ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГФО ЗА 2022г.

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Чайка Ризорт" ЕАД – гр. Враца е вписано в търговския регистър с вх.№ 201102161252005. Капитала на дружеството възлиза на 3121000лв. разпределен в 3121 бр. акции на приносител с номинал 1000лв. за брой акция.

Едноличен собственик на капитала е Чайка Турист ЕООД, ЕИК 106576776

Дружеството е едностепенна система на управление.

Оперативното управление на дружеството се осъществява от Председател на Съвета на директорите.

II.ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

Бази за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството организира и осъществява текущото счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателество – счетоводно, данъчно и търговско и прилага Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

Дружеството е избрало да представя съкратен отчет на ГФО за 2022г.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на принципите: действащо предприятие, текущо начисляване, предимство на съдържанието пред формата, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, последователност на представянето.

Всяка съществена група от сходни статии е представена отделно във финансовия отчет.

При първоначалното оценяване на активите и пасивите е прилагане историческата цена, модифицирана в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви по тяхната справедлива стойност.

Всички данни за текущия и предходен период са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущия период.

За постигане на съпоставимост с предходния период, там където са извършени рекласификации, има допълнителни оповестявания.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГФО ЗА 2022г.

Отчетна и Функционална валута

Отчетната и функционална валута използвана за целите на счетоводното отчитане и представяне на информацията е българският лев.

Приходи

Приходите в дружеството се признават на база на начисляване до степента до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят и оценят.

При продажбите на услуги приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на услугите преминат в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може надеждно да бъде измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване на база на принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода през който договорите за които се отнасят се изпълнят. Представят се като предплатени разходи.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за доходите, като се посочват нетно и се състоят от : лихвени приходи и разходи от депозити и разплащателни сметки в банки и курсови разлики.

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

Дълготрайни материални активи (ДМА)

ДМА на дружеството са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация .

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са:

разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановим данък добавена стойност.

ДМА при придобиване са оценявани по цена на придобиване, образуване от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по продобиването им.

Възприятия стойностен праг при признаване на ДМА е 700 под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални и нематериални активи. Амортизациите им са начислявани като последователно е прилаган линейният метод. По групи активи са прилагани следните норми:

	Полезен живот в години	Счетоводни амортизационна норма в %	Данъчни амортизационни норми в %
Сгради и конструкции	100	1 %	1%
Машини и оборудване	3	30 %	30 %
Транспортни средства	4-10	10 % - 25 %	10 % - 25 %
Офис обзавеждане	6	15 %	15 %
Компютърна техника	2	50 %	50 %

При несъществена разликата между балансовата стойност на дълготрайните активи и данъчната им стойност не се начислява временна данъчна разлика.

Последващи разходи

Разходите за ремонт и поддръжка и незначителни подобрения се признават за текущи в периода през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, като модернизации и подобрения, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата а капитализация.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГФО ЗА 2022г.

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по себестойност при придобиването им. При употребата(влагането) им се използва методът на средно претеглена стойност.

Търговски и други вземания

Търговските вземания са представени по стойността на оригинално издадената фактура. Дружеството не извършва обезценка на вземания.

Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват наличности: в каса и разплащателни и депозитни сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- получените лихви по разплащателните сметки са представени в оперативната дейност.

Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която се приема за стойност на сделката и ще бъде платена в бъдеще срещу получените активи или услуги.

Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравното осигуряване се признават като

текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство . Използваните размери на осигурителните вноски са утвърдените със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и разпределението им между работодателя и осигурените лица.

Акционерен капитал и резерви

Основният капитал е представен по номинална стойност и съотвества на актуалната му съдебна регистрация. Едноличният собственик отговаря за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Данъци върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата
Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство-Закон за корпоративното подоходно облагане.
Отсрочени данъци върху печалбата
При несъществена данъчна временна разлика не се начислява отсрочен данък.

III. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1.ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ /СЪОРЪЖЕНИЯ/

	Имоти	Машини, оборудване и други	общо
Салдо на 01.01.	3142	434	3576
Излезли			
Постъпили		148	148

Салдо на 31.12.	3142	582	3724
Начислена към 01.01.2021г.	777	231	1008
Начислена 2022г.	45	61	106
Нач.аморт.към 31.12.2022г.	1008	106	1114
Балансова стойност на 01.01.2021	2365	203	2568
Балансова стойност на 31.12.2022	2320	290	2610

В предприятието е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните /нетекущи/ материални активи в размер на 700 лева.

2.РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Имоти, машини и оборудване	77	106
ОБЩО:	77	106

3.ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Вземания от клиенти	101	45
Вземания от предприятия от група/	443	420
Други вземания	1019	957
ОБЩО:	1563	1422

Матуритетната структура на вземанията е:

	31.12.2021BGN'	31.12.2022 BGN'
Редовни вземания, с произход до 1 година	987	0

Вземания, с произход над 1 година	576	1422
ОБЩО:	1563	1422

Вземанията на дружеството имат текущ характер и обезценка на вземанията не е правена.

4. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Разплащателни сметки	76	65
Парични средства в каса	394	278
ОБЩО:	470	343

Паричните средства са разпределени, както следва: В Българо Американска банка има блокирани 60 000,00 лв.

- в лева - 278 хил. лв. Общо: 343 хил.лв.

5. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Основен регистран капитал	3121	3121
Законови резерви	9	39
Неразпределени печалби/Натрупани загуби-нетно	96	
Текущ финансов резултат	299	315
ОБЩО:	3525	3475

6.ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2021 BGN	31.12.2022 BGN
Задължения към доставчици	84	75

Получени аванси	1	5
Задължения към фин. предприятия	877	728
Други задължения	94	88
ОБЩО:	1056	896

Задълженията към доставчиците са текущи до една година.

7. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

	31.12.2021 BGN	31.12.2022 BGN
Задължения за възнаграждения	25	25
Задължения за социално осигуряване	20	21
ОБЩО:	45	46

Задълженията към персонала включват текущи неизплатени задължения за РЗ за м.12.2020 г.

8. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Данък върху печалбата	33	36
ОБЩО:	33	36

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

9.ПРИХОДИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Приходи от продажба на стоки	1	1
Приходи от продажба на услуги	2228	2722
Други приходи	71	132
Финансови приходи	5	5

ОБЩО:	2305	2860

10.РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	31.12.2021 BGN	31.12.2022 BGN
Наеми	140	117
Юридически ,счетоводни услуги и гр.дог.	2	2
Застраховки		10
Други	191	197
ОБЩО:	333	326

12. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	31.12.2021 BGN	31.12.2022 BGN
Разходи за текущи възнаграждения	263	385
Разходи за социално осигуряване	60	77
ОБЩО:	323	462

13. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ, НЕТНО

	31.12.2021 BGN	31.12.2022 BGN
Финансови разходи:	19	24
Разходи за лихви	36	32
Общо:	55	56

14. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Счетоводният резултат на дружеството за 2022 година е печалба от оперативната дейност преди облагане с данъци в размер на 351 хил.лв.

Основните компоненти на разхода за данъци за периода, завършващ на 31декември са:

	31.12.2021 BGN	31.12.2022 BGN
Счетоводна печалба	332	351
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	334	354
Текущ разход за данък върху печалбата за годината		
ОБЩ РАЗХОД ЗА ДАНЪЦИ:	33	36

15. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИТЕ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ

През отчетния период дружеството има взаимоотношения със свързаното дружество Чайка Турист ЕООД.

Неуредени разчети със свързани лица към 31.12.2022 г.:

Вземания - 420 хил. лв

Задължения - 0 хил.лв.

16. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма настъпили събития след датата на баланса, които да влияят на информацията представена във финансовия отчет.

Финансовият отчет на дружеството за 2022г. е одобрен за издаване на 27.06.2023г.

Дата: 27.06.2023г.

Съставител:

/Наталия Иванова Петрова/

Ръководител:

/Стоян Веселинов Василев/