СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на " ХОТЕЛ КОСМОПОЛИТАН" ЕАД

към 31.12.2015 година

ЕИК: 201 344 433

АКТИВ			ПАСИВ		
	Сума (хил.лв.)			Сума (хил.лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но не внесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи активи			**I. Записан капитал**	50	50
I. Дълготрайни нематерални активи			**II. Резерви**	101	101
2. Търговски марки и прогр. продукти	8	10	**III. Натрупана печалба**	1713	1104
Общо за група I:	**8**	**10**	**VI. Текуща печалба**	152	609
II. Дълготрайни материални активи			**Общо за раздел А:**	**2016**	**1864**
1.Земи и сгради	5871	5988	**В. Задължения**		
земи	43	20	1.Задължения към финан предприятия	2547	2088
сгради	5828	5968	до 1 година	2547	2088
2. Машини, оборудване и апартура	51	12	над 1 година		
3. Съоръжения и други	311	200	2.Задължения за финансов лизинг	4510	5292
Общо за група II:	**6233**	**6200**	до 1 година	973	887
Инвестиционен имот	**62**		над 1 година	3537	4405
Общо за група Б:	**6303**	**6210**	2.Задължения към доставчици	38	282
В. Текущи активи			до 1 година	38	282
I. Материални запаси			над 1 година		
1. Материали			3. Клиенти по аванси		
2. Стоки	225	15	над 1 година		
Общо за група I:	**225**	**15**	4. Задължения към свързани лица	1125	996
I .Вземания от клиенти	181	247	над 1 година		
над 1 година		247	5.Други задължения	3302	3178
Вземания от свързани лица	59	59	над 1година		
над 1 година			Към персонала	14	20
2. Други вземания	1711	1791	над 1година		
над 1 година			Осигурителни отношения	6	8
Общо за група II:	**1951**	**2097**	над 1година		
III.Инвестиции			Данъчни задължения	4	6
Други инвестиции	113	119	над 1година		
Общо за група III:	**113**	**119**			
IV. Парични средства:					
1. В брой	24	3			
2. В разпл. сметка	71	193			
3. Банкови депозити	4261	4257			
Общо за група IV:	**4356**	**4453**	**Общо за раздел В, в т. ч.:**	**11522**	**11836**
Общо за раздел В:	**6645**	**6684**	**до 1 година**	**7985**	**7431**
Разходи за бъдещи периоди	**590**	**806**	**над 1 година**	**3537**	**4405**
СУМА НА АКТИВА	**13538**	**13700**	**СУМА НА ПАСИВА**	**13538**	**13700**

Дата: 25.02.2016 год.

Съставител: Кр.Сярова

Изп. директор: К. Даков

Балансът следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет, представен на страници от 1 до 14.

Заверен съгласно одиторски доклад:
Регистриран одитор:
Даринка Игнатова, Диплом № 0377

0377 Даринка Игнатова Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

НА "ХОТЕЛ КОСМОПОЛИТАН" ЕАД

ЗА 2015 ГОДИНА

ЕИК: 201 344 433

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**		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	**753**	**618**	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	1978	2375
а) суровини и материали	227	182	а) услуги	1565	1406
б) външни услуги	526	436	б) стоки	413	969
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	**349**	**397**	2. Други приходи	62	266
а) разходи за възнаграждения	299	340	Общо приходи от оперативна дейност	2040	2641
б) разходи за осигуровки	50	57	1. Финансови приходи, в т. ч.:		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	**420**	**366**	1. Приходи от лихви	201	515
- разходи за амортизация	420	366	**Общо приходи**	**2241**	**3156**
5. Други разходи	221	675			
в.т.ч Балансова стойност на продадени активи	213	675			
Общо разходи за оперативна дейност	**1743**	**2056**			
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	329	421			
Общо финансови разходи	**329**	**421**	**Общо приходи**	2241	3156
Общо разходи	**2072**	**2477**			
8. Счетоводна печалба	169	679			
9. Разходи за данъци от печалбата	17	70			
10. Печалба	152	609			
Всичко	**2241**	**3156**	**Всичко**	**2241**	**3156**

Дата: 25.02.2016 год.

Съставител: Кр.Сярова

Изпълнителен директор: К. Дяков

Отчетът за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващ неразделна част от годишния финансов отчет, представен на страници от 1 до 14.

Заверен съгласно одиторски доклад

Регистриран одитор:

Даринка Игнатова, Диплом № 0377

0377 Даринка Игнатова Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "ХОТЕЛ КОСМОПОЛИТАН" ЕАД

към 31.12.2015 година

ЕИК: 201 344 433

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Резерви	Неразпределена печалба	Текуща печалба	Общо собствен капитал
а	1		3	4	5
1. Салдо в началото на отчетния период	**50**	**16**	**1189**	**609**	**1864**
2. Финансов резултат за текущия период				152	152
3. Разпределения на печалба, в т. ч.:		85	524	(609)	0
- за дивиденти					
I1. Салдо в края на отчетния период	**50**	**101**	**1713**	**152**	**2016**

Съставител: Кр.Сярова **Изп. Директор:** К. Дакова

Русе, 25 февруари 2016

Отчета за собствения капитал следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет, представен на страници от 1 до 14.

Заверен съгласно одиторски доклад
Регистриран одитор:
Даринка Игнатова, Диплом № 0377

0377 Даринка Игнатова Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК
НА " ХОТЕЛ КОСМОПОЛИТАН" ЕАД

ЗА 2015 година

ЕИК: 201 344 433

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2865	2047	818	2942	1884	1058
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		358	(358)		394	(394)
3. Парични потоци, свързани с лихви и подобни	134	88	46	396	132	264
5. Платени и възтановени данъци върху печалбата		14	(14)		185	(185)
3. Други парични потоци от основна дейност			0		45	(45)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**2999**	**2507**	**492**	**3338**	**2640**	**698**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с инвестиционна дейност		513	(513)		16	(16)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**0**	**513**	**(513)**	**0**	**16**	**(16)**
Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1913	161	1752	3513	4094	(581)
2. Парични потоци от внасяне на капитал			0			0
3. Плащания на задължения за лизингови договори		1828	(1828)		662	(662)
5. Други парични потоци от финансова дейност			0	500	1548	(1048)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**1913**	**1989**	**(76)**	**4013**	**6304**	**(2291)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**4912**	**5009**	**(97)**	**7351**	**8960**	**(1609)**
Д. Парични средства в началото на периода			**4453**			**6062**
Е. Парични средства в края на периода			**4356**			**4453**

Дата: 25.02.2016 год.

Съставител: Кр.Сярова

Изпълнителен директор: К. Даков

Паричния поток следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет, представен на страници от 1 до 14.

Заверен съгласно одиторски доклад
Регистриран одитор:
Даринка Игнатова, Диплом № 0377

0377 Даринка Игнатова
Регистриран одитор

ОПОВЕСТЯВАНЕ
НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА
В ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА "ХОТЕЛ КОСМОПОЛИТАН" ЕАД
ЗА 2015 г.

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Хотел Космополитан" ЕАД – гр. Русе е създадено през 2010 г. Първоначално под името „Прима Инвест 2010" ЕАД

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Русе, ул. „Добри Немиров" № 1-3.

Дружеството е регистрирано в Единния държавен регистър на стопанските субекти БУЛСТАТ под Идентификационен код 201 344 433.

Дружеството е организирано и функционира съгласно Търговския закон.

Собственост и управление

Към 31 декември 2015 г. акционерния капитал е разпределен в акции на преносител.

Дружеството се управлява от Съвет на директорите и се представлява от изпълнителния директор.

Предмет на дейонст

Предметът на дейност на дружеството включва следните основни видове операции и сделки:

- хотелиерство, ресторантьорство, рекламна и импресарска дейност,рент а кар, консултантска и маркетингова дейност, предприемачество и други.

Отговорност на ръководството

Ръководството на дружеството е отговорно за съставянето на годишния финансов отчет, който дава вярна и честна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, паричните потоци и измененията в собствения капитал на предприятието.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „Хотел Космополитан" ЕАД - гр. Русе е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени от МС с ПМС № 256/ ДВ 86/ 26.10.2007 г. и в сила от 01.01.2009 г. Последните направени промени в националните счетоводни стандарти, валидни за 2015 г., не са породили промени в счетоводната политика на дружеството. Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена.

Представянето на финансов отчет съгласно Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в приложенията към съответните активи и пасиви, респ. приходи и разходи.

2.2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на някои счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на някои от активите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет.

2.2. Действащо предприятие

Дружеството изготвя годишния си финансов отчет на принципа на действащо предприятие.

2.3. Операции в чуждестранна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база, като се използва официалният курс на БНБ от последния работен ден на годината.

Курсовите разлики от преоценката се третират като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за приходите и разходите като финансови приходи/разходи.

2.4. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи дружеството определя установимите нефинансови ресурси, които отговарят на следните **условия:**

1. Имат натурално веществена форма
2. Имат полезен живот, повече от дванадесет месеца
3. Използват се за извършване на услуги, отдаване под наем или административните нужди на дружеството;

Дружеството е определило стойностен праг от ***700 лв.***, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Дълготрайните материални активи **при придобиване** се оценяват по цена на придобиване – покупна цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

С **последващите разходи,** свързани с ДМА се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, през който са извършени.

Дружеството е приело дълготрайните материални активи **след първоначално признаване** (при последващо оценяване) да се отчитат по препоръчителния подход, т.е по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и загуба от обезценка.

Към 31.12.2015 год. притежаваните от дружеството напълно амортизирани дълготрайни активи са:

- земи с отчетна стойност – 0 хил. лв.
- сгради с отчетна стойност – 0 хил. лв.
- машини, оборудване и транспортни средства и други с отчетна стойност-7 хил лв.

Към 31.12.2015 г. няма разходите за придобиване на дълготрайни активи.

Към 31 декември 2015 дружеството не е предоставило аванси за придобиване на дълготрайни активи.

Дружеството е предоставило за използване под наем дълготрайни активи на други дружества. Дружеството ползва в дейността си дълготрайни активи - чужда собственост.

Дружеството няма консервирани и/или временно извадени от употреба дълготрайни материални активи.

	Земи и сгради		Машини и оборудване		Стопански инвентар		Транспортни средства		Други		Разходи за придобиване на ДА		Всичко	
	Тек. година	Предх. година	Тек. година	Предх. година	Тек. година	Предх. година	Тек. година	Предх. година	Тек. година	Предх. година	Тек. година	Предх. година	Тек. година	Предх. година
I. Отчетна стойност														
1. Салдо на 01.01	6572	6572	20	8			330	375	77	67			**6999**	**7022**
2. Придобити	208	0		12			303		2	10			**513**	**22**
3. Отписани								45					**0**	**45**
4. Обезценка													**0**	**0**
5. Салдо на 31.12	6780	6572	20	20	0	0	633	330	79	77	0	0	**7512**	**6999**
II. Натрупана амортизация														
1. Салдо на 01.01	584	323	7	5			183	107	25	15			**799**	**450**
2. Начислена през годината	263	261	4	2			139	89	12	10			**418**	**362**
3. Отписана през годината	0							13					**0**	**13**
4. Салдо на 31.12.	847	584	11	7	0	0	322	183	37	25	0	0	**1217**	**799**
III. Балансова стойност на 01.01	5988	6249	13	3	0	0	147	268	52	52	0	0	**6200**	**6572**
IV. Балансова стойност на 31.12	5933	5988	9	13	0	0	311	147	42	52	0	0	**6295**	**6200**

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат **на преглед за обезценка**, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ръководството е преценило, че такива обстоятелства не са налице и дълготрайните материални активи не следва да се обезценяват по реда на СС 36 „Обезценка на активи".

През текущата година няма ***възстановени загуби*** от обезценка на дълготрайни материални активи.

2.5. Дълготрайни нематериални активи

Дружеството е избрало след първоначалното им признаване дълготрайните нематериални активи да се отчитат по препоръчителния подход, т.е по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност.

През текущата година няма ***възстановени загуби*** от обезценка на дълготрайни нематериални активи.

2.6. *Амортизация*

Дълготрайните активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот на актива и методът за амортизация на амортизируемите ДА през текущата година не е променян в сравнение с предходната година. Срокът на годност на активите е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, предоставената информация от предприятието - производител на тези активи, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Дружеството е изготвило Данъчен амортизационен план съгласно изискванията на ЗКПО като прилага амортизационни норми съгласно разпоредбите на чл. 55, ал. 3 от ЗКПО.

След преглед на полезния живот на активите са определени **амортизационни норми** за данъчни и счетоводни цели, както следва:

Група ДА	Полезен живот	Сч.аморт.норма	Дан.аморт.норма
I	25	4 %	4 %
II	3.33	30 %	30 %
IV	2	50 %	50 %
V	4	25 %	25 %
VI	6,66	15 %	15 %

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същият се коригира перспективно. Ръководството е извършило такъв преглед и е преценило, че очаквания полезен срок на годност не следва да се коригира

2.7. Инвестиционни имоти

Дружеството през 2015 г е придобило инвестиционен имот на стойност 62 хил.лв. Същият ще се използва за получаване на приходи от наем и/или за увеличаване на стойността на капитала.

2.8 Дългосрочни финансови активи

Дружеството няма дългосрочни финансови активи.

2.9. Материални запаси

При доставка материалните запаси се оценяват, както следва:

• суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

• готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

При употребата на материалните запаси се използва методът на **средно-претеглената цена (себестойност).**

Разпределението на постоянните общопроизводствени разходи за всеки продукт се извършва на базата на получените приходи.

Няма незавършеното производство към дата на баланса.

В края на годината е направен преглед на стойността на наличните материални запаси и ръководството е установило, че тяхната отчетна стойност не надвишава нетната им реализуема стойност към датата на баланса поради, което същите не следва да се обезценят по реда на СС 36 „Обезценка на активи". Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. Тя се определя на база анализ от специалисти в дружеството, като се използва информация за цени от последни доставки и/или офертни цени на материални запаси от същия вид.

През текущата година няма ***възстановени загуби*** от обезценка на материални запаси.

2.10. Краткосрочни и дългосрочни вземания

Дружеството класифицира своите вземания като дългосрочни и краткосрочни в зависимост от периода на уреждане на вземането спрямо датата на баланса.

Към 31 декември 2015 год. дружеството няма дългосрочни вземания.

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ.

Вземания	Текуща година	Предходна година
1. Вземания от клиенти	181	247
2. Вземания от свързани лица	59	59
Всичко:	***240***	***306***

Вземанията от клиенти са безлихвени и са свързани с дейността и услугите предоставени от дружеството.

Обичайният кредитен срок за събиране на вземанията от клиенти е 30 дни.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Ръководството на дружеството е преценило, че не съществуват обективни обстоятелства за обезценка на наличните финансови активи към датата на баланса.

Възрастовата структура на вземанията, които не са обезценени, е представена в следната таблица:

Вземания от клиенти и свързани лица	Текуща година	Предходна година
1. от 30 дни	12	209
2. от 31 – 180 дни	4	29
3. от 181 – 365 дни	155	9
4 над 1 година	10	59
Всичко:	***181***	***306***

Към 31.12.2015 г. другите вземания са в размер на 1 711 хил. лв., в т.ч до 1 година в размер на 1 711 хил. лв .

2.11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки.

Блокираните парични средства няма.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителен курс на БНБ към датата на баланса.

Отчета за паричният поток е съставен по прекия метод въз основа на информация от счетоводните регистри.

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 % или 9 %);
- Наличните към 31.12.2015 г. парични средства са в размер на 4 356 хил. лв.

2.12. Разходи за бъдещи периоди

Дружеството класифицира разходите за бъдещи периоди в зависимост от срока на реалното им пренасяне във финансовия резултат.

Като разходи за бъдещи периоди в баланса са представени разходи, които са предплатени, но се отнасят за следващи отчетни периоди.

Разходите за бъдещи периоди към 31.12.2015 г. са в размер на 590 хил.лв.

2.13. Собствен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация в размер на 50 х. лв.

Книгата на акционерите се води в дружеството.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира фонд „Резервен". Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишна загуба и на загуби от минали години.

2.14. Задължения към финансови предприятия

Получените финансови заеми първоначално се отразяват по стойност на възникване. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по номинална стойност.

В баланса на дружеството към 31 декември 2015 год. задълженията към финансови предприятия са класифицирани на дългосрочни и краткосрочни в зависимост от срока на издължаването им.

Получените краткосрочни заеми, представени в баланса на дружеството, включват:

Цел на кредита	Договорена сума	Падеж	Договорен лихвен процент	Салдо към 31 декември 2015год.	Обезпечение
За оборотни средства и банкови гаранции	**3 912 хил . лева**	19.09.2016г	3м EURIBOR + надбавка от 5,2 %	**2 547 хил. лева**	Залог по ЗДФО в размер на 4 108 х.лв

2.15. Финансов и експлоатационен лизинг

2.15.1. Финансов лизинг

Дружеството е възприело политика на наемане на част от необходимите му ДМА по договор за финансов лизинг. Средната продължителност на договорите е 5 години. Активите наети по договори за финансов лизинг са признати във финансовия отчет на дружеството по тяхната справедлива стойност към датата на придобиването им, а съответстващото задължение към наемодателя е представно в баланса като дългосрочен пасив. Финансовите разходи, които представляват разликата между общата сума на наемните плащания и справедливата стойност на наетите активи се включва в отчета за приходите и разходите съгласно договорните условия, така че представлява един постоянен периодичен процент на начислените върху оставащото задължение за всяка година.

В балансовата стойност на ДМА е включена и балансовата стойност на ДА по договори за финансов лизинг в размер на 6 016 хил. лв, вкл и хотел. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.

Дължими суми по финансов лизинг	Минимални лизингови плащания	Сегашна стойност на вноските	Финансов разход
До една година	973	750	223
Над една година	3537	3210	327
Общо:	***4510***	***3960***	***550***

2.15.2. Оперативен (експлоатационен) 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 по оперативния лизинг се признават като разходи за външни услуга в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинга.

През 2015 г. са отчетени разходи по оперативен лизинг в размер на 18 хил. лв. – наеми за дълготрайни активи. (2014 г. – 18 хил.лв).

2.16. Задължения към персонала и осигурителни предприятия

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в «Хотел Космополитан» ЕАД - гр. Русе се основават на разпоредбата на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото законодателство .

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодател и осигурено лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми (планове), прилагани от дружеството в качеството му на работодател се основават на българското законодателство и са предварително твърдо определени.

Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно 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.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Задълженията към социалното осигуряване към 31.12.2015 г. са в размер на 6 хил. лв.

Хил. лв.

Общо разходите за персонала включват:	Текуща година	Предходна година
Възнаграждения и заплати	299	340
Вноски по социалното осигуряване	50	57
Общо:	**349**	**397**

Възнаграждения на управителите и административния персонал

Начислените възнаграждения за административен и управленски персонал за текущата година са в размер на 59 хил. лв.

Средносписъчният брой на персонал по категории е следният:

- Ръководител – 1 бр.;
- Приложни специалисти – 4 бр. ;
- Помощен административен персонал – 12 бр.;
- Персонал зает с услуги за населението – 21 бр.;
- Професии, неизискващи специална квалификация – 10 бр.;

2.17. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Дружеството няма просрочени задължения към 31.12.2015 г. Дължимите суми се погасяват ритмично съгласно сключени договори за доставки или друго правно основание за извършване на плащането.

Дружеството няма задължения, които стават изискуеми след повече от 5 години.

Дружеството няма представени обезпечения за задължения и не е получило обезпечения за вземания.

Към 31.12.2015 г. другите задължения са в размер на 3 288 хил. лв., в т.ч. до 1 година в размер на 0 хил. лв.

Други задължения	**Текуща година**	**Предходна година**
1. Заем и други разчети	3 264	3 144
2. Към персонала	14	20
3. Осигурителни задължения	6	8
4. Данъчни задължения	4	6
Всичко:	***3 288***	***3 178***

2.18. Данъчни задължения и данъци за възстановяване

Данъчните задължения на дружеството са в размер на 4 хил. лв.

2.19. Приходи за бъдещи периоди и финансирания

- През 2015 год. дружеството не е получавало авансово плащане

2.20. Дивидент

През 2016 г. дружеството не е провеждало Общо събрание за 2015 год. до датата на съставяне на годишния финансов отчет.

2.21. Приходи

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

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

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

Останалите приходи се признават в съответствие с изискванията на СС 18 „Приходи".

Дружеството признава, като приходи:

- излишък на активи: при установяване;
- отписани задължения: при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията;
- глоби, неустойки, лихви и други се признават след установяване на правото за тяхното получаване, съгласно договор или съдебен иск;
- ценовите разлики по липси и начети при плащане на сумите.

Стойностното изражение на приходите от дейността за 2015 г. е в размер на 2 641 хил. лв. (приходи от услуги и продажба на стоки) и по групи е следното:

Хил. лв.

	Текуща година	Предходна година
1. Приходи от продажба на услуги	1 565	1 406
2. Приходи от продажба на стоки	413	969
2. Други приходи	62	266
Общо:	***2 040***	***2 641***

Неплатените приходи за 2014 г. са в размер на 168 хил. лв.

2.22. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост и независимо от дата на плащането им.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Разходите за дейността за 2015 година включват:

Хил. лв.

	Текуща година	Предходна година
1. Разходи за материали	227	182
2. Разходи за външни услуги	526	436
3. Разходи за амортизации	420	366
4. Разходи за заплати	299	340
5. Разходи за осигуровки	50	57
6. Други разходи	221	675
Общо:	***1 743***	***2 056***

Неплатените разходи за 2015 г. са в размер на 58 хил. лв.

2.23. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи.

Дружеството признава през годината промените във финансовите средства и вземанията свързани с валутния риск. През периода са начислени разходи за лихви по лизингови договори и кредит в размер – 307 хил.лв. (2014 г. – 400 хил. лв.). Признати са като финансов разход – 15 хил. лв. (2014 г. – 14 хил.лв) за обслужване и преводи по банкови сметки и курсови разлики в размер на 2 хил.лв. (2014 г. – 3 хил. лв.)

Като финансов приход се признават лихви по депозити и разплащателни сметки и заеми в размер на 201 х.лв. (2014 г. – 515 хил.лв).

2.24. Извънредни приходи и разходи

Дружеството не е отчело приходи и разходи, които би могло да класифицира като извънредни съгласно СС 8 "Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика".

2.25. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Начисляването на текущите данъци се базира на счетоводните резултати за годината, коригирани със съответните данъчно допустими, или недопустими пера. Номиналната данъчна ставка за 2015 год. е 10 %.

Счетоводната печалба на дружеството е в размер на 169 хил. лв.

Дължимият данък за годината се формира, както следва:

хил.лв.

	Текуща година	***Предходна година***
Отчет за доходите		
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	17	70
Отсрочени данъци върху печалбата	0	0
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	0	0
Ефект от намаление на данъчната ставка	0	0
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за приходите и разходите	**17**	**70**

Дружеството не отчита отсрочени данъци поради тяхната несъщественост като данъчен ефект.

2.26. Свързани лица

Идентичност на свързаните лица

Дружеството има отношение на свързано лице със следните предприятия:

„Ин инвест" АД - ключов управленски персонал

„Тех Нет" ЕООД – ключов управленски персонал

„ДД Логистика" ЕООД – ключов управленски персонал

„Ла Страда 2000" ЕООД – ключов управленски персонал

Дружество	Вид свързаност (основен акционер, …. % свързаност, косвена свързаност)	Вид на сделката	Обем на сделката	Салдо към 31 декември 2015 г.
Покупки / Задължения				
Ла Страда 2000 ЕООД	ключов управл. персонал	услуги	0	0
Всичко:			**0**	**0**
Продажби / Вземания				
Тех Нет ЕООД	ключов управл. персонал	услуги	1	0
Всичко:			**1**	**0**
Получени заеми				
Ла Страда 2000 ЕООД	ключов управл. персонал	заем	0	0
Физически лица	ключов управл. персонал	заем	200	1125
Всичко:			**200**	**1125**
Предоставени заеми				
Всичко:			**0**	**0**

2.27. Получени и предоставени гаранции

Към 31 декември 2015 год. в полза на дружеството не са издадени гаранции;

Дружеството е гарант на трети лица с парични средства в размер на 146 хил. лв. (2014 г. – 146 хил.лв).

2.28. Съдебни и присъдени вземания и съдебни искове

От дружеството не се водят съдебни дела към датата на баланса.

3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на управителя и финансовия екип на дружеството съгласно политиката, която е разработило с основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

ПАЗАРЕН РИСК

ВАЛУТЕН РИСК

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар . То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Дружеството осъществява основните си доставки в лева. Доставките във валута са основно в евро. Приходите от услуги и от продажба на продукти част и също са основно в лева.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на специфичен ценови риск. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на стоките/услугите, обект на търговските операции се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период по-дълъг от 30 дни само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството. За останалата част от клиентите - плащанията от продажбите се извършват предимно по банков път с предплащане.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от финансово-счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са концентрирани в една банка, което увеличава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

ЛИКВИДЕН РИСК

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството ползва и привлечени кредитни ресурси.

За да контролира риска дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения.

4. ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

За отразяване на фундаментални грешки и промени в счетоводната политика се прилага препоръчителния метод на НСС 8 – грешките и ефектите от промяна на счетоводната политика се отчетат като корекция на салдото по сметката на неразпределената печалба от минали години.

5. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

В дружеството не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития след датата на ГФО, които следва да бъдат оповестени или отразени в годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет за 2015 година е одобрен от Съвета на директорите на дружеството на 25.02.2016 г.

гр. Русе
25.02.2016 год.

Съставител:
Кремена Сярова

Изпълнителен директор:
Красимир Даков