

ПРИЛОЖЕНИЕ
към годишен отчет
на "Спорттур" ООД ЗА 2017 година

✚ **История на дружеството**

Дружеството е учредено с фирмено дело № 616 на Пловдивски окръжен съд от 2004 година , със седалище и адрес на управление гр.Пловдив , ул."НИКОЛА КАРАДЖОВ " № 13, ЕИК 115826951. Дружеството е с размер на капитала 5000 лева. Управляващ и представляващ дружеството е Иван Маринов Маринов.

✚ **Предмет на дейност**

Дружеството е с предмет на дейност : хотелиерство и ресторантьорство.

✚ **Счетоводна политика**

Счетоводната политика на предприятието е разработена в съответствие с изискванията и принципите на Закона за счетоводство и Счетоводни стандарти за малки и средни предприятия и вътрешни нормативни актове съобразени със специфичните изисквания на дейността на дружеството. Целта е изготвяните счетоводни отчети да представят достоверно имущественото и финансовото състояние на дружеството и промените, настъпили в него , както и да се осигури спазване изискванията на принципите на счетоводството.

Структурата на разработената за предприятието счетоводна политика е съобразена с посочените изисквания в СС 1 .

Дълготрайните материални активи в съгласие с изискванията на СС 16 са всички установими нефинансови ресурси , придобити и контролирани от предприятието , които са предназначени за стопанската дейност , очаква се да се използват през повече от един отчетен период и имат натурално – веществена форма. Стойностния праг за класифициране на активите , като дълготрайни е 750.00 лева.

Оценката на активите се извършва по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и преките разходи , извършени по придобиването им и намалени с размера на начислените амортизации.

При внос на същите към покупната стойност се включват начислените и платени мита и невъзстановими данъци.

Преките разходи са всички разходи , необходими за привеждане в работно състояние на придобития дълготраен материален актив.

Последващите разходи за дълготрайни материални активи в зависимост от характера им се делят на текущи и такива които водят до подобряване на бъдещите икономически изгоди. С последните се увеличава балансовата стойност на актива.

Дълготрайни нематериални активи : това са установими нефинансови ресурси , придобити и контролирани от предприятието, нямат физическа субстанция , могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им , от използването им се очаква икономическа изгода.

Амортизационна политика : дружеството прилага линеен метод на амортизация на дълготрайните материални и нематериални активи, като амортизационните норми са равни на данъчно признатия размер на същите.

Начисляването на амортизация на новозакупени активи в данъчния амортизационен план започва на по-късната от двете дати : датата на придобиване или датата на въвеждане на актива в експлоатация.

Начисляването на амортизация на същите в счетоводния амортизационен план започва от месеца следващ месеца , в който е въведен в употреба актива.

Стоково - материални запаси : това са краткотрайни материални активи под формата на материали . Те се придобиват главно чрез покупка и изцяло са предназначени за влагане в дейността на дружеството. При тяхната покупка се оценяват по стойност на придобиване. Оценката при потреблението им се извършва по метода на средно-претеглена цена. Не се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси, поради бързата им обръщаемост.

Вземания и задължения : вземанията и задълженията в лева са оценени по номинална стойност към датата на тяхното възникване. Обезценка на вземания не е правена тъй като имат текущ характер. Съгласно НСС 21 при първоначалното им счетоводно отразяване позициите в чуждестранна валута се вписват в левове по съответния валутен курс или по централен курс на БНБ към датата на сключване на сделката. В годишните счетоводни отчети паричните позиции се отразяват по заключителен курс на БНБ , а непаричните позиции се отчитат по историческа цена изразена в чуждестранна валута, като се използва валутния курс към датата на сделката. Курсовите разлики възникнали при уреждането на парични позиции се отчитат като текущ финансов приход или като текущ финансов разход.

Парични средства : паричните средства са отразени по номиналната им стойност. Наличностите по банкови сметки , отразени в годишния финансов отчет отговарят на тези по банковите извлечения към края на отчетния период.

Основен капитал : представен е по неговата номинална стойност и съответствува на актуалната му съдебна регистрация. Съгласно решение на общото събрание се формират капиталови резерви , разпределя се печалба и се покрива загуба.

Приходи и разходи

Приходите представляват brutния поток от икономически изгоди през отчетния период, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието. Приходите от продажби се признават в момента на осъществяване на сделката и издаване на фактура към клиента.

Разходите се третират като намаляване на икономическата изгода по време на отчетния период, което се изразява в изтичане на активи или увеличаване на пасивите на дружеството. Разходите са систематизирани във следните групи : разходи за дейността ; финансови разходи ; извънредни разходи и разходи за данъци върху печалбата.

Разходите по дейността се отчитат по икономически елементи , съгласно приетия и одобрен индивидуален сметкоплан и аналитичните нива към него.

Дължимите данъци се отразяват като задължения към бюджета и като намаление на счетоводната печалба.

↓ **Дружеството** изготвя отчета за паричния поток по директния метод.

↓ **Извънредни статии:** като такива се третират само: балансова стойност на принудително отчуждените активи ; балансовата стойност на отписаните активи и пасиви в следствие на природни и други бедствия ; сумата на получените застрахователни обезщетения.

↓ **Събития, настъпили след дата на годишния финансов отчет** : корекции в следствие на такива събития ще се правят при наличие на обстоятелства съгласно т.3.2 от СС10, а на оповестяване подлежат събитията по т.4.2 от същия стандарт.

↓ **Доходи на персонала** : начислените разходи и съответно задължения на дружеството за неизползвани отпуски в края на отчетния период представляват и данъчна временна разлика.

↓ **Данъчно облагане** : разходите за данъци са начислени в съответствие с изискванията на българското законодателство. Данъкът върху печалбата е изчислен на база облагаемата печалба, определена в съответствие с правилата , установени от закона за корпоративното подоходно облагане с данъчна ставка с размер 10 на сто.

Счетоводния отчет е изготвен при предположението , че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимото бъдеще. Предприятието няма намерение и необходимост съществено да съкращава обема на дейността си.

↓ **Дефиниция и оценка на елементите на баланса**

Дълготрайните (нетекущи) материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването

им и намалени с размера на начислената амортизация. Балансовата стойност на нетекущите материални активи е изчислена както следва:

Дълготрайните (нетекущи) нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация.

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани през отчетния период, като последователно е прилаган линейния метод за периода на полезния живот. Не се начислява амортизация на придобитите земи и върху разходите за придобиване на дълготрайни активи.

По категории активи са прилагани следните амортизационни норми:

Категория активи	Амортизационна норма
Земи	0 %
Сгради и конструкции	4 %
Машини и оборудване	30 %
Хардуер	30 %
Транспортни средства	25 %
Стопански инвентар	15 %
Програмни продукти	20 %
Други материални дълготрайни активи	4 %

Материалните запаси при тяхната покупка се оценяват по цена на придобиване. Оценката на потреблението се извършва по метода на среднопретеглената цена.

Стойността на материалните запаси към 31 Декември не превишава тяхната реализируема стойност.

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Дружеството има вземания, които са с текущ характер и срок на изискуемост в рамките на 30 до 60 дни. Търговските вземания са проверени за индикация за обезценка.

Дружеството няма очаквания дължимите от клиенти средства да не бъдат платени съгласно предварително сключени договори.

Паричните средства са оценени по номиналната им стойност в лева, като за целите на съставяне на отчета за паричните потоци, парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банка и каса.

Основния капитал е представен по неговата номинална стойност и съответствува на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 Декември 2017 година внесения напълно основен капитал е в размер на 5хил.лв. Едноличен собственик на капитала е „К-И Инвест Холдинг” ЕООД.

Задълженията към доставчици произтичат от търговски сделки и имат текущ характер.

Други задължения произтичат от сключени договори за временна финансова помощ с които дружеството финансира дейността си.

↓ Дефиниция и оценка на елементите на отчета за приходи и разходи

Разходите за дейността включват разходи за външни услуги, разходи за амортизации, разходи за заплати и осигуровки и други разходи. По съществени са разходите за външни услуги и разходите за амортизации.

В разходите за външни услуги с по-съществен дял другите разходи, разходи за транспортни услуги, разходи за химическо чистене на спално бельо, разходи за застраховки на имуществото, разходи за абонаменти, разходи за реклама, разходи за телефон, разходи за ел.енергия, отопление и топлофикация.

Високия относителен дял на разходите за амортизация в общия обем на разходите се обуславя от направените инвестиции в нетекущи материални активи. Дружеството е инвестирало в изграждането на хотелски комплекс с ресторанска част, вътрешни и външни барове, плувен басейн и SPA център.

Приходите на дружеството се формират от извършените хотелски услуги –нощувки, услуги от използване на SPA център, плувен басейн, сауна и джакузи. Дружеството отдава под наем и конферентна зала. При преобразуване на счетоводната печалба са отчетени временни разлики, които се формират от разликата между данъчната и счетоводната амортизация, счетоводна балансова и данъчната балансова стойност на отписаните активи, от прилагане на режим на слабата капитализация и от разлики между начисления компенсирuem отпуск и изплатения компенсирuem отпуск на служителите.

↓ Дивиденди

През 2016година дружеството не е изплащало дивиденди на съдружниците.

↓ Събития след датата на баланса

Към датата на изготвяне на финансовите отчети и приложенията към него няма настъпили събития, които да предполагат тяхната корекция.

Дата на изготвяне:

31/01/2018

Управител

/ Иван Маринов /

