ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА В ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА "ХОТЕЛ КОСМОПОЛИТАН" АД ЗА 2017 г.

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Хотел Космополитан" АД – гр. Русе е създадено през 2010 г. Първоначално под името „Прима Инвест 2010" ЕАД. През 2016 г. дружеството от ЕАД става АД.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Русе, ул. „Добри Немиров" № 1-3.

Дружеството е регистрирано в Единния държавен регистър на стопанските субекти БУЛСТАТ под Идентификационен код 201 344 433.

Дружеството е организирано и функционира съгласно Търговския закон.

Собственост и управление

Към 31 декември 2017 г. акционерния капитал е разпределен в акции на приносител.

Дружеството се управлява от Съвет на директорите и се представлява от изпълнителния директор.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството включва следните основни видове операции и сделки:

- хотелиерство, ресторантьорство, рекламна и импресарска дейност,рент а кар, консултантска и маркетингова дейност, предприемачество и други.

Отговорност на ръководството

Ръководството на дружеството е отговорно за съставянето на годишния финансов отчет, който дава вярна и честна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, паричните потоци и измененията в собствения капитал на предприятието.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

От 01.01.2016 г. е в сила нов Закон за счетоводството, който отменя изцяло действащия до 31.12.2015 г. Закон за счетоводството. Промените, които засягат финансовите отчети на дружеството, във връзка с прилагането на новия Закон за счетоводство са свързани с определени критерии съгласно данните от финансовия отчет за 2017 г. като дружеството се класифицира в категорията малко предприятие.

От възприемането на новите или променени стандарти не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои несъществени промени във формата на финансовия отчет и на някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева,. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена.

2.2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти ***изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно*** обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях . Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за

финансовия отчет, са оповестени в приложението № 2, 5, 2, 10 и 2, 11за оповестяване на счетоводната политика.

2.3. Действащо предприятие

Дружеството изготвя годишния си финансов отчет на принципа на действащо предприятие.

2.4. Операции в чуждестранна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база, като се използва официалният курс на БНБ от последния работен ден на годината.

Курсовите разлики от преоценката се третират като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за приходите и разходите като финансови приходи/разходи.

2.5. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи дружеството определя установимите нефинансови ресурси, които отговарят на следните **условия:**

1. Имат натурално веществена форма
2. Имат полезен живот, повече от дванадесет месеца
3. Използват се за извършване на услуги, отдаване под наем или административните нужди на дружеството;

Дружеството е определило стойностен праг от ***700 лв.***, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Дълготрайните материални активи **при придобиване** се оценяват по цена на придобиване – покупна цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

С **последващите разходи,** свързани с ДМА се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, през който са извършени.

Дружеството е приело дълготрайните материални активи **след първоначално признаване** (при последващо оценяване) да се отчитат по препоръчителния подход, т.е по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и загуба от обезценка.

Към 31.12.2017 год. притежаваните от дружеството напълно амортизирани дълготрайни активи са:

- земи с отчетна стойност – 0 хил. лв.
- сгради с отчетна стойност – 0 хил. лв.
- машини, оборудване и транспортни средства и други с отчетна стойност-38 хил лв.

Към 31.12.2017г. няма разходи за придобиване на дълготрайни активи.

Към 31 декември 2017 дружеството не е предоставило аванси за придобиване на дълготрайни активи.

Дружеството е предоставило за използване под наем дълготрайни активи на други дружества. Дружеството ползва в дейността си дълготрайни активи - чужда собственост.

Дружеството няма консервирани и/или временно извадени от употреба дълготрайни материални активи.

	Земи и сгради		Машини и оборудване		Стопански инвентар		Транспортни средства		Други		Разходи за придобиване на ДА		Всичко	
	Тек. година	Предх. година	Тек. година	Предх. година	Тек. година	Предх. година	Тек. година	Предх. година	Тек. година	Предх. година	Тек. година	Предх. година	Тек. година	Предх. година
I. Отчетна стойност														
1. Салдо на 01.01	6931	6780	98	20			629	633	202	79			7860	7512
2. Придобити		151	9	78				203	253	123			262	555
3. Отписани							314	207					314	207
4. Обезценка													0	0
5. Салдо на 31.12	6931	6931	107	98	0	0	315	629	455	202	0	0	7808	7860
II. Натрупана амортизация														
1. Салдо на 01.01	1116	847	28	11			281	322	66	37			1491	1217
2. Начислена през годината	274	269	28	17			148	160	39	29			489	475
3. Отписана през годината	0						209	201					209	201
4. Салдо на 31.12.	1390	1116	56	28	0	0	220	281	105	66	0	0	1771	1491
III. Балансова стойност на 01.01	5815	5933	70	9	0	0	348	311	136	42	0	0	6369	6295
IV. Балансова стойност на 31.12	5541	5815	51	70	0	0	95	348	350	136	0	0	6037	6369

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат **на преглед за обезценка**, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ръководството е преценило, че такива обстоятелства не са налице и дълготрайните материални активи не следва да се обезценяват по реда на СС 36 „Обезценка на активи".

През текущата година няма ***възстановени загуби*** от обезценка на дълготрайни материални активи.

2.6. Дълготрайни нематериални активи

Дружеството е избрало след първоначалното им признаване дълготрайните нематериални активи да се отчитат по пропоръчителния подход, т.е по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност.

През текущата година няма ***възстановени загуби*** от обезценка на дълготрайни нематериални активи.

2.7. Амортизация

Дълготрайните активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот на актива и методът за амортизация на амортизируемите ДА през текущата година не е променян в сравнение с предходната година. Срокът на годност на активите е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, предоставената информация от предприятието - производител на тези активи, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Дружеството е изготвило Данъчен амортизационен план съгласно изискванията на ЗКПО като прилага амортизационни норми съгласно разпоредбите на чл. 55, ал. 3 от ЗКПО.

След преглед на полезния живот на активите са определени **амортизационни норми** за данъчни и счетоводни цели, както следва:

Група ДА	Полезен живот	Сч.аморт.норма	Дан.аморт.норма
I	25	4 %	4 %
II	3.33	30 %	30 %
IV	2	50 %	50 %
V	4	25 %	25 %
VI	6,66	15 %	15 %

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същият се коригира перспективно. Ръководството е извършило такъв преглед и е преценило, че очакваният полезен срок на годност не следва да се коригира

2.8. Инвестиционни имоти

Дружеството през 2015 г е придобило инвестиционен имот на стойност 62 хил.лв.

От 2017 г. инвестиционният имот се ползва пряко в основната дейност на дружеството и е прекласифициран в дълготраен актив, които се ползва за основната дейност на дружеството.

2.9 Дългосрочни финансови активи

Дружеството няма дългосрочни финансови активи.

2.10. Материални запаси

Към датата на отчета дружеството разполага със следните материални запаси.

Материални запаси	Текуща година	Предходна година
1. Материали	0	0
2 Стока	81	56
Всичко:	***81***	***56***

При доставка материалните запаси се оценяват, както следва:

• суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

• готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

При употребата на материалните запаси се използва методът на **средно-претеглената цена (себестойност).**

Разпределението на постоянните общопроизводствени разходи за всеки продукт се извършва на базата на получените приходи.

Няма незавършеното производство към дата на баланса.

В края на годината е направен преглед на стойността на наличните материални запаси и ръководството е установило, че тяхната отчетна стойност не надвишава нетната им реализуема стойност към датата на баланса поради, което същите не следва да се обезценят по реда на СС 36 „Обезценка на активи". Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените

разходи за реализация. Тя се определя на база анализ от специалисти в дружеството, като се използва информация за цени от последни доставки и/или офертни цени на материални запаси от същия вид.

През текущата година няма *възстановени загуби* от обезценка на материални запаси.

2.11. Краткосрочни и дългосрочни вземания

Дружеството класифицира своите вземания като дългосрочни и краткосрочни в зависимост от периода на уреждане на вземането спрямо датата на баланса.

Към 31 декември 2017 год. дружеството няма дългосрочни вземания.

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ.

Вземания	Текуща година	Предходна година
1. Вземания от клиенти	151	127
2. Вземания от свързани лица	55	0
Всичко:	***206***	***240***

Вземанията от клиенти са безлихвени и са свързани с дейността и услугите предоставени от дружеството.

Обичайният кредитен срок за събиране на вземанията от клиенти е 30 дни.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Ръководството на дружеството е преценило, че не съществуват обективни обстоятелства за обезценка на наличните финансови активи към датата на баланса.

Възрастовата структура на вземанията, които не са обезценени, е представена в следната таблица:

Вземания от клиенти и свързани лица	Текуща година	Предходна година
1. от 30 дни	43	15
2. от 31 – 180 дни	27	6
3. от 181 – 365 дни	66	0
4 над 1 година	15	106
Всичко:	***151***	***127***

Към 31.12.2017 г. другите вземания са в размер на 1 599 хил. лв., в т.ч до 1 година в размер на 1 599 хил. лв .

2.12. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки.

Блокираните парични средства няма.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителен курс на БНБ към датата на баланса.

Отчета за паричният поток е съставен по прекия метод въз основа на информация от счетоводните регистри.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20 % или 9 %);
- Наличните към 31.12.2017 г. парични средства са в размер на 680 хил. лв.

2.13. Разходи за бъдещи периоди

Дружеството класифицира разходите за бъдещи периоди в зависимост от срока на реалното им пренасяне във финансовия резултат.

Като разходи за бъдещи периоди в баланса са представени разходи, които са предплатени, но се отнасят за следващи отчетни периоди.

Разходите за бъдещи периоди към 31.12.2017 г. са в размер на 14 хил.лв.

2.14. Собствен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация в размер на 50 х. лв.

Книгата на акционерите се води в дружеството.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира фонд „Резервен". Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишна загуба и на загуби от минали години.

2.15. Задължения към финансови предприятия

Получените финансови заеми първоначално се отразяват по стойност на възникване. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по номинална стойност.

В баланса на дружеството към 31 декември 2017 год. задълженията към финансови предприятия са класифицирани на дългосрочни и краткосрочни в зависимост от срока на издължаването им.

Получените краткосрочни заеми, представени в баланса на дружеството, включват:

Цел на кредита	Договорена сума	Падеж	Договорен лихвен процент	Салдо към 31 декември 2017 год.	Обезпечение
За оборотни средства и банкови гаранции	**6 000 хил. лева**	19.09.2018 г	3м SOFIBOR + надбавка от 2.6 %	**2 160 хил. лева**	Залог по ЗДФО в размер на 4 108 х.лв, залог на наличности по банкови с/ки, Ипотека на недвижим имот

2.16. Финансов и експлоатационен лизинг

2.16.1. Финансов лизинг

Дружеството е възприело политика на наемане на част от необходимите му ДМА по договор за финансов лизинг. Средната продължителност на договорите е 5 години. Активите наети по договори за финансов лизинг са признати във финансовия отчет на дружеството по тяхната справедлива стойност към датата на придобиването им, а съответстващото задължение към наемодателя е представено в баланса като дългосрочен пасив. Финансовите разходи, които представляват разликата между общата сума на наемните плащания и справедливата стойност на наетите активи се включва в отчета за приходите и разходите съгласно договорните условия, така че представлява един постоянен периодичен процент на начислените върху оставащото задължение за всяка година.

В балансовата стойност на ДМА е включена и балансовата стойност на ДА по договори за финансов лизинг в размер на 94 хил. лв. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.

Дължими суми по финансов лизинг	Минимални лизингови плащания	Сегашна стойност на вноските	Финансов разход
До една година	15	14	1
Над една година	0	0	0
Общо:	***15***	***14***	***1***

2.16.2. Оперативен (експлоатационен) лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг.

Плащанията по оперативния лизинг се признават като разходи за външни услуга в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинга.

През 2017 г. са отчетени разходи по оперативен лизинг в размер на 30 хил. лв. – наеми за дълготрайни активи. (2016 г. – 22 хил.лв).

2.17. Задължения към персонала и осигурителни предприятия

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в «Хотел Космополитан» АД - гр. Русе се основават на разпоредбата на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото законодателство .

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодател и осигурено лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми (планове), прилагани от дружеството в качеството му на работодател се основават на българското законодателство и са предварително твърдо определени.

Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Задълженията към социалното осигуряване към 31.12.2017 г. са в размер на 12 хил. лв.

Хил. лв.

Общо разходите за персонала включват:	Текуща година	Предходна година
Възнаграждения и заплати	414	302
Вноски по социалното осигуряване	70	50
Общо:	**484**	**352**

Възнаграждения на управителните и административния персонал

Начислените възнаграждения за административен и управленски персонал за текущата година са в размер на 118 хил. лв.

Средносписъчният брой на персонал по категории е следният:

- Ръководител – 2 бр.;
- Специалисти – 1 бр.;
- Приложни специалисти – 2 бр. ;
- Помощен административен персонал – 12 бр.;

- Персонал зает с услуги за населението – 33 бр.;
- Професии, неизискващи специална квалификация – 8 бр.;

2.18. Търговски и други задължения

Търговските 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.

Дружеството няма просрочени задължения към 31.12.2017 г. Дължимите суми се погасяват ритмично съгласно сключени договори за доставки или друго правно основание за извършване на плащането.

Дружеството няма задължения, които стават изискуеми след повече от 5 години.

Дружеството няма представени обезпечения за задължения и не е получило обезпечения за вземания.

Към 31.12.2017 г. другите задължения са в размер на 4 038 хил. лв., в т.ч. до 1 година в размер на 4038 хил. лв.

Други задължения	Текуща година	Предходна година
1. Заем и други разчети	3941	3 940
2. Към персонала	36	21
3. Осигурителни задължения	12	8
4. Данъчни задължения	49	27
Всичко:	***4038***	***3 996***

2.19. Данъчни задължения и данъци за възстановяване

Данъчните задължения на дружеството са в размер на 49 хил. лв.

2.20. Приходи за бъдещи периоди и финансирания

През 2017 год. дружеството не е получавало авансово плащане

2.21. Дивиденти

През 2018 г. дружеството не е провеждало Общо събрание за 2017 год. до датата на съставяне на годишния финансов отчет.

2.22. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

При предоставянето 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.

Останалите приходи се признават в съответствие с изискванията на СС 18 „Приходи".

Дружеството признава, като приходи:

- излишък на активи: при установяване;
- отписани задължения: при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията;

- глоби, неустойки, лихви и други се признават след установяване на правото за тяхното получаване, съгласно договор или съдебен иск;
- ценовите разлики по липси и пачети при плащане на сумите.

Стойностното изражение на приходите от дейността за 2017 г. е в размер на 2 392 хил. лв. (приходи от услуги и продажба на стоки) и по групи е следното:

Хил. лв.

	Текуща година	Предходна година
1. Приходи от продажба на услуги	1403	1 509
2. Приходи от продажба на стоки	645	492
2. Други приходи	344	329
Общо:	***2392***	***2 330***

Неплатените приходи за 2017 г. са в размер на 151 хил. лв.

2.23. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост и независимо от дата на плащането им.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Разходите за дейността за 2017 година включват:

Хил. лв.

	Текуща година	Предходна година
1. Разходи за материали	198	212
2. Разходи за външни услуги	486	628
3. Разходи за амортизации	506	475
4. Разходи за заплати	414	302
5. Разходи за осигуровки	70	50
6. Други разходи	450	272
Общо:	***2124***	***1 939***

Неплатените разходи за 2017 г. са в размер на 70 хил. лв.

2.24. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи.

Дружеството признава през годината промените във финансовите средства и вземанията свързани с валутния риск. През периода са начислени разходи за лихви по лизингови договори и кредит в размер – 68 хил.лв. (2016 г. – 203 хил. лв.). Признати са като финансов разход – 14 хил. лв. (2016 г. – 16 хил.лв) за обслужване и преводи по банкови сметки и курсови разлики в размер на 14 хил.лв. (2016 г. – 4 хил. лв.)

Като финансов приход се признават лихви по депозити и разплащателни сметки и заеми в размер на 21 х.лв. (2016 г. – 81 хил.лв).

2.25. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Начисляването на текущите данъци се базира на счетоводните резултати за годината, коригирани със

съответните данъчно допустими, или недопустими пера. Номиналната данъчна ставка за 2017 год. е 10 %.

Счетоводната печалба на дружеството е в размер на 198 хил. лв.

Дължимият данък за годината се формира, както следва:

хил.лв.

	Текуща година	*Предходна година*
Отчет за доходите		
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	20	25
Отсрочени данъци върху печалбата	0	0
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за приходите и разходите	**20**	**25**

Дружеството не отчита отсрочени данъци поради тяхната несъщественост като данъчен ефект.

2.26. Свързани лица

Идентичност на свързаните лица

Дружеството има отношение на свързано лице със следните предприятия чрез ключовия си управленски персонал:

- „Ин инвест" АД - ключов управленски персонал
- „Тех Нет" ЕООД – ключов управленски персонал
- „ДД Логистика" ЕООД – ключов управленски персонал
- „Ла Страда 2000" ЕООД – ключов управленски персонал

Дружество	Вид свързаност чрез	Вид на сделката	Обем на сделката	Салдо към 31 декември 2017 г.
Покупки / Задължения				
„Ин инвест" АД	ключов управл. персонал	материали/услуги	9	7
„Тех Нет" ЕООД	ключов управл. персонал	стоки/материали	24	0
Всичко:			**33**	**7**
Продажби / Вземания				
„Тех Нет" ЕООД	ключов управл. персонал	услуги	7	7
Физически лица	ключов управл. персонал	услуги	4	0
Всичко:			**11**	**7**
Получени заеми				
Физически лица	ключов управл. персонал	заем	11	987
Всичко:			**0**	**987**
Предоставени заеми				
Всичко:			**0**	**0**

2.27. Получени и предоставени гаранции

Към 31 декември 2017 год. в полза на дружеството не са издадени гаранции;
Дружеството не е гарант на трети лица.

2.28. Съдебни и присъдени вземания и съдебни искове

От дружеството не се водят съдебни дела към датата на баланса.

2.29 Допълнителни оповестявания по т.24.2 от СС 1

Дружеството не е променяло счетоводната си политика спрямо предходната година.

Дружеството не е преоценявало дълготрайните си активи.

Дружеството не притежава активи, различни от финансовите инструменти, които се отчитат по справедлива стойност.

Задълженията, за които са предоставени обезпечения за посочени в т. Задължения за финансови предприятия.

Дружеството няма задължения, които да са изискуеми повече от пет години.

През текущата година няма отчетени приходи и разходи в особено големи размери.

Дружеството не е предоставило аванси и кредити на административния и управленски персонал на Дружеството.

Средно-списъчният персонал за текущата година е 60, а за предходната година е 45.

Дружеството не отчита задължения свързани с пенсии поради техния несъщественост.

Задълженията на Дружеството към свързани и лица са посочени отделно.

3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на управителя и финансовия екип на дружеството съгласно политиката, която е разработила с основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

ПАЗАРЕН РИСК

ВАЛУТЕН РИСК

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Дружеството осъществява основните си доставки в лева. Доставките във валута са основно в евро. Приходите от услуги и от продажба на продукти част и също са основно в лева.

ЦЕНОВИ РИСК

Дружеството не е изложено на специфичен ценови риск. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на стоките/услугите, обект на търговските операции се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

КРЕДИТЕН РИСК

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане

на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период по-дълъг от 30 дни само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството. За останалата част от клиентите - плащанията от продажбите се извършват предимно по банков път с предплащане.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от финансово-счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са концентрирани в една банка, което увеличава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

ЛИКВИДЕН РИСК

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството ползва и привлечени кредитни ресурси.

За да контролира риска дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения.

4. ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

За отразяване на фундаментални грешки и промени в счетоводната политика се прилага препоръчителния метод на МСС 8 – грешките и ефектите от промяна на счетоводната политика се отчетат като корекция на салдото по сметката на неразпределената печалба от минали години.

5. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

В дружеството не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития след датата на ГФО, които следва да бъдат оповестени или отразени в годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет за 2017 година е одобрен от Съвета на директорите на дружеството на 26.02.2018 г.

гр. Русе
26.02.2018 год.

Съставител: Кремена Сярова

Изпълнителен директор: Красимир Лаков

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "ХОТЕЛ КОСМОПОЛИТАН" АД

към 31.12.2017 година

ЕИК: 201 344 433

АКТИВ	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ	Сума (хил.лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Нетекущи активи			**А. Собствен капитал**		
I. Дълготрайни нематериални активи			I. Записан капитал	50	50
2. Търговски марки и прогр. продукти	84	100	II. Резерви	101	101
Общо за група I:	84	100	III. Натрупана печалба	2089	1865
II. Дълготрайни материални активи			VI. Текуща печалба	178	224
1.Земи и сгради	5541	5753	**Общо за раздел А:**	**2418**	**2240**
земи	43	43	**Б. Задължения**		
сгради	5498	5710	1. Задължения към фин. предприятия	2160	2265
2. Машини, оборудване и апаратура	401	206	до 1 година	2160	2265
3. Съоръжения и други	95	348	над 1 година		
Общо за група II:	6037	6307	2. Задължения за финансов лизинг	15	144
Инвестиционен имот		62	до 1 година	15	78
Общо за група А:	6121	6469	над 1 година		66
Б. Текущи активи			2. Задължения към доставчици	70	56
I. Материални запаси			до 1 година	70	56
1. Стоки	81	56	над 1 година		
Общо за група I:	81	56	4. Задължения към свързани лица	987	998
1.Вземания от клиенти	151	127	до 1 година	987	998
Вземания от свързани лица	55		над 1 година		
2. Други вземания	1599	1450	5.Други задължения	3051	2998
Общо за група II:	1805	1577	до 1 година	3051	2998
III. Парични средства:			над 1 година		
1. В брой	145	43	Към персонала	36	21
2. В разпл. сметка	35	26	над 1 година		
3. Банкови депозити	500	500	Осигурителни отношения	12	8
Общо за група III:	680	569	над 1 година		
Общо за раздел Б:	2566	2202	Данъчни задължения	49	27
Разходи за бъдещи периоди	14	30	над 1 година		
			Общо за раздел Б, в т. ч.:	6283	6461
			до 1 година	6283	6395
			над 1 година	0	66
СУМА НА АКТИВА	8701	8701	**СУМА НА ПАСИВА**	8701	8701

Дата: 26.02.2018 год.

Съставител: К.Сърова

Изп. директор:

Балансът следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет, представен на страници от 1 до 14.

Регистриран ДЕС, отговорен за одита: Даринка Игнатова

0377 Даринка Игнатова Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

НА "ХОТЕЛ КОСМОПОЛИТАН" АД

ЗА 2017 ГОДИНА

ЕИК: 201 344 433

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	**684**	**840**	**1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:**	**2048**	**2001**
а) суровини и материали	198	212	а) услуги	1403	1509
б) външни услуги	486	628	б) стоки	645	492
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	**484**	**352**	**2. Други приходи**	**344**	**329**
а) разходи за възнаграждения	414	302	**Общо приходи от оперативна дейност**	**2392**	**2330**
б) разходи за осигуровки	70	50	**3. Финансови приходи, в т. ч.:**	**26**	**81**
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	**506**	**475**	- Приходи от лихви	26	81
- разходи за амортизация	506	475			
5. Други разходи	450	272			
в.т.ч Балансова стойност на продадени активи	328	266			
Общо разходи за оперативна дейност	**2124**	**1939**			
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	96	223			
Общо финансови разходи	**96**	**223**	**Общо приходи**	**2418**	**2411**
Общо разходи	**2220**	**2162**			
8. Счетоводна печалба	198	249			
9. Разходи за данъци от печалбата	20	25			
10. Печалба	178	224			
Всичко	**2418**	**2411**	**Всичко**	**2418**	**2411**

Дата: 26.02.2018 год.

Съставител: Кр.Сирова

Изпълнителен директор:

Отчетът за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет, представен на страници от 1 до 14.

Регистриран ДЕС, отговорен за одита:

Даринка Игнатова

0377 Даринка Игнатова Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК
НА " ХОТЕЛ КОСМОПОЛИТАН" АД

ЗА 2017 година

ЕИК: 201 344 433

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2469	1242	1227	2449	1224	1225
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		459	(459)		340	(340)
3. Парични потоци, свързани с лихви и подобни		74	(74)	45	62	(17)
5. Платени и възстановени данъци върху печалбата		26	(26)		12	(12)
3. Други парични потоци от основна дейност		195	(195)			0
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**2469**	**1996**	**473**	**2494**	**1638**	**856**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с инвестиционна дейност	108	262	(154)	207	715	(508)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**108**	**262**	**(154)**	**207**	**715**	**(508)**
Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	677	757	(80)	1416	314	1102
2. Плащания на задължения за лизингови договори		130	(130)		5237	(5237)
3. Други парични потоци от финансова дейност	2		2		0	0
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**679**	**887**	**(208)**	**1416**	**5551**	**(4135)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**3256**	**3145**	**111**	**4117**	**7904**	**(3787)**
Д. Парични средства в началото на периода			**569**			**4356**
Е. Парични средства в края на периода			**680**			**569**

Дата: 26.02.2018 год.

Съставител: Кр.Сярова

Изпълнителен директор: [illegible]

Паричният поток следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет, представен на страници от 1 до 14.

Регистриран ДЕС, отговорен за одита: Деринка Игнатова

0377

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "ХОТЕЛ КОСМОПОЛИТАН" АД

към 31.12.2017 година

ЕИК: 201 344 433

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Резерви	Неразпределена печалба	Текуща печалба	Общо собствен капитал
а	1		3	4	5
I. Салдо в началото на отчетния период	**50**	**101**	**1865**	**224**	**2240**
2. Финансов резултат за текущия период				178	178
3. Разпределения на печалба, в т. ч.:			224	(224)	0
II. Салдо в края на отчетния период	**50**	**101**	**2089**	**178**	**2418**

Съставител: Кр. Сярова

Изп. Директор: Н. Панов

гр. Русе, 26.02.2018 год.

Отчетът за собствения капитал следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет, представен на страници от 1 до 14.

Регистриран ДЕС, отговорен за одита:
Даринка Игнатова

0377 Даринка Игнатова Регистриран одитор