия.

Като инвестиции в асоциирани предприятия се отчита притежанието пряко или косвено на двадесет или повече процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и инвеститорът има значително влияние в тези предприятия. Инвестициите се отчитат по себестойностния метод.

Първоначална оценка.

Към датата на придобиване инвестициите в дъщерни /или асоциирани предприятия се оценяват по:

- разходите за придобиване /себестойност/ на инвестицията;
- оценка на вещи лица - при апорт.

Последваща оценка на акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия.

Към датата на съставяне на финансовия отчет инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия се оценяват като се прилага себестойностния метод.

Към датата на съставяне на финансовия отчет балансовата стойност на инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия, участващи в консолидиран отчет се анализира и при наличието на обезценка в стойността на инвестицията, балансовата стойност се намалява.

Текущи (краткотрайни) активи на предприятието.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи.

Материални запаси

Суровините (материалите) се отчитат при тяхната покупка по цена на придобиване (историческа цена), която включва следните разходи: покупна цена; вносни мита; такси; невъзстановими данъци и акцизи; застраховки и разходи по доставка превози, товарно-разтоварни работи.

Суровините(материалите) при тяхната употреба се отписват по един от следните препоръчителни метод, а именно:

- конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии, производства, проекти или клиенти;
- средно претеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоково материалните запаси (период на установяване на средно претеглената стойност -периодично непрекъснато изчисляване).

Закупени материали, които не се предават за складово съхраняване и употребени непосредствено преди осъществяване на дейността се изписват като текущи разходи. На гърба на първичния документ (фактура) се извършва заверка с подпис за направлението на разхода от лицето, отговорно за влягането им в употреба.

Продукцията , създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба, се оценява по себестойност, формирана от разходите за преработка.

В разходите за преработка се включват:

- а) преките разходи, свързани с произведената продукция;
- б) систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи;

Постоянните и променливите общопроизводствени разходи при взаимосвързана продукция се разпределят на база продажната

Страничните продукти се оценяват по нетна реализуема стойност, която се отчислява от стойността на основния продукт.

Методи за отписване на продукцията при нейната продажба

- конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии, производства, проекти или клиенти;

- средно претеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоково материалните запаси (период на установяване на средно претеглената стойност - периодично непрекъснато изчисляване)

Незавършеното производство се оценява по себестойност, определена от разходите за преработка.

Стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажби се заприходяват по (себестойност) доставна стойност, която включва: покупна цена; вносни мита; такси; застраховки; невъзстановими данъци и акцизи; разходи по доставка, които могат да бъдат - превози, товарни и разтоварни работи, монтаж и пробна експлоатация.

В разходите за закупуване не се включват: складовите разходи за съхранение на стоките; административните разходи; финансовите разходи; извънредните разходи. Същите се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Търговските отстъпки и рабати, предоставени от доставчика, намаляват доставната стойност на стоките.

При продажба стоките се отписват като се използва средно претеглена стойност.

Оценка на материалните запаси

Към датата на съставяне на отчета материалните запаси се оценяват по по-ниската от нетната им реализуема стойност и отчетната стойност.

Намалението на отчетната стойност до нетната реализуема стойност се отчитат като текущ разход по реда на СС 2 – Отчитане на стоково материалните запаси. В случай че през следващите отчетни периоди за налични преоценени материални запаси не са налице условията, довели до снижаване на стойността, се извършва изцяло или частично възстановяване на предишното намаление на отчетната стойност. Увеличението се отчита като текущи приходи. Възстановяването се извършва до размера на стойността преди тяхното намаление.

Вземания

Към датата на съставяне на баланса търговските вземания се оценяват по номинална стойност, коригирана с преценката за несъбираемост.

Коригиращият фактор за преценка на събираемостта се определя по метода на възрастовия анализ :

- вземания със срок от 90 до 180 дни - 25% ;
- вземания със срок от 180 до 270 дни - 50% ;
- вземания със срок от 270 до 360 дни - 75% ;
- вземания със срок над 360 дни - 100% ;

При преценката за събираемост се изключват вземанията от свързани предприятия и вземанията от държавни и общински органи, за които има достатъчно гаранции за получаването им.

Сумата на корекцията се признава като разход за обезценка на текущи активи и коректив на вземанията.

При погасяване на вземането се признава друг приход.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки и парични еквиваленти. Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване и към датата на финансовия отчет (и/или към междинните финансови отчет), се оценяват по заключителен курс /курс на БНБ/. Възникналите курсови разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Разходи за бъдещи периоди са възникналите разходи през текущия отчетен период, но са свързани със следващи отчетни периоди.

Провизии и сходни задължения.

Предприятието отчита провизии и други сходни задължения по Счетоводни стандарти 19 "Доходи на персонала" в частта за допълнителни пенсии и СС 37"Провизии, условни задължения и условни активи". Данъчният ефект върху отсрочените данъчни временни разлики се представя в счетоводния баланс компенсирано като актив или пасив.

Собствен капитал

Предприятието възприема финансовата концепция за подържане на капитала. Подържането на финансовия капитал се оценява по номинални парични единици. Печалбата за отчетния период се счита за придобита, само ако паричната финансовата/сума на собствения капитал в края на периода превишава паричната сума в началото на периода, след приспадане на разпределенията между собствениците или вложения от тях капитал през периода.

Записан капитал							
Вид (дялове, акции)	В началото на периода		Записани през периода		В края на периода		
	брой	номинал	брой	номинал	брой	номинал	Сума
Дялове		100			0	100	0
Общо:	0		0		0		0

Задължения

Предприятието отчита като пасиви съществуващи задължения, които произтичат от минали събития и чиито уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси - носители на икономическа изгода.

Вид на задължението	До 1 год.	Над 1 год.	Над 5 год.	Описание на обезпечението
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	в хил.лв.	в хил.лв.	в хил.лв.	
2.Търговски заеми :	0	15	0	

Сейлс Сървисис ООД				
Круизес интернешънъл				
Захари Бочев		15		
Други задължения	x	До 1 год.	Над 1 год.	
		в хил.лв.	в хил.лв.	
	x			
Общо други задължения:		0	0	

Признаване на приходи.

Предприятието определя като приходи брунтните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.

Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:

- а) когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;
- б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- в) направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;
- г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Не се признава приход, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени (не са извършени). Полученото авансово плащане се признава в баланса като задължение (аванс от клиента).

Правителствени дарения и правителствена помощ.

Непаричните активи, получени от правителствени дарения и правителствена помощ, се оценяват по справедлива стойност, определена от лицензиран оценител или от специалисти от предприятието, определени от ръководството.

Правителствените дарения и правителствената помощ се отчитат като резерви /когато е предвидено в нормативен акт/. Правителствените дарения се признават, ако има гаранция, че предприятието ще изпълни условията за тяхното получаване.

Правителствените дарения и правителствената помощ се признават за приходи, както следва:

- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с амортизируеми активи - пропорционално през периода на начислената амортизация;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за преотстъпени данъци;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с компенсация за минали разходи или загуби - през периода на получаването им.

Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

1. Извънредните позиции - посочват се в баланса некомпенсирано

2. Фундаментални грешки.

а) препоръчителен подход;

Размерът на корекцията (преизчислението) се отчита в текущия период чрез увеличаване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Ако размерът на корекцията е по-голям от неразпределената печалба, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

3. Промените в счетоводната политика се отразяват съгласно:

препоръчителен подход:

Размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяната на счетоводната политика, се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години.

Други оповестявания

Дата на съставяне
20.03.2017

Съставител :
Профит Менеджмънт ООД

Представяващ :
Мирослав Димитров Митев