

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ на "ДЕЛТА КАРТ" ООД към 31.12.2019 г.

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието - "ДЕЛТА КАРТ" ООД

Седалище и адрес на регистрация: гр. Пловдив, бул. Санкт Петербург 36, картинг писта Лаута, комплекс Ескалибур.

Място на извършване на стопанската дейност: гр. Пловдив, бул. "Санкт Петербург" 36, картинг писта Лаута, комплекс Ескалибур.

Брой работещи в края на годината: 30

Собственост и управление

Дружеството е учредено през 2002 г. като дружество с ограничена отговорност с капитал 5 000 лв., представляващ 500 дяла с номинал 10 лв. единия и съдружници:

Ивайло Бориславов Цонев - 338 дяла, Станислав Гришев Сираков - 112 дяла и Йордан Николаев Върбицалиев - 50 дяла.

Управител на дружеството е Ивайло Бориславов Цонев, единствен с решение на общото събрание от 16.05.2018 г.

Предмет на дейност на дружеството е спортно-развлекателна дейност /картинг и боулинг/, бар, реклама, търговия.

2. Оповестяване на значими счетоводни политики

2.1. Съответствие и база за изготвяне

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство, като се съобразява с основните счетоводни принципи съгласно чл. 26. ал. 1.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети от Министерския съвет и публикувани в ДВ бр.30 от 07.04.2005 г., изменени ДВ бр.86 от 26.10.2007 г. и ДВ бр.3 от 12.01.2016 г.

Счетоводният баланс и отчетът за приходите и разходите са изготвени в двустранна форма. Отчетът за паричния поток е съставен на база на прекия метод.

Всички данни оповестени за 2019 години са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева /хил.лв./.

Финансовият отчет се отнася само за дружеството. Дружеството не притежава акции и дялове от капитала на други дружества и не е част от група предприятия.

2.2. Промени в прилаганите счетоводни политики и корекции на грешки

Счетоводните политики са последователно прилагани от дружеството и са в съответствие с тези, използвани през предходната година. През 2019 г. в дружеството няма промени в прилаганата счетоводна политика. Прилага се препоръчителният подход при корекции на грешки и промени на прилаганата счетоводна политика.

2.3. Сравнителна информация

Счетоводната политика, изложена по-долу, е приложена последователно за всички периоди на настоящия отчет.

Дружеството запазва във финансовия си отчет представянето и класификациите на позициите и през следващи периоди.

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на финансовия отчет не са променени през различните отчетни периоди.

2.4. Действащо предприятие

Финансовия отчет е изготвен на базата на предположението, че дружеството е действащо предприятие, което предполага, че дружеството ще продължи да съществува в обозримо бъдеще. Дружеството е концесионер по Договор за предоставяне на концесия върху обект Картинг писта "Лаута" от 25.04.2002 г. за срок от 20 години с възможност за продължаването му с решение от Общинския съвет с още 10 години.

Във връзка с необходимостта от оборотни средства съдружниците са направили допълнителни парични вноски по чл. 134 от Търговския закон. Към 31 декември 2019 г. техният размер е 1451 хил. лв. С част от тези вноски с решения на Общото събрание на съдружниците е покривана загуба от минали години.

Бъдещата дейност на Дружеството зависи от бизнес средата. Към датата на съставяне на финансовия отчет няма събития или условия, които да пораждат значително съмнение относно способността на дружеството да функционира като действащо предприятие. Ръководството преценява, че липсват индикации и съмнения за съществена несигурност относно принципа-предположение за действащо предприятие.

2.5. Операции с чуждестранна валута

Дейността на дружеството се осъществява изцяло в България. Операции с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката.

2.6. Ликвидност

Ръководството на дружеството се стреми да поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

2.7. Дълготрайни материални активи

А/ Оценка при признаване и последваща оценка

Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, невъзстановимите данъци при покупката и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба.

Когато в дълготрайните материални активи се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно. Праг на същественост: 700.00 лв. При извеждане временно от употреба същите не се отписват.

След първоначалното признаване като актив, същият се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Б/ Последващи разходи

Разходи, възникнали след необходимост от замяна на компонент на дълготраен материален актив, се капитализират, само ако се увеличи бъдещата икономическа изгода от него и разходите могат да бъдат надлежно оценени.

С последващи разходи, свързани с дълготраен материален актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато има последваща икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други разходи се признават в отчета за приходите и разходите в периода на възникването им.

В/ Амортизация

Амортизацията се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация по линейния метод, въз основа полезния живот на активите. Дружеството периодично преразглежда оценката за полезния срок на годност на дълготрайните материални активи и ако очакванията се различават значително от предишните оценки, полезният срок на годност следва да се коригира, както и начислената амортизация за текущия и бъдещи периоди.

2.8. Нематериални активи

А/ Оценка при признаване и последваща оценка

Външно създадените нематериални активи се оценяват при придобиването им по цена на придобиване.

Нематериалните активи придобити от дружеството се представят по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупаната загуба от обезценка. Праг на същественост: 700.00 лв. При извеждане временно от употреба същите не се отписват.

Б/ Последващи разходи

Последващи разходи, свързани с капитализиран нематериален актив, се капитализират, само когато водят що увеличаване на бъдещи икономически ползи от актива, за който са извършени. Всички други разходи се отчитат за периода, в който възникват.

В/ Амортизация

Амортизация се начислява на база на линейния метод според оценения полезен живот на нематериалните активи.

2.9. Материални запаси

Материалите се оценяват по по-ниската стойност от доставната и нетната реализируема. Установената разлика се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност /историческа цена/ представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето на СМЗ до сегашното им местоположение и състояние /материали, продукция и др./

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за осъществяване на продажбата. Стоково-материалните запаси се отчитат стойностно и натурално.

При отписване на материални запаси се прилага методът на средно претеглената стойност.

2.10. Вземания

Вземанията в лева са оценени по стойността при тяхното възникване. Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет. Вземанията при съставянето на годишния финансов отчет се проверяват от ръководството за наличие на условия за несъбираеми и трудно събираеми на база възрастов анализ и /или договорни отношения и др. В случай, че съществува доказателство, че дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия, същите се отписват.

2.11. Парични средства

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой и паричните средства по разплащателни сметки.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност.

2.12. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди са представени разходи, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година.

2.13. Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31.12.2019 г. основният капитал е в размер на 5 хил. лв. и съответства на вписания в Търговския регистър.

2.14. Задължения /краткосрочни и дългосрочни/

Задълженията се класифицират като дългосрочни или краткосрочни в зависимост от степента на изискуемост. Задълженията към доставчици се отчитат по стойността им отразена във фактурите.

2.15. Доходи на персонала

След напускане на персонал се спазват разпоредбите по Кодекса на труда. Задълженията към персонала включват заплати и осигурителни плащания.

2.16. Обезщетения при пенсиониране.

Съгласно българското законодателство и договорите с персонала, дружеството е длъжно да изплаща обезщетения при пенсиониране на своите служители. При пенсиониране всеки служител има право да получи сума в размер на от две до шест брутни работни заплати, в зависимост от броя на прослужените години в дружеството.

2.17. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

В счетоводния баланс предоставените средства се представят като финансиране, а в отчета за приходи и разходи на определен ред се представя признатата като приход част.

2.18. Признаване на приходите от оперативна дейност

Нетните приходи включват сумите получени от извършени продажби на услуги и стоки.

2.19. Разходи за оперативна дейност

Разходи свързани с дейността на предприятието се признават в периода на тяхното извършване. Те се включват в отчета за приходите и разходите, като се спазва съпоставимостта с признатите приходи.

2.20. Данъчно облагане и отсрочени данъци

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративен данък. Данъчният процент върху печалбата е 10%.

Данъкът върху печалбата включва текущ и отсрочен данък. Текущ данък е сумата, която се очаква да се плати при прилагане на данъчни ставки, действащи към датата на отчета, като сумата се отнася за текущия период. Определя се от размера на данъчната печалба за периода. Отражава се като задължение към бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба.

Отсрочения данък се определя по балансовия метод, показващ временни разлики между балансовите стойности на активи и пасиви и техните данъчни основи. Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци се представят във финансовия отчет, като разход за данъци от печалбата.

Отсрочените данъчни активи се признават, само ако е вероятно тяхното възстановяване при наличието на данъчна печалба. Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди.

3. Оповестявания на информация по финансовия отчет

3.1. Дълготрайни активи и амортизация

Изготвената справка за нетекущите /дълготрайните/ активи, като елемент от финансовия отчет, представя информация за движението на същите през 2019 г. по групи активи. В същия отчет е включена информация и за амортизацията по групи активи.

През 2019 г. не е извършена промяна в методите на амортизация на дълготрайните активи.

Активи	Годишна амортизац. норма (в %)
• Сгради	4 %
• Машини и оборудване	20 %
• Автомобили	20 %
• Стопански инвентар	15 %
• ДМА с ограничен срок на ползване съгл. договорни отношения/концесия/	/бр. години на правното ограничение 20 год. 5 %

• Софтуер , права за ползване на софтуер	50 %
• ДНМА с ограничен срок на ползване съгл. договорни отношения/концесия/	/бр. години на правното ограничение 20 год. 5 %

Постъпилите в дружеството ДМА са придобити чрез покупка и изградени по стопански начин. Извършена е инвентаризация на дълготрайните активи към 31.12.2019 г., съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Няма установени липси и излишъци. Няма наложени ограничения върху правото на собственост на дълготрайни активи.

3.2. Материални запаси

Материалните запаси включват резервни части за картинг и боулинг. През 2019 г. :

- няма съществена разлика между балансовата и пазарната стойност на стоково - материалните запаси;
- няма дадени в залог стоково - материални запаси за обезпечаване на пасиви

3.3. Вземания

Хил. лв.	Общо	в т. ч. над 1 год.
<u>Вземания от клиенти</u>		
и доставчици	1	
Други вземания	6	

3.4. Парични средства

Няма парични средства по банкови сметки, които не са на разположение за ползване от ръководството.

3.5. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са незначителни.

3.6. Собствен капитал: отрицателен 367 хил. лв.

- Регистриран капитал: 5 хил. лв.
- Текуща загуба: 81 хил. лв.
- Непокрита загуба: 291 хил. лв.

3.7. Дългосрочни и краткосрочни пасиви

Дружеството има задължения в размер 1476 хил. лв.

Хил. лв.	Общо	в т.ч над 1 год.
Задължения към доставчици	26	
Други задължения, в т.ч.:	1 475	1 451
*към персонала	11	
*осигурителни задължения	6	
*данъчни задължения	7	
*други кредитори - вноски по чл.134 от ТЗ		1 451

3.8. Финансирания

През отчетния период няма отчетени приходи от финансирания за текуща дейност.

3.9. Приходи от дейността

Нетни приходи	564 хил. лв.
Приходи от извършени услуги	311 хил. лв.

Приходи от продажба на стоки	250 хил. лв.
Приходи от продажба на стоки	3 хил. лв.
Общи приходи	564 хил. лв.

3.10. Разходи за материали

Разходите са в размер на	119 хил. лв., в т.ч.:
Ел.енергия	41 хил. лв.
Вода	5 хил. лв.
Резервни части и консумативи боулинг зала	16 хил. лв.
Консумативи бар	5 хил. лв.
Резервни части, консумативи и гориво картове	48 хил. лв.
Други	4 хил.лв.

3.11. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги са в размер на	88 хил. лв., в т.ч.:
Абонаменти /Телефон, интернет и др/	1 хил. лв.
Наеми	6 хил. лв.
Наем на виртуално пространство	2 хил. лв.
Счетоводни и одиторски услуги	3 хил. лв.
Местни данъци и такси	14 хил. лв.
Застраховки	1 хил. лв.
Ремонти	6 хил. лв.
Годишно концес. възнаграждение	28 хил. лв.
други	27 хил. лв.

3.12. Разходи за персонала

Разходите за трудови възнаграждения са в размер на	209 хил. лв., в т.ч.:
наети по трудов договор	175 хил. лв.
Разходите за осигурителни вноски са в размер на	34 хил. лв.

3.13. Разходи за амортизация

Разходите за амортизация	135 хил. лв.
--------------------------	--------------

3.14. Други разходи

Други разходи в т.ч.:	92 хил. лв., в т.ч.:
* балансова стойност на продадени стоки	88 хил. лв.
* балансова стойност на продадени материали	3 хил. лв.
* други	1 хил. лв.

3.15. Финансови разходи

Разходи за лихви и други в размер на	2 хил. лв.
--------------------------------------	------------

3.16. Разходи за данъци върху печалбата

Дружеството отчита счетоводен финансов резултат	1 хил. лв.
---	------------

загуба и
след данъчно преобразуване загуба
Разходи за данъци върху печалбата в размер на

80 хил. лв.
няма

4. Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

През финансовата 2019 година не са отчетени фундаментални грешки и промени в счетоводната политика на дружеството.

5. Сделки със свързани лица

Дружеството не е извършвало сделки попадащи в обхвата на СС 24 Оповестяване на свързани лица.

6. Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване няма възникнали коригиращи и некоригиращи събития, които да налагат признаване на суми и допълнително оповестяване в годишния финансов отчет.

7. Средносписъчен брой на персонала по категории: 26 бр.

Съставител:



Тодорка Христова Влашкинова

Управител:



Ивайло Бориславов Цонев



19.02.2020 г.