Пояснителни приложения към годишен финансов отчет
на "Сънхотелс" ООД гр.Варна
към 31.12.2015 година

1.Учредяване и предмет на дейност.

"Сънхотелс" ООД е новосъздадено през 2015 г., дружество с ограничена отговорност, представлявано от Венцислав Гергинов Танчев, с цел инвестиране в закупуване на хотели и впоследствие развиване на хотелиерски бизнес. Записаният основен капитал на дружестовото към 31.12.2015 год. е 3 911 760 лв., като извън него има внесени от съдружниците допълнителни средства в размер на 1 623.339 лв., под формата на „Други резерви", които да се ползват за осъществяване на основната цел на новорегистрираното дружество, а именно закупуване на дяловете на съществуващ хотелски комплекс. Тези допълнително събрани вноски, подлежат на връщане, съгласно решението на Общото събрание на фирмата.
Седалището и адреса на управление са : гр. Варна, Република България, ул."Стефан Караджа"28.

Според българският закон Ръководството е отговорно за изготвяне на финансовите отчети. Както се изисква от закона, тези отчети трябва да дават вярна и честна представа за дейността на Дружеството, за паричните потоци и за финансовите резултати през годината.

2.База за изготвяне на финансовия отчет.

Финансовият отчет за 2015 година е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните Стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.
При съставяне на отчета е използвана счетоводната концепция за историческата цена. В конкретно посочени в оповестяванията случаи се прилага справедлива стойност или възстановителна стойност на отделни обекти.

Периодът обхванат в годишния финансов отчет е от момента на създаване на дружеството и вписването му в Търговския регистър, а именно13.11.2015 г. до 31.12.2015 година.

Всички данни са представени в настоящия отчет в хиляди лева.

3.Счетоводни политики и допълнителна информация за елементите в Баланса и отчета за приходи и разходи

РАЗДЕЛ НЕТЕКУЩИ /ДЪЛГОТРАЙНИ/ АКТИВИ

По счетоводна политика първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е себестойността /цена на придобиване/, която включва покупна цена и преки разходи за привеждане в работно състояние. Балансовата стойност на активите се коригира с последващи разходи при обоснована икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност /подобрения/. За амортизиране на дълготрайните активи са определени следните методи и годишни счетоводни и данъчни норми на амортизация по групи активи:
Сгради, Съоръжения – линеен метод, счетоводна и данъчна норма - 4 %
Машини и оборудване – линеен метод, счетоводна и данъчна норма - 30 %.
Автомобили – линеен метод, счетоводна норма и данъчна норма 25 %
Други транспортни средства – линеен метод, счетоводна и данъчна норма 10 %.
Компютърна техника – линеен метод, счетоводна и данъчна норма 50 %.
Стопански инвентар – линеен метод, счетоводна и данъчна норма 15 %.
Към 31.12.2015 г. дружеството не притежава дълготрайни активи

РАЗДЕЛ ТЕКУЩИ /КРАТКОТРАЙНИ/ АКТИВИ

По счетоводна политика, материалните запаси ще се оценяват първоначално по себестойност /цена на придобиване/, включваща разходи по закупуване, преработка и други разходи по доставяне до определеното местоположение и състояние. Използваният метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление за всички материали и за продукцията е тяхната средно претеглена стойност.
Към датата на баланса в дружеството няма закупени материални запаси.

Вземанията в национална валута са оценени при тяхното възникване по номиналната стойност на лева, а тези в чуждестранна валута – по обменен курс, като се използва централния курс на БНБ за деня на възникване.

В баланса като обща сума са показани следните данни от **Група вземания:**

В хил.лв.

Групи	Текущ период	Предходен период
1.Вземания от клиенти и доставчици	**2**	**0**
2.Вземания от предприятия от група	**0**	**0**
3.Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия	**0**	**0**
4.Други вземания	**0**	**0**
ОБЩО:	**2**	**0**

Паричните средства в национална валута се оценяват при придобиването им по номинална стойност на лева. За парите в чуждестранна валута е формирана левова равностойност, като е използван обменен курс – централният курс на БНБ за деня на получаване /от клиенти по сделки/ и курс продава на финансовата институция /при покупки с левове/. Отписването на средствата е по номинална стойност на лева. За чуждестранните валути се прилага обменния курс на централната банка за деня. Показаната в баланса Група Парични средства се разшифрова по следния начин:

В хил.лв.

Групи	Текущ период	Предходен период
1.Пари в брой	**0**	**0**
в т.ч. във валута	**0**	**0**
2.Пари по разплащателни сметки	**8 594**	**0**
в т.ч. във валута	**8 594**	**0**
ОБЩО:	**8 594**	**0**

Във финансовия отчет за 2015 година паричните средства са представени по номинална стойност на лева и по левова равностойност на база заключителния курс на националната банка за чуждестранна валута.

РАЗДЕЛ СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основният капитал на дружеството е **3 912** хил.лева и други резерви в размер на **1 623** хил.лева Представеният в баланса собствен капитал е отразен в следните групи:

В хил.лв.

Групи	Текущ период	Предходен период
1.Записан капитал	**3 912**	**0**
2. Премии от емисиии	**0**	**0**
3.Резерв от последващи оценки	**0**	**0**
4.Резерви	**1 623**	**0**
5.Натрупана печалба/загуба/ от минали години	**0**	**0**
6.Текуща печалба/загуба/	**-7**	**0**
ОБЩО:	**5 528**	**0**

За отчетния период дружеството отчита финансов резултат – счетоводна загуба в размер на 7 хиляди лева.

РАЗДЕЛ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

В **Група задължения** са посочени задължения, които се оценяват при възникването им по тяхната номинална стойност в лева. През отчетния период задълженията се отписват по номинална стойност на лева, респективно по фиксинга на БНБ за деня на погасяване. В настоящия отчет задълженията са представени по номинална стойност на националната валута и по левовата равностойност при прилагане на заключителен курс на националната банка по отношение на дълговете в чуждестранна валута. Показателят в баланса се детайлизира по следния начин:

В хил.лв.

Групи	Текущ период	Предходен период
1. Облигационни заеми	**0**	**0**
2. Задължения към финансови предприятия	**0**	**0**
3. Получени аванси	**3 061**	**0**
4.Задължения към доставчици	**0**	**0**
5.Задължения по полици	**0**	**0**
6.Задължения към предприятия от група	**0**	**0**
7.Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия	**0**	**0**
8.Други задължения	**7**	**0**
ОБЩО	**3 068**	**0**

В перо „Получени аванси" са включени предоставените суми от чуждестранни партньори като аванси за хотелски услуги сезон 2016 г., във връзка с подписан от дружеството през 2015 г. предварителен договор за закупуване на дялове на хотелски комплекс. След изтичане на календарната година, става ясно, че окончателен договор няма да бъде сключен и в началото на 2016 г. тези суми са възстановени на съответните чуждестранни фирми.

Допълнителна информация за елементите в отчета за приходи и разходи

Разходите за обичайната дейност се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост с приходите. Спазват се изискванията на националното законодателство за съставяне на документите. Разходите в чуждестранна валута се оценяват по левова равностойност, като се използва централния курс на БНБ за деня на изготвения документ /фактура, договор/. По-съществените суми, отразени като разходи в настоящия отчет, са следните:

В хил.лв.

Групи	Текущ период	Предходен период
1. Намаление на запасите от продукция	**0**	**0**
2.Разходи за суровини, материали и външни услуги	**0**	**0**
3.Разходи за персонала, в т.ч.	**0**	**0**
- за възнаграждения	**0**	**0**
- за осигуровки	**0**	**0**
4.Разходи за амортизации	**0**	**0**
5. Други разходи в.т.ч	**0**	**0**
-Бал.ст/ст на продадени активи	**0**	**0**
-провизии	**0**	**0**
6.Разходи от обезценка на активи	**0**	**0**
7.Разходи за лихви и банкови комисионни	**7**	**0**
ОБЩО:	**7**	**0**

Основните групи нетни приходи от продажби, отразени в отчета, са следните:

В хил.лв.

Групи	Текущ период	Предходен период
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.	**0**	**0**
Продукция	**0**	**0**
Стоки	**0**	**0**
услуги	**0**	**0**
2.Увеличение на запасите от продукция	**0**	**0**
3.Разходи за придобиване на активи по стоп.начин	**0**	**0**
4. Други приходи	**0**	**0**
5.Приходи от участия в дъщерни, асоциирани предприятия	**0**	**0**
6. Приходи от други инвестиции	**0**	**0**
7.Други лихви и финансови приходи	**0**	**0**
ОБЩО:	**0**	**0**

Финансовите приходи и разходи се признават в съответствие с принципа за текущо начисляване. Приходите и разходите по валутни курсове произтичат от сделки за продажби и покупки извън страната и от месечни преоценки.

Дата на изготвяне: 31.12.2015 г.

Ръководител: .....
Венцислав Танчев

Съставител: .....
Милен Захариев

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
На "СЪНХОТЕЛС" ООД гр. Варна

Счетоводната политика на "СЪНХОТЕЛС" ООД гр. Варна отразява принципите и изходните положения, концепции, правила, бази и процедури за счетоводното отчитане на дейността на дружеството и за представяне на информацията във финансовия отчет, в съответствие със Закона за счетоводство, Националните Стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.и финансова отчетност и вътрешните нормативни актове.

I. Принципи за осъществяване на счетоводството и съставяне на финансовите отчети.

1. Принципи на счетоводното отчитане

а. Текущо начисляване
б. Действащо предприятие
в. Предпазливост
г. Съпоставимост между приходите и разходите
д. Предимство на съдържанието пред формата
е. Запазване при възможност на счетоводната политика
ж. Документална обоснованост

2. Принципи на представянето на информацията в ГФО.

а. Последователност на представянето – запазва се през следващите периоди.
б. Същественост - съществена е информацията, чието неоповестяване би оказало влияние при вземане на решение и се посочва отделно.
в. Компенсиране - активи и пасиви не се компенсират, освен ако е решено от друг стандарт.
г. Сравнителна информация – по отношение на предходен период оповестяване на цифровата информация в отчета.

II. Изходни положения, концепции, правила, оценъчни бази, бази за разпределение и процедури за счетоводно отчитане на дейността на дружеството.

1. Счетоводна отчетност се осъществява чрез индивидуален сметкоплан

2. Оценка на активите и пасивите.

2.2 Дълготрайни активи

2.2.1. Дълготрайни материални активи

Първоначална оценка:

- Цена на придобиване – при доставка
- Себестойност – създаване в предприятието
- Справедлива стойност- при безвъзмездна сделка.
- Оценка от съда – при апорт.
- Минимална първоначална оценка – 700 лв.

Оценка след първоначално придобиване.

Препоръчителен подход:

- По цена на придобиване намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.
- Разходи след закупуване- за текуща поддръжка и ремонт – текущи разходи
- Разходи които удължават живота на актива се капитализират

Обезценка в края на отчетния период.

При наличието на условия съгласно СС 36 като:

- при спадане на възстановимата под балансовата стойност на актива намалението се третира като загуба от обезценка , която се признава веднага за текущ разход за дейността.
- при възстановяване на загубата от обезценка през следващ отчетен период, същата се отразява като текущ приход от дейността, до размера на предходната обезценка.

Амортизация на ДМА

Линеен метод на амортизация през предполагаемия срок на годност на амортизируемите активи от всички групи. Последващите разходи свързани с ДМА се отчитат за разход в периода, през който са направени или се корегира балансовата стойност на актива, в зависимост от икономическата изгода на тази от първоначално оценената съгласно СС 16.

Биологични активи

Първоначално признаване и оценяване – по себестойност намалена с натрупаната амортизация
Земеделска продукция – придобита от биологични активи се оценява при първоначално признаване по справедлива стойност, намалена с разходите за продажба.

2.2.2. Дълготрайни нематериални активи.

Първоначална оценка

- външно създадени – по цена на придобиване
- вътрешно създадени – по себестойност
- размяна на активи – по справедлива стойност

Оценка след първоначалното признаване

Препоръчителен подход

- по цена на придобиване (себестойност) намалена с натрупана амортизация и загуба от обезценка.

Амортизация на ДНА

Линеен метод на амортизация

Последващи разходи свързани с ДНА се отчита в текущ разход или в увеличаване отчетната стойност на актива в зависимост от разпоредбите на СС 38 .

2.2.3. Дългосрочни финансови активи

Първоначално признаване по цена на придобиване.

Текущо отчитане:

- себестойностен метод

Обезценка на ДФА

Прилага се СС 36 "Обезценка на активи''

2.3. Краткотрайни активи

2.3.1. Стоково материални запаси (СС 2)

Първоначална оценка

- на по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност (разликата в текущи разходи)
- по себестойност на произведената продукция

Методи за отписване на СМЗ при тяхното потребление - препоръчителен подход Първа входяща – първа изходяща

Оценка в края на отчетния период на по-ниската между нетната реализуема стойност на СМЗ и отчетната им стойност. Намалението се отчита като текущ разход.

2.3.2. Краткосрочни вземания

Първоначално признаване по стойност в деня на тяхното възникване, а тези от чужбина-деноминирана в чуждестранна валута по централен курс на деня.Периодично се оценяват към датата на съставяне на отчета – разликите се отчитат като текущ финансов приход или разход.

Обезценка на вземанията

В края на отчетния период - при наличия на условия и установяване размера на обезценката.
Намалението се отчита като текущ разход.

2.3.3. Парични средства - Валутни парични средства

Първоначална оценка

- сделки в чуждестранна валута – централен курс към датата на сделката
- покупка валута – курс придобиване
- продажба валута – курс продажба

Периодична оценка

В края на отчетния период по заключителния курс на БНБ.

2.4. Собствен капитал

Представен по номинална стойност.

Преоценъчен резерв – при прилагане на СС 16 – еднократна преоценка на ДМА.

2.5. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажби и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за съпоставимост между приходите и разходите.

Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към дата на начисляването им.

Признаване на приходите и разходите от договори за строителство, при които резултатът не може да бъде надежно предвиден се извършва, чрез отнасянето им към етап на завършване на договор.

Начина на определяне на етапа от завършен договор се базира на: Съотношението на фактически извършените разходи по договора към предвидените общи разходи. Този метод се прилага кумулативно за приходите и разходите по договора.

Начин на формиране на себестойността на:
- себестойноста на произведената продукция включва: материални разходи, труд, осигуровки, амортизации.
- себестойноста на извършените услуги включва : материални разходи, труд, осигуровки, амортизации.

2.6. Подход за изправяне на фундаментални грешки

Препоръчителен подход – чрез корегиране на салдото на неразпределената печалба в началото на периода и презчисляване на сравнителната информация.

2.7. Доходи на персонала

Краткосрочни доходи на наети лица – признаване и оценяване – СС 19
Краткосрочни платени отпуски – признаване и оценяване – СС 19

2.8 Друга информация за оповестяване

Паричният поток е съставен по прекия метод с информация директно от счетоводните регистри.
Финансовият резултат на дружеството след облагани с данъци е загуба в размер на 7 хил. лева.
Срещу Дружеството няма заведени дела.
Няма разходи за научна и развойна дейност.
Няма дарения от държавата, няма преотстъпени данъци.

3. Информационна база при представяне на финансовите отчети.

3.1. Съставни части на финансовия отчет/СС 1/

а) счетоводен баланс;
б) отчет за приходите и разходите;
в) отчет за собствения капитал;
г) отчет за паричните потоци;
д) приложение.

3.2. Отговорност за финансовия отчет

Управляващият орган на "СЪНХОТЕЛС" ООД гр. Варна е отговорен за изготвянето и представянето на финансовия отчет.

31. Декември 2015 година

Ръководител:.....
Венцислав Танчев

град Варна

Съставител: .....
Милен Захариев