# ПОСЕЙДОН ХОЛИДЕЙС ООД

*ЕИК: 201739448*

## Годишен финансов отчет
## за 2018 г.

**Съдържание:**

1. Баланс
2. Отчет за приходите и разходите
3. Приложение

**Пояснителни бележки относно публикуването на Годишния финансов отчет:**

За 2018 година предприятието ПОСЕЙДОН ХОЛИДЕЙС ООД е малко предприятие съгласно чл. 19, ал. 3 от Закона за счетоводството и съгласно чл. 29, ал. 6 от същия закон годишният финансов отчет може да се състои само от съкратен баланс, съкратен отчет за приходите и разходите по раздели и групи и приложение, които съдържат най-малко информация, изискуема по точки 16.25. и 20.5. от СС 1 – Представяне на финансови отчети.

За 2018 година предприятието не подлежи на задължителен финансов одит и при спазване изискванията на чл. 42, ал. 1 от Закона за счетоводството не е задължено и не изготвя доклад за дейността.

*Съкратен баланс съгласно СС 1 – Представяне на финансови отчети*
*Седалище и адрес: гр.София бул.Черни връх № 75 ап.48*
*ЕИК: 201739448*

# СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

## на ПОСЕЙДОН ХОЛИДЕЙС ООД

## към 31.12.2018 г.

| АКТИВ | | | | ПАСИВ | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Раздели и групи | | Сума (хил. лева) | | Раздели и групи | | Сума (хил. лева) | |
| | | Текуща година | Предходна година | | | Текуща година | Предходна година |
| а | | 1 | 2 | а | | 1 | 2 |
| **А.** | **Нетекущи (дълготрайни) активи** | | | **А.** | **Собствен капитал** | | |
| I. | Нематериални активи | | 1 | I. | Записан капитал | 1 | 1 |
| II. | Дълготрайни материални активи | 141 | | II. | Натрупана печалба (загуба) от минали години | 134 | 75 |
| **Общо за раздел А:** | | **141** | **1** | | | | |
| **Б.** | **Текущи (краткотрайни) активи** | | | III. | Текуща печалба (загуба) | 68 | 58 |
| I. | Вземания | 658 | 318 | **Общо за раздел А:** | | **203** | **134** |
| | *- до 1 година* | 658 | 318 | **Б.** | **Задължения** | | |
| II. | Парични средства | 247 | 265 | | *- до 1 година* | 843 | 450 |
| **Общо за раздел Б:** | | **905** | **583** | **Общо за раздел Б:** | | **843** | **450** |
| **СУМА НА АКТИВА (А + Б)** | | **1046** | **584** | **СУМА НА ПАСИВА (А + Б)** | | **1046** | **584** |

Съставител: .....
Перфект Акаунтинг ЕООД Даниела Павлова Михайлова

Ръководител: .....
Елисавета Кирилова Димитрова

Дата на съставяне: 26.03.2019

# ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на ПОСЕЙДОН ХОЛИДЕЙС ООД ЕИК: ЕИК 201739448 за периода 01.01.2018 - 31.12.2018

| 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** | | |
| 1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство | | | 1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.: | **2366** | **2438** |
| 2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.: | **2228** | **2297** | а) продукция | | |
| а) суровини и материали | 17 | 5 | б) стоки | | |
| б) външни услуги | 2211 | 2292 | в) услуги | 2366 | 2438 |
| 3. Разходи за персонала, в т. ч.: | **31** | **29** | 2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство | | |
| а) разходи за възнаграждения | 28 | 26 | 3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин | | |
| б) разходи за осигуровки, в т. ч.: | 3 | 3 | 4. Други приходи, в т. ч.: | 2 | 1 |
| - осигуровки, свързани с пенсии | 2 | 2 | - приходи от финансирания | | |
| 4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.: | **1** | **3** | Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4) | **2368** | **2439** |
| а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.: | 1 | 3 | 5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.: | | |
| - разходи за амортизация | 1 | 3 | - приходи от участия в предприятия от група | | |
| - разходи от обезценка | | | 6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т. ч.: | | |
| б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи | | | - приходи от предприятия от група | | |
| 5. Други разходи, в т. ч.: | 31 | 38 | 7. Други лихви и финансови преходи, в т. ч.: | 12 | 21 |
| а) балансова стойност на продадените активи | | | а) приходи от предприятия от група | | |
| б) провизии | | | б) положителни разлики от операции с финансови активи | | |
| Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5) | **2291** | **2367** | в) положителни разлики от промяна на валутни курсове | 12 | 21 |
| 6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.: | 6 | 22 | Общо финансови приходи (5 + 6 + 7) | **12** | **21** |
| - отрицателни разлики от промяна на валутни курсове | 6 | 22 | | | |
| 7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.: | 7 | 6 | | | |
| а) разходи, свързани с предприятия от група | | | | | |
| б) отрицателни разлики от операции с финансови активи | | | | | |
| Общо финансови разходи ( 6 + 7) | **13** | **28** | | | |
| 8. Печалба от обичайна дейност | **2304** | **2395** | 8. Загуба от обичайна дейност | **0** | **0** |
| 9. Извънредни разходи | | | 9. Извънредни приходи | | |
| Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9) | **2304** | **2395** | Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 +7 +9) | **2380** | **2460** |
| 10. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи) | **76** | **65** | 10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи) | **0** | **0** |
| 11. Разходи за данъци от печалбата | 8 | 7 | | | |
| 12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък | | | | | |
| 13. Печалба (10 - 11 - 12) | 68 | 58 | 11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А) | | |
| Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13) | **2380** | **2460** | Всичко (Общо приходи + 11) | **2380** | **2460** |

Дата на съставяне: 26.03.2019г.

Съставител: ДАНИЕЛА МИХАЙЛОВА

Ръководител: ЕЛИСАВЕТА ДИМИТРОВА

# ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2018

## 1. *Организация и обичайна дейност на ПОСЕЙДОН ХОЛИДЕЙС ООД – гр. София*

Търговско дружество ***Посейдон Холидейс ООД*** е учредено на 11.10.2011г. година.

През годината не са настъпили промени в статута, в устройството и дейността на дружеството.

Обичайната дейност на дружеството е организиране на вътрешен и международен туризъм, туроператорска и турагентска дейност, туристически услуги, продажба на самолетни билети и др.

- Управителни органи са: Общото събрание на съдружниците и Управителя.
- Общо събрание състав:

1. Милена Кирова Недева
2. Елисавета Кирилова Димитрова

Дружеството се представлява и управлява от **Милена Кирова Недева** и **Елисавета Кирилова Димитрова**, заедно и поотделно.

Седалището и адреса на управление е: Държава БЪЛГАРИЯ; Област София (столица); Община Столична; ПК 1407; Населено място гр. София; Район р-н Триадица; бул.Черни връх № 75 ап.48, ЕИК: 201739448

## 2. *База за изготвяне на финансовите отчети*

### *Приложими стандарти и принципи*

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с всички Стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия приложими за 2018 г., в това число и към датата на баланса 31.12.2018 г.

Финансовият отчет за 2018 г. е изготвен в съответствие със следните принципи и изисквания:

- текущо начисляване – приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, а не когато се получават пари или парични еквиваленти, свързани с тях, като по този начин операциите се отразяват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- действащо предприятие – преценява се способността на договорния фонд да продължи нормално своята дейност в предвидимото бъдеще;
- предпазливост – отчитане на всички предполагаеми рискове и възможни загуби, с оглед отразяване на по-точен финансов резултат;
- съпоставимост между приходи и разходи – разходите, извършени по определена сделка или операция, се отразяват в периода, в който се

получават изгодите от сделката; приходите се признават в периода, в който са отчетени разходите за тяхното получаване;

- предимство на съдържанието пред формата – отчетите трябва да отразяват икономическата същност на събитията и операциите, а не тяхната правна форма;
- запазване на счетоводната политика от предходни периоди – с цел постигане на съпоставимост на финансовите отчети през отделните периоди;
- последователност – представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети трябва да се запазва през отделните периоди, освен ако не е настъпила значителна промяна в характера на дейността на Фонда и промяната би довела до по-достоверно представяне на финансовото му състояние или в случай че промяната във финансовите отчети е наложена от нормативен акт;
- същественост – всички съществени статии и суми се представят отделно във финансовите отчети; несъществените суми с подобен характер се обединяват и не се посочват като отделна статия в отчета;
- компенсиране – компенсиране между активи и пасиви, и приходи и разходи не се извършва, освен когато това се изисква или е разрешено от друг счетоводен стандарт. Компенсиране между приходи и разходи се допуска и в случаите, когато това би отразило по-точно същността на операцията или събитието.

При първоначалното оценяване на активите и пасивите е прилагана историческата цена освен в случаите, когато в приложим счетоводен стандарт се изисква друго. Последващото оценяване на активите и пасивите е извършвано в съответствие с изискванията на приложимите стандарти.

***Представяне на финансовите отчети***

Всички данни за 2018 и за 2017 са представени в хиляди лева.

***Съответствие***

Данните, посочени във финансовия отчет за 2018 г. са сравними с тези от предходната година.

***Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки***

Приложението на някои счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

## 3. *Значими счетоводни политики*

***Дълготрайни материални активи***

Стойностният праг над които придобит актив може да се класифицира като дълготраен е **700 лева**. Под този праг на същественост активите се отчитат като текущ разход за материали.

Всички дълготрайни материални активи първоначално се вписват по цена на придобиване, включваща покупната цена и всички преки разходи.

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Последващо извършените разходи, възникващи във връзка със замяна на някой компонент от дълготрайните материални активи, който се е отчитал отделно, се капитализират след отписването на съответния самостоятелен компонет. Последващо извършвани разходи могат да се капитализират само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за когото са извършени. Всички останали последващи разходи се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите.

След първоначално признаване като актив всеки отделен материален дълготраен актив се отчита по цена на придобиване, намалена с амортизацията и натрупаната загуба от обезценка.

Дружеството начислява амортизация на дълготрайните активи, съобразно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всеки клас активи, като се прилага линеен метод на амортизация.

Определения срок на годност на отделните групи дълготрайни активи е както следва:

| | |
|---|---|
| Сгради и конструкции | 25 години |
| Машини и оборудване | 5 години |
| Транспортни средства | 6-7 години |
| Офис обзавеждане | 6-7 години |
| Съоръжения | 6-7 години |
| Компютърна техника | 5 години |
| Други дълготр. активи | 6-7 години |

Разходите за придобиване на дълготрайни активи, които още не са формирали отделни активи не се амортизират. Амортизация не се начислява на земите.

***Нематериални дълготрайни активи***

Нематериалните дълготрайни активи се отчитат в съответствие с СС №38 "Нематериални активи".

Нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване или себестойност и се амортизират по линеен метод на база очаквания им срок на полезен живот. Амортизационният срок е съобразен с юридическите права, които дружеството притежава върху отделните активи – лицензи, търговски марки.

Разходите за изследователска дейност се признават за разходи в периода на възникването им. Възникналите разходи по проекти за развойна дейност се признават за нематериални дълготрайни активи, когато от тях се очаква да се генерират бъдещи икономически изгоди. В случаите, когато експертните оценки не могат да установят наличието на такива бъдещи стопански изгоди се признават за част от нетната печалба или загуба за периода. Разходите за развойна дейност, които вече са били признати за текущи разходи, не могат да бъдат признавани за нематериален дълготраен актив в следващ период.

Разходите за развойна дейност се капитализират и се амортизират от момента на започване на редовното производство на продукта по линеен метод за периода в който се получават изгодите от този актив.

Когато съществуват индикации за обезценка на нематериален дълготраен актив, балансовата стойност на същия незабавно се намалява до неговата възстановима стойност съгласно изискванията на СС 36 "Обезценка на активи".

Разходите за изследователска дейност възлизат на хил.лв.

Разходите за развойна дейност са хил.лв. с натрупване, от които хил.лв. възникнали през периода.

Последователно се прилага линеен метод на амортизация.

***Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия***

Инвестициите в дъщерни и асоциирани се отчитат по себестойностен метод / разходи за придобиване/. В отчета за доходите се отчитат доходите от инвестиции само в случай на получаване на дял от натрупаната нетна печалба на предприятието, в което е инвестирано.

***Лизинг***

Дълготрайни активи, предоставени по лизингови договори, когато всички рискове и изгоди практически са преминали в полза на лизингополучателя, се класифицират като финансови лизингови договори. Тези активи се осчетоводяват като собствени активи и като задължение към лизингодателя. Лизинговите плащания се осчетоводяват в намаление към кредитора. Активите, получени по договори за финансов лизинг се амортизират на база оценения им полезен живот на ползване по линеен метод.

Договори за предоставяне на активи, при които рисковете и изгодите от актива ефективно остават при собственика, се класифицират като договори за оперативен лизинг. Задълженията за плащане по тези договори се признават в отчета за приходите и разходите на пропорционално - времева база за периода на лизинговия договор.

Оперативен 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/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

***Стоково-материалните запаси*** при придобиването се оценяват по доставна стойност, включваща разходите по закупуването и преработката, както и другите разходи, направени във връзка с доставянето им до настоящото местоположение и състояние. При отписването на стоково-материалните запаси последователно се прилага метода на средно-претеглена цена.

Себестойността на готовата и незавършена продукция се състои от преки разходи за материали, други преки разходи и свързаните непреки производствени разходи. В себестойността на се включват административните, финансовите и разходите по продажбите.

Постоянните общопроизводствени разходи на база нормален капацитет се разпределят на база <приходи, преки разходи за материали, труд>. Постоянните общопроизводствени разходи, над нормалния капацитет се отчитат като административни разходи.

Себестойността на незавършеното производство се определя чрез инвентаризация на фактически вложените материали.

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси е намалена до тяхната нетна реализируема стойност с хил.лв.

Причината за извършеното намаление е .

Придприятието е предоставило в залог стоково-материални запаси с отчетна стойност хил.лв. на .

***Вземания и обезценка на вземания***

Вземанията в лева са оценени по стойност на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2018 година, намалени с обезценка на неплатените вземания.

Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството в края на всяка година и ако има индикации за обезценка, загубите се начисляват в отчета за приходите и разходите.

***Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, са преоценявани в края на годината.***

Сделките в чуждестранна валута (с изключение на тези за покупка и продажба на валута) се вписват в левове по централния курс на БНБ към датата на сделката. Закупената валута е вписана в счетоводните документи по курса на придобиване в лева.

Паричните средства в левове се отчитат по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при текущото им потребление са оценявани по централен курс в деня на операцията. Разликите от валутните курсове, възникващи от разплащането по парични позиции и от преоценки, са отчитани като текущи финансови приходи и финансови разходи.

***Капитал***

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Регистрираният основен капитал към 31.12.2018 г. е в размер на 1000 лв. разпределен на 100 дяла с номинална стойност 10 лв. Дяловете са разпределени между съдружниците както следва:

| *Съдружник - ИМЕ* | *БРОЙ дялове* | *Стойност* | *Платени* | *Относителен дял* |
|---|---|---|---|---|
| 1. Милена Кирова Недева | 5 | 500 | 500 | 50% |
| 2. Елисавета Кирилова Димитрова | 5 | 500 | 500 | 50% |
| **ВСИЧКО:** | **10** | **1000** | **1000** | **100%** |

***Задължения***

Нетекущите и текущите задължения се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2018 година.

***Признаване на приходите***

**Извършване на услуги**

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

а) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;

в) етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи;

г) разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Етапът на завършеност на сделката се определя чрез фактическа проверка на извършената работа.

**Лихви, лицензионни възнаграждения и дивиденти**

Приходите се признават, както следва:

а) лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива;

б) лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;

в) дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

**Отписани задължения.**

Приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията

**Глоби, неустойки, лихви и други.**

Приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.

**Ценови разлики по липси и начети.**

Признават се за приход при плащане на липсите или начетите.

***Данъчно преобразуване***

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Текущият данък включва сумата на данъка, която следва да се плати върху очакваната облагаема печалба за периода въз основа на ефективната данъчна ставка или действащата такава в деня на изготвяне на баланса и всички корекции върху дължимият данък за минали години.

Отсроченият данък се изчислява чрез прилагане на метода на балансовите пасиви върху всички времеви разлики балансовата стойност съгласно финансовите отчети и стойностите, изчислени за данъчни цели.

Отсроченият данък се изчислява на базата на данъчните ставки, които се очакват да бъдат действащи, когато активът се реализира или задължението се погаси. Ефектът върху отсроченият данък от промяната на данъчните ставки се отчита в отчета за приходи и разходи, с изключение на случаите, когато се отнася за суми, предварително начислени или отчетени директно в собствения капитал.

Отсрочен данъчен актив се признава само до размера, до който е вероятно получаването на бъдещи данъчни печалби, срещу които могат да се оползотворят неизползваните данъчни загуби или данъчен кредит. Отсрочените данъчни активи се намаляват в съответствие с намалението на вероятността за реализиране на данъчни ползи.

Счетоводният финансов резултат през периода в размер на 76 хил.лв. е преобразуван съгласно Закона за корпоративно подоходно облагане.

***Отчитане на грешки и промени в счетоводната политика***

Дружеството прилага препоръчителния подход на СС 8 за отразяване на фундаменталните грешки и ефектите от промяната в счетоводната политика чрез корекция на салдото по сметка за неразпределена печалба/загуба от минали години.

***Отчет за паричния поток***

Отчетът за паричния поток е изготвен по прекия метод – въз основа на информацията от счетоводните регистри.

***Събития настъпили по време на съставяне и след съставянето на баланса***

През отчетния период не са отразени коригиращи събития след датата на баланса в съответствие с СС 10. Не са известни некоригиращи събития подлежащи на оповестяване.

Годишния счетоводен отчет е одобрен за публикуване на 28.03.2019 г. от Общото събрание на съдружниците на Дружеството.

**Дата: 28.03.2019г.**

**Съставител:**
**Перфект Акаунтинг ЕООД**
**Даниела Михайлова-Управител**

**Ръководител:**
**Елисавета Димитрова - Управител**