

“ДЕЛФИКА ТУР” АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013г

Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата, на която се определя размерът на дължимите /възстановимите данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2013г. и 2014г е 10% . Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаляние на нетната печалба/загуба за периода, освен, ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовия отчет отделно от другите активи и пасиви.

Движение на отсрочени данъци

Временна разлика	31.12.2012		Движение на отсрочените данъци 2013 г.				31.12.2013	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаляние		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Обезценка (сч.разход)		-	-				-	-
Провизии	1 235	124				(1)	1 235	123
Общо активи:	1 235	124	-	-	-	(1)	1 235	123
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценъчен резерв	500	50	-	-	-	-	500	50
Амортизации			-	-			-	-
Преценка инвестициите (сч.приходи)			-	-			-	-
Общо пасиви:	500	50	-	-	-	-	500	50
Отсрочени данъци (нето)	735	74	-	-	-	(1)	735	73

8.Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаляние на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност.Намалянието се третира като загуба от обезценка.Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаляние на този резерв.Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за

“ДЕЛФИКА ТУР” АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013г

дейността. Възстановяване на загуба от обезценка за активите по първо изречение не се допуска, когато загубата от обезценка през предходни периоди е отразена в намаление на резерва от последваща оценка. Възстановяване на загуба от обезценка се допуска само когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

9.Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

За текущия отчетен период Дружеството оповестява свързани лица:

“ПИМ” АД – акционер

“Холдинг Света София” АД – акционер

“СОФЛЕГА КОНСУЛТ” АД, „СОФИЯ СТРОЙ” АД, „ВЕДАР КОНСУЛТ” ЕООД – член на Съвета на директорите

„ВИТОША ФЕШЪН” АД – в състояние да контролира, чрез СД на Холдинг Света София АД

„ВИТОША ТУРИСТ” АД – в състояние да контролира, чрез СД на Холдинг Света София АД

Сума на неуредени салда със свързани лица

Свързано лице доставчик	Годината приключваща на 31.12.2013 (хил.лв.)	Обезпечения/ Гаранции	Годината приключваща на 31.12.2012 (хил.лв.)	Обезпечения/ Гаранции
		-		-
ВИТОША ФЕШЪН АД	2		1	
Всичко задължения към свързани лица:	2	-	1	-

Свързано лице клиент	Годината приключваща на 31.12.2013 (хил.лв.)	Обезпечения/ Гаранции	Годината приключваща на 31.12.2012(хил. лв.)	Обезпечения/ Гаранции
ПИМ АД	92		92	
ВИТОША ТУРИСТ АД	15		-	
СОФИЯ СТРОЙ АД	10		10	
Всичко вземания от свързани лица:	117	-	102	-

“ДЕЛФИКА ТУР” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013г

Получени заеми от свързани лица	Годината приключваща на 31.12.2013 (хил.лв.)	Лихвен %	Обезпечения/Гаранции	Годината приключваща на 31.12.2012 (хил.лв.)	Лихвен %	Обезпечения/Гаранции
ВИТОША ФЕШЪН АД	14	8		13	8	
Всичко получени заеми:	14		-	13		-

Предоставени заеми на свързани лица	Годината приключваща на 31.12.2013 (хил.лв.)	Лихвен %	Обезпечения/Гаранции	Годината приключваща на 31.12.2012 (хил.лв.)	Лихвен %	Обезпечения/Гаранции
ПИМ АД	128	12	запис на заповед	128	12	запис на заповед
СОФИЯ СТРОЙ АД	103	12	запис на заповед	104	12	запис на заповед
Всичко предоставени заеми:	231		-	232		-

Сума на сделки със свързани лица

ПРИХОДИ / ПРОДАЖБИ

Продажби на услуги	2013(хил.лв.)	2012 (хил.лв.)
СОФИЯ СТРОЙ АД - лихви		10
ПИМ АД - лихви и неустойки		11
Всичко приходи от услуги :	0	21

РАЗХОДИ / ПОКУПКИ

Покупки на услуги	2013 (хил.лв.)	2012 (хил.лв.)
ХОЛДИНГ СВ.СОФИЯ АД		
ВИТОША ФЕШЪН АД - лихви	1	1
СОФИЯ СТРОЙ АД - СД	1	7
СОФЛЕГА КОНСУЛТ АД - СД		7
Всичко покупки на услуги :	2	15

10.Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен, ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност и
- извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви в следствие на природни и други бедствия;

“ДЕЛФИКА ТУР” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013г

- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност:

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

11.Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Вид разход	Годината приключваща на 31.12.2013 (хил.лв.)	Годината приключваща на 31.12.2012 (хил.лв.)
Разходи за външни услуги:		
Данък сгради и такса смет		11
Одиг	1	
Командировки		1
Възнаграждение член СД юридическо лице	1	15
Счетоводни услуги		2
Банкови , нотариални , съдебни и др. такси	1	
Разходи документално необосновани(ел.енергия)		1
Всичко разходи за външни услуги:	3	30
Разходи за амортизация и обезценка на :		
Обезценка на текущи (краткотрайни) активи в т.ч.:	3	
- вземания	3	
Всичко разходи за амортизации:	3	-
Разходи за персонала:		
Граждански договори		5
Всичко разходи за заплати и осигуровки:	-	5
Други разходи		
Провизии - вземане от ДЕЯ БИЛД АД в н.		1 235
Балансова стойност на подадените активи в т.ч.:	-	230
- дълготрайни активи - комплекс Делфин		230
Всичко други разходи:	-	1 465
Общо разходи за оперативна дейност	6	1 500
Неплатени разходи за оперативна дейност към 31.12.		

“ДЕЛФИКА ТУР” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013г

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума (хил.лв.)	
	начислени	платени
а	1	2
I. Разходи за лихви		
1. Лихви по краткосрочни заеми, в т.ч. по:	1	-
- редовни заеми в левове	1	
Обща сума на разходите за лихви	1	-
Общо финансови разходи	1	-
Общо неплатени финансови разходи към 31.12.	1	

12. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор.

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен, ако друг стандарт изисква или позволява друго.

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума (хил.лв.)	
	начислени	получени
а	1	2
I. Приходи от лихви		
1. Лихви по предоставени краткосрочни заеми	28	-
Обща сума на приходите от лихви	28	-
Общо финансови приходи	28	0
Общо неполучени финансови приходи към 31.12.	28	

13. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

14. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

“ДЕЛФИКА ТУР” АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013г

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците

Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и по предоставени парични средства. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към подходящо обезпечаване на вземанията си.

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10.

2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Тези предположения са извършени на основата на наличната информация и най-добрата преценка направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет.

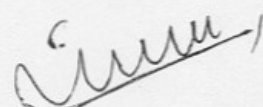
3. Несигурности

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие. На Ръководството не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността на предприятието да продължи своята дейност.

4. Възнаграждение за одит

Съгласно чл.38 ал.5 от Закона за Счетоводството Дружеството оповестява, че уговореното възнаграждение за одит на ГФО за 2013 г. е в размер на 1150 лева без ДДС.

Съставител:


K. S. Retkov

Ръководител:



