

Приложение към Финансовия Отчет на

„Бodega София ” ЕООД за 2017 г.

БУЛСТАТ: 201 496 081

1. Учредяване и регистрация

„БОДЕГА СОФИЯ ” ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено с капитал 719 300 /седемстотин и деветнадесет хиляди и триста/ лева, разпределен в 7193 дяла по 100 лв.

Собственик на капитала е :

1. **Шарона Холидейс ЕООД** – юридическо лице на Република България с ЕИК:124 623 672 - 100.00 лв - 100 %

Дружеството се управлява и представлява от **Димитър Колев Донов** .

- Адрес на управление: адрес гр.София 1000, район р-н Студентски, ул.Акад.Борис Стефанов 17

2. Основна дейност на предприятието и отчетен период

През настоящата година, основната дейност на дружеството е търговия и посредническа дейност, ресторантьорство.

3. Общи положения за счетоводна политика

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. В съответствие с организационната и предметна структура на дружеството е изработен индивидуален сметкоплан, на основата на който е създадена система от аналитични счетоводни сметки осигуряващи необходимия и достатъчен обем информация за текущото управление. С тази счетоводна политика се цели изготвяните отчети да представят достоверно имущественото и финансово състояние на дружеството и промените настъпили в него.

При съставяне на счетоводните отчети са възприети принципите на историческата цена, документалната обоснованост на стопанските операции, предпазливост, независимост на отделните отчетни периоди, стойностна връзка между краен и начален счетоводен баланс и запазване на прилаганите методи за оценка и амортизация през предходния отчетен период.

4. База за изготвяне на финансовите отчети

Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16. Те са записани първоначално и се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, /при внос се включват и митнически данъци и такси както и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи.

Дружеството приема за минимален стойностен праг на ДМА – **700 / седемстотин/лева**. Активите, които имат стойност по – ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване. Оценка след първоначалното признаване е по препоръчителния подход т.е цена на придобиване намалена с начислените амортизации и натрупана загуба от обезценката .

Последващите разходи се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се отчитат като текущи за периода .

Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи се отчитат по цена на придобиване .След първоначалното признаване се отчитат по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация. Ръководството на предприятието е приело ниво на същественост от **700/ седемстотин /лева** за капитализиране на нематериалните активи. Всички активи с цена на придобиване под тази стойност се отчитат като разход в отчета за приходите и разходите.

Отчитане на амортизациите

Амортизациите са изчислени по линейния метод ,като за всички дълготрайни материални и нематериални активи се прилагат следните амортизационни норми:

Категория активи	Годишна амортизационна норма / % /
Категория 1	4
Категория 2	30
Категория 3	10
Категория 4	50
Категория 5	25
Категория 6	100/годините на правното ограничение, Годишната норма не може да превишава 33 1/3
Категория 7	15

Оценка на материални нематериални активи

Балансовата стойност на активите на предприятието се преразглежда към всяка дата на изготвяне на финансовите отчети, с оглед преценка на наличието на индикации за оценка съгласно т.3.3 от СС 36 .В случай, че съществуват такива, се прави приблизителната оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от оценка се признава винаги в случай,че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци, превишава неговата възстановима стойност. Загубата от оценка се признава като текущ разход или ако има формиран преоценъчен резерв от минали години – загубата от оценката се приспада до изчерпването му. Загубите от оценка се признават в отчета за приходите и разходите.

Финансови инструменти

Търговските вземания се оценяват като финансови активи създадени в предприятието. Финансовите активи и пасиви се признават в баланса, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута. Паричните еквиваленти са краткосрочни, високо-ликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Търговски и други вземания

Като предоставени кредити и вземания се класифицират финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти / търговски вземания и кредити /.

Търговските и други вземания се посочват по стойността на тяхното възникване, намалена с евентуалните загуби от обезценка.

Кредитните вземания, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизационната им стойност.

Кредитите и вземанията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания .

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират в категориите финансови активи.

Платена сума за текущ и преходен период, превишаваща дължимата сума за тези периоди се признава като актив.

Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към датата на баланса.

Материални запаси

Стоково материалните запаси се заприходяват по доставна цена, при продажба се изписват по средно притеглена. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализуема стойност и при необходимост се намалява отчетната стойност на СМЗ до размера на по – ниската от двете. При наличие на разлика в посока намаление те се отчитат като текущи разходи и представят данъчна временна разлика .

Собствен капитал

Собствен капитал на фирмата включва основния капитал, резервите, финансовия резултат, неразпределената печалба и непокритата загуба от минали години.

Търговски и други задължения

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задължения, който са без фиксиран падеж се отчитат по стойността на тяхното възникване.

Кредитите и търговските задължения, който са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Текущите данъчни пасиви за текущия и предходния период се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки данъчни закони, действащи към датата на баланса.

Задължения към персонала

Задължения към персонала включват задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС19 се включват и начислените краткосрочно доходи на персонала с произход неизползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Предприятието няма политика за отчитане на дългосрочни доходи на персонала.

Данъци от печалбата

Намаляемите временни разлики ще се осчетоводяват в увеличение на финансовия резултат за текущата година в сметка 123 и като вземане в баланса свързано с временните разлики. Активите и пасивите по отсрочени данъци определени по настоящия стандарт се посочват като разчет. Праг на същественост за отчитане на временни разлики е 0.5 % от нетните приходи от продажби.

Печалби или загуби за периода

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, следва да се включат в печалба или загуба, освен ако стандарта изисква друго.

Лихви

Лихвите се начисляват, ако могат да бъдат надеждно изчислени.

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

СС 1 От посочените разходи в отчета за приходите и разходите съществена част е платена.

Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Приходите се оценяват по справедливата стойностна полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение.

Приходите се признават в момента на тяхното възникване, без да се има в предвид ефективното плащане. Когато възникне неяснота около събирането на сума, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума или сумата, относно която възстановяването вече не е вероятно, се признава за разход, не за корекция на сумата на първоначално признатия приход.

СС 1 От признатите приходи съществена част са платени.

Ефекти от промените във валутните курсове

Текущата оценка на позициите в чуждестранна валута се извършва на месечна база по централен курс на БНБ, като разликите се отразяват в ОПР. Изразходването на валута се отчита по централен курс на БНБ към датата на сделката. Позициите в чуждестранна валута към 31 Декември са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

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

Като извънредни статии ще се третират само: балансовата стойност на принудително отчуждените активи, балансовата стойност на отписаните активи и пасиви в следствие на природни и други бедствия, както и сумата на получените застрахователни обезщетения.

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Корекции в следствие на настъпили събития след датата на годишния финансов отчет ще се правят при наличие на обстоятелства по т.3.2 от СС 10. А на оповестяване подлежат събитията по т.4.2 от същия стандарт.

Отчет за парични потоци

Предприятието е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за парични потоци.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието е приело да изготвя отчета за промените в собствения капитал чрез включване на:

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал

Ефект от промените в счетоводната политика и корекциите на грешки в съответствие с СС 8 за всеки елемент на собствения капитал.

Сумите на операции със собствениците на капитала – прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците

Изравняването на балансовата стойност на всеки клас от внесения капитал и всеки резерв в началото и в края на периода с оповестяване отделно всяка промяна .

5. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

1.1 Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2017	31.12.2016
Вземания от клиенти в хил. лв.	163	139

1.2 Парични средства в хиляди лева:

Вид	31.12.2017	31.12.2016
Парични средства в брой в т.ч		
В лева	2	24
Във валута		
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч		
В лева	1	3
Във валута		
Общо	3	27

1.3 Собствен капитал

1.3.1 Основен капитал

Съдружници	Брой дялове	Стойност % в капитал
Шарона Холидейс ЕООД	7193 бр. х 100лв.=100 лв.	100%

1.4 Текущи търговски и други задължения

Вид хил.лв	31.12.2017 Хил. лв	31.12.2016 Хил.лв	
Задължения към	14	0	

свързани предприятия			
Задължения към финансови предприятия	179	0	
Задължения към доставчици	0	0	
Задължения по получени аванси	0	0	
Други краткосрочни задължения в т.ч	66	48	
Получни краткосрочни заеми	0	0	
оборотни средства от собствениците	0	0	
към персонала	5	0	
осигурителни задължения	0	0	
към данъчни	5	0	
Общо	259	48	

1.5 Условни задължения, свързани с :

1.5.1 Свързани лица и сделки със свързани лица няма.

През финансовата година не са осъществени сделки със свързани лица при условия неотклоняващи се от пазарите.

2.Отчет за приходи и разходи

2.1 Приходи от продажби

Вид	31.12.2017 Хил.лв	31.12.2016 Хил.лв
1.Приходи от продажба на услуги	13	30
2. Приходи от продажба на стоки	0	0
3. Приходи от продажба на продукция	0	0
4.Други приходи	0	0
Общо	13	30

2.2 Разходи

2.2.1 Разходи за външни услуги

Вид	31.12.2017 лв	31.12.2016 хил.лв
1 Наеми	0	0

2.Ел.енергия	0	0
3.Вода ВиК	0	0
4.Други	15	0
Общо	15	0

2.2.2 Балансова стойност на продадени активи, изменения на запаси от продукция, капитализирани разходи и други

Вид	31.12.2017 хил.лв	31.12.2016 хил.лв
1.Стоки	0	0
2. Материали	0	0
3.ДМА	0	0
Общо	0	0

2.2.3 Финансови приходи и разходи-лихвите се начисляват, ако могат да бъдат надеждно изчислени.

Вид	31.12.2017 хил.лв	31.12.2016 хил.лв
Финансови приходи	0	0
Приходи от лихви по банкови сметки		
Приходи от лихви		
Приходи от валутни разлики		
Общо		
Финансови разходи	0	0
Разходи за лихви по финансов лизинг		
Разходи по банкови операции		
Разходи от валутни разлики		
Общо	0	0

2.2.4 Разход за данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Вид	31.12.2017	31.12.2016
Текущ разход за данък, признат в Отчета за приходи и разходи		
Данък върху печалбата за текущата година	0	0
Изменение на отсрочените данъци, признати в Отчета за приходи и разходи		
Произход и обратно проявление на временни разлики		

Общо	0	0
------	---	---

6.Корекция на грешки

Дружеството не е отчело корекция на грешки.

7.Корекция на приблизителни оценки

Дружеството не е извършвало промяна на приблизителните оценки.

8.Условни активи и пасиви

Дружеството не оповестява условни активи и пасиви.

9.Събития след датата на баланса

Дружеството не оповестява събития след датата на баланса.

10. Несигурности

Дружеството не оповестява информация за несигурностите, при които е изправено ръководството при изготвяне на отчета .

11.Действащо предприятие

Ръководството на дружеството счита че предприятието е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

Управител:

Димитър Васил Дочев
 /трите имена, подпис, печат/

17.Март.2018 г.