

ДИПЛОМАТИК РЕЗИДЪНС ЕАД

САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2010 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващи:

ТАТ КАПИТАЛ ООД - Томас Дафчипс



Съставители:

СИСИЗАР ЕООД - Делзар Халиф



Заверил:

ЕЙ СИ ОДИТ ООД

София, 24 март 2011 г.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	4
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	7
I. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики.....	7
База за изготвяне.....	7
Изявление за съответствие.....	7
Стандарти, които са публикувани, но все още не са в сила.....	7
Приложени съществени счетоводни политики.....	9
Промени в счетоводната политика.....	9
Отчитане по сегменти.....	11
Имоти, машини съоръжения и оборудване.....	11
Разходи по засми.....	13
Финансови пасиви.....	14
Парични средства.....	15
Собствен капитал.....	15
Търговски и други задължения и кредити.....	16
Данъчни задължения.....	17
Печалба или загуба за периода.....	17
Разходи.....	17
Приходи.....	17
Данъци върху дохода.....	19
Функционална валута и валута на представяне.....	19
Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки.....	20
Грешки и промени в счетоводната политика.....	20
Свързани лица и сделки между тях.....	21
Събития след края на отчетния период.....	21
Отчет за паричния поток.....	21
Отчет за промените в собствения капитал.....	22
II. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет.....	22
1. Отчет за всеобхватния доход.....	22
1. 1. 1. Приходи от продажби.....	22
1. 1. 2. Финансови приходи.....	22
1. 2. Разходи.....	22
1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи.....	22
1. 2. 2. Разходи за външни услуги.....	23
1. 2. 3. Други разходи.....	23
1. 2. 4. Финансови разходи.....	23
2. Отчет за финансовото състояние.....	23
2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване.....	23
2. 2. Нетекущи търговски и други вземания.....	24

2.3. Текущи търговски и други вземания	24
2.4. Парични средства	24
2.5. Собствен капитал.....	25
2.5.1. Основен капитал.....	25
2.5.2. Резерви.....	25
2.5.3. Финансов резултат	25
2.6. Нетекущи финансови пасиви	26
2.7. Нетекущи търговски и други задължения.....	26
2.8. Текущи търговски и други задължения.....	26
2.9. Данъчни задължения	26
III. Други оповестявания	26
1. Принцип-предположение за действащо предприятие	26
2. Събития след края на отчетния период.....	27
3. Възнаграждение за одит.....	27
4. Несигурности.....	27
5. Действащо дружество – финансово състояние	27
6. Свързани лица и сделки със свързани лица.....	28

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ № ОТ 31.03.2011 г. НА ПРЕДСТАВЛЯВАЩИТЕ

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С
РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА
НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2010 г., изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от ЕЙ СИ ОДИТ ООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с управление на недвижими имоти.

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с управление на недвижими имоти.

Финансовият резултат на Дружеството за 2010 г. е загуба в размер на 114 хил.лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период е загуба в размер на 114 хил. лв.

Дивиденди и разпределение на печалбата не са осъществявани през периода.

Структура на основния капитал

Акционери	Участие	Брой акции	Номинална стойност (хил. лв.)
ГОРНА БАНЯ С.В., ХОЛАНДИЯ	100	100 000	100 000

Към 31 декември 2010 г. дружеството няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2010 ГОДИНА

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2010 г. стабилизиране и подобряване финансовото състояние на дружеството.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2010 г., ДИПЛОМАТИК РЕЗИДЪНС ЕАД е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2010 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. ТАТ КАПИТАЛ ООД, чрез представляващия ТОМАС ВАСИЛИС ЛАФЧИС

2. ХЕРМАН ДЕ ВИЛДЕ

3. БЕРЕНД ВАН ДЕР ХААР

Изпълнителен Директор на Дружеството е ТОМАС ВАСИЛИС ЛАФЧИС, чрез ТАТ КАПИТАЛ ООД.

През март 2011 има нов член на съвета на директорите, а именно СИПКЕ РОЗЕМА на местото на ХЕРМАН ДЕ ВИЛДЕ.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и причини му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2010 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото дружество.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Човешки ресурси

Персонал

Акционерното дружество не разполага с персонал.

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са финансови приходи от предоставени заеми.

Разходите за основна дейност са в размер на 131 хил. лв. и са свързани основно с възнаграждения за консултантски услуги и местни данъци.

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е (3 828) хил. лв.

През отчетната 2010 г. са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период като същият е намален с 114 хил. лв.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Съвета на директорите е променен, има нов член СИПКЕ РОЗЕМА на местото на ХЕРМАН ДЕ ВИЛДЕ.

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

Управление на капиталовния риск

В съответствие с останалите в индустрията, ДИПЛОМАТИК РЕЗИДЪНС ЕАД контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коэффициент на задлъжнялост). Този коэффициент се изчислява като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви“ включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспадат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява като „собствен капитал“ (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

	2010	2009
Общо пасиви	16 011	15 416
Намаление: пари и парични еквиваленти	1 021	1 559
Нетен дълг	14 990	13 857
Собствен капитал	3 828	3 942
Общо капитал	18 818	17 799
Коэффициент на задлъжнялост	79.66	77.85

ТОМАС ВАСИЛИС ЛАФЧИЕВ
(име, презиме, фамилия)



Изпълнителен директор
ДИПЛОМАТИК РЕЗИДЪНС ЕАД
гр.София

24.03.2011 г.



AC audit
BULGARIAN ASSOCIATION OF
CHARTERED ACCOUNTANTS

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До АКЦИОНЕРИТЕ
на ДИПЛОМАТИК РЕЗИДЪНС ЕАД
седалище: гр. София, ул. Бачо Киро 24-26

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на дружество ДИПЛОМАТИК РЕЗИДЪНС ЕАД към 31 декември 2010 година, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2010 година, отчет за доходите, отчет за всеобхватните доходи, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществената счетоводна политика и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане приети от Европейската комисия и за таква система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания от наша страна, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения. Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганата счетоводна политика и разумността на счетоводните приблизителни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет. Считаме, че извършеният от нас

одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас квалифицирано мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на компания ДИПЛОМАТИК РЕЗИДЪНС ЕАД към 31 декември 2010 година, както и нейните финансови резултати от дейността и паричните ѝ потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане приети от Европейската комисия.

Параграф за обръщане на внимание

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на пояснително приложение 2.4.2 към финансовия отчет, където е показано, че Дружеството е реализирало нетна загуба в размер на 114 х.лв. за годината, завършваща на 31 декември 2010 г. Тези условия показват наличието на съществена несигурност, която може да породри значително съмнение относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

Доклад по други законови и нормативни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводство, чл. 38 ал.4, ние прегледахме приложения Годишен доклад за дейността на Дружеството. Годишният доклад за дейността на Дружеството, издаден от ръководството, не е част от финансовия отчет и отговорността за него се носи от ръководството. Историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността на Дружеството, издаден от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния финансов отчет към 31.12.2010 г. изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане приети от Европейската комисия.

ЕЙ СИ ОДИТ ООД
Адрес: гр.София, ул.Раковски 28

09.05.2011 г.

Емилия Илиева
Управител

Регистриран одитор
Емилия Илиева




ДИПЛОМАТИК РЕЗИДЕНС ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2010 г.

	Приложение	31.12.2010 г. BGN'000	31.12.2009 г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1.	17 904	16 595
Нетекущи търговски и други измения	2.2.	11	79
Общо нетекущи активи		17 915	16 674
Текущи активи			
Текущи търговски и други измения	2.3.	903	1 125
Пиринни средства	2.4.	1 021	1 559
Общо текущи активи		1 924	2 684
Сума на активи		19 839	19 358

ДИПЛОМАТИК РЕЗИДЕНС ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2010 г. - продължение

	Приложение	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
ПАСИВ			
Собствен капитал	2.5.		
Основен капитал	2.5.1.	100	100
Регистриран капитал		100	100
Премии от емисии			
Резерви	2.5.2.	4 124	4 124
Финансов резултат	2.5.3.	(396)	(282)
Надрупани печалби/загуби		(282)	(221)
Печалба/загуба за годината		(114)	(61)
Собствен капитал		3 828	3 942
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	2.6.	7 823	7 823
Нетекущи търговски и други задължения	2.7.	7 299	6 819
Нетекущи пасиви		15 122	14 642
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.8.	815	708
Данъчни задължения	2.9.	74	66
Текущи пасиви		889	774
Сума пасиви		19 839	19 358

Приложенията от страница 1 до страница 28 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
 ТАТ КАПИТАЛ ООД-Томас Лафчър

Състоител:
 СИНСИЗАР ЕООД - Делзар Халиф

Заверил:
 ЕЙ СИ ОДИТ ООД
 София, 24 март 2011 г.



ДИПЛОМАТИК РЕЗИДЪНС ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2010 година

	Приложение	2010 г. BGN'000	2009 г. BGN'000
Продължаващи дейности			
<i>Нетни приходи от продажби</i>	1.1.1.	1	-
Други		1	-
<i>Приходи от правителствени дарения</i>		-	-
<i>Финансови приходи</i>	1.1.2.	17	32
Общо приходи		18	32
<i>Разходи по икономически елементи</i>		(131)	(60)
Изключвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(8)	-
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(84)	(13)
Други разходи	1.2.3.	(39)	(47)
<i>Суми с корективен характер</i>		522	816
Разходи капитализирани в стойността на активи		522	816
<i>Финансови разходи</i>	1.2.4.	(523)	(849)
Общо разходи без разходи за данъци		(132)	(93)
<i>Резултат от продажба на нетекучи активи</i>		-	-
Печалба/(загуба) от продължаващи дейности преди разходи за данъци		(114)	(61)
<i>Разход за данъци</i>		-	-
Печалба/(загуба) за периода от продължаващи дейности в т.ч. за групата за мажоритарно участие		(114)	(61)
Печалба/(загуба) за периода от преустановени дейности			
Печалба/загуба за периода		(114)	(61)

Приложенията от страница 28 до страница 28 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:

ТАТ КАПИТАЛ ООД-Томислав Димитров

Съставител:

СПИЗАР ЕООД - Делзар Халиф

Заверил:

ЕИ СИ ОДИТ ООД

София, 24 март 2011 г.



ДИПЛОМАТИК РЕЗИДЕНС ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за 2010 година

	Приложение	2010 г. BGN'000 (114)	2009 г. BGN'000 (61)
<u>Печалба/загуба за периода</u>			
<u>Друг всеобхватен доход</u>		-	-
Данък върху дохода, отнасящ се до компонентите на друг всеобхватен доход			
<u>Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци</u>		-	-
<u>Общо всеобхватен доход за периода</u>		(114)	(61)

Приложенията от страница 1 до страница 28 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:

ТАТ КАПИТАЛ ООД-Томас Лафит

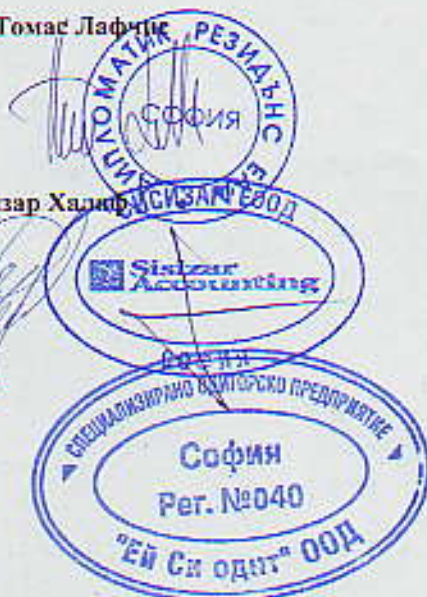
Съставител:

СИСИЗАР ЕООД - Делзар Халиф

Заверил:

ЕЙ СИ ОДИТ ООД

София, 24 март 2011 г.



ДИПЛОМАТИК РЕЗИДЪНС ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2010 година

	2010 г. BGN'000	2009 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Плащания на доставчици	(21)	(4 538)
Други плащания, нетно	693	292
Нетни парични потоци от оперативна дейност	672	(4 246)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	-	-
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени заеми	24	5 380
Плащания по получени заеми	(727)	(269)
Плащания такси и лихви върху заеми	(506)	440
Други парични потоци от финансова дейност	(1)	
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(1 210)	5 551
Нето увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	(538)	1 305
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	1 559	254
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	1 021	1 559

Приложенията от страница 1 до страница 28 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:

ТАТ КАПИТАЛ ООД-Томас

Съставител:

СИСИЗАР ЕООД - Деспар Халаф

Заверил:

Ей Си ОДИТ ООД

София, 24 март 2011 г.



ДИПЛОМАТИК РЕЗИДЪНС ЕАД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2010 г.

	Основен капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Общи резерви	Други резерви	Намрупан и печалба/загуби	Общо собствени капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2008 г.	100				4 124	(221)	4 003
Превзчислен остатък към 31.12.2008 г.	100	-	-	-	4 124	(221)	4 003
Променн в собствени капитал за 2009 г.						(61)	
Операции със собствениците	-	-	-	-	-	-	-
Печалба/(загуба) за периода						-61	(61)
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-	-	-
Остатък към 31.12.2009 г.	100	-	-	-	4 124	(282)	3 942
Превзчислен остатък към 31.12.2009 г.	100	-	-	-	4 124	(282)	3 942
Променн в собствени капитал за 2010 г.							
Операции със собствениците	-	-	-	-	-	-	-
Печалба/(загуба) за периода						-114	(114)
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-	-	-
Остатък към 31.12.2010 г.	100	-	-	-	4 124	(396)	3 828

Приложенията от страница 1 до страница 28 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:

ТАТ КАПИТАЛ ООД - Томас Лафчър

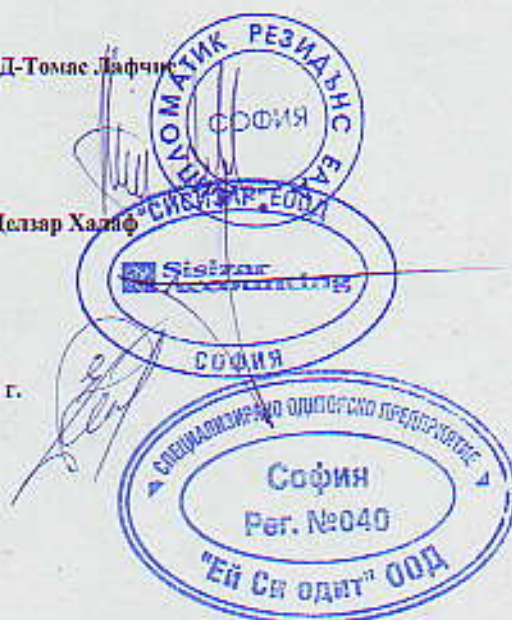
Съставител:

СИСИЗАР ЕООД - Делян Халиф

Заверил:

Ей Си Оудит ООД

София, 24 март 2011 г.



ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики

База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1. 95583 лева за 1 евро.

Точността на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева.

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Финансовият отчет е изготвен и в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност, публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти. Всички Международни стандарти за финансови отчети са публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти, в сила за периода на изготвяне на тези консолидирани финансови отчети, са приети от Европейския съюз чрез процедура за одобрение, установена от Комисията на Европейския съюз.

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо дружество, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика, ръководството се е основавало на собствената си преценка.

Изявление за съответствие

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО).

Стандарти, които са публикувани, но все още не са в сила

Публикуваните стандарти, които все още не са в сила, до датата на издаване на финансовия отчет на Дружеството, са изброени по-долу. Списъкът е на стандарти и разяснения, които са публикувани, които Дружеството в разумна степен очаква да бъдат приложими в бъдеще. То възнамерява да приложи тези стандарти, когато те влязат в сила.

МСС 24 Оповестяване на свързани лица (изменение)

Измененият стандарт е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 г. Той пояснява дефиницията на свързано лице с цел опростяване на идентифицирането на тези взаимоотношения и елиминиране на непоследователностите при неговото приложение. Преработеният стандарт въвежда частично освобождаване от изискванията за оповестяване за държавни предприятия. Дружеството не очаква това да окаже каквото и да било влияние върху неиното финансово състояние или резултати от дейността.

Рапното приложение на стандарта е позволено както за частичното освобождаване на държавните предприятия, така и за целия стандарт.

МСС 32 Финансови инструменти: представяне . класификация на емисиите на права (изменение)

Изменението в МСС 32 влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2010 г. Чрез него се прави промяна в дефиницията за финансов пасив, за да се пояснят емисиите на права (и някои опции или варанти) като капиталови инструменти, когато тези права се дават пропорционално на всички съществуващи собственици на един и същи клас недеривативни капиталови инструменти на предприятието, или за придобиване на определен брой от собствените капиталови инструменти на предприятието за фиксирана сума в каквато и да било валута. Това изменение няма да окаже влияние върху Дружеството след първоначалното приложение.

МСФО 9 Финансови инструменти: класификация и оценка

МСФО 9, както е публикуван, отразява първият етап от работата на СМСС за смяна на МСС 39 и е приложим за класификацията и оценката на финансовите активи, както те са дефинирани в МСС 39. Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. На последващи етапи СМСС ще адресира класификацията и оценката на финансовите пасиви, счетоводното отчитане на хеджинга и отписването. Приключването на този проект се очаква в началото на 2011 г. Приложението на първият етап на МСФО 9 ще окаже влияние върху класификацията и оценката на финансовите активи на Дружеството. Тя ще определи количествено ефекта във връзка с другите фази, когато те бъдат публикувани, за да представи пълната картина на ситуацията.

КРМСФО 14 Предплащане на минимално изискване за финансиране (изменение)

Изменението в КРМСФО 14 влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 г. и изисква ретроспективно приложение. Изменението предоставя насоки относно оценката на възстановимата сума на нетен пенсионен актив. Изменението позволява на предприятието да третира предплащането на минималното изискване за финансиране като актив. Дружеството счита, че изменението няма да окаже влияние върху нейния финансов отчет.

КРМСФО 19 Погасяване на финансови пасиви с капиталови инструменти

КРМСФО 19 влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010 г. Разяснението пояснява, че капиталовите инструменти, емитирани за кредитор с цел погасяване на финансов пасив, отговарят на изискванията за платено възнаграждение. Емитираните капиталови инструменти се оценяват по справедлива стойност. В случай, че това не може да се направи надеждно, инструментите се оценяват по справедливата стойност на погасения пасив. Всяка печалба или загуба се признава незабавно в отчета за доходите. Приложението на това разяснение няма да окаже влияние върху финансовия отчет на Дружеството.

Подобрения в МСФО (публикувани през май 2010 г.)

СМСС публикува *Подобрения в МСФО*, набор от изменения в МСФО. Измененията не са приложени, тъй като те влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010 г. или 1 януари 2011 г. За измененията, посочени по-долу, се счита, че имат разумен възможен ефект върху Дружеството:

МСФО 3 Бизнескомбинации

МСФО 7 Финансови инструменти: оповестявания

МСС 1 Представяне на финансовите отчети

МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети

КРМСФО 13 Програми за лоялност на клиентите

Дружеството, обаче, не очаква приложението на измененията да окаже влияние върху нейното финансово състояние или резултати от дейността.

Приложени съществени счетоводни политики

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година, с изключение на на следните нови и изменени МСФО и Разяснения на КРМСФО, в сила от 1 януари 2010:

Нови и променени стандарти и интерпретации

- ✓ МСФО 2 Плащане на базата на акции: групови сделки за плащане на базата на акции, уреждани с парични средства, в сила от 1 януари 2010 г.
- ✓ МСФО 3 Бизнес комбинации (преработен) и МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети (изменен), в сила от 1 юли 2009 г., включително произтичащите изменения в МСФО 2, МСФО 5, МСФО 7, МСС 7, МСС 21, МСС 28, МСС 31 и МСС 39
- ✓ МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване – допустими хеджирани обекти, в сила от 1 юли 2009 г.
- ✓ КРМСФО 17 Разпределение на немонетарни активи на собствениците, в сила от 1 юли 2009 г.
- ✓ Подобрения в МСФО (май 2008 г.)
- ✓ Подобрения в МСФО (април 2009 г.)

Приложението на дадени стандарти или разяснения е описано по-долу: МСС 8.28

МСФО 2 Плащане на базата на акции (преработен)

СМСС публикува изменението в МСФО 2 за поясняване на обхвата и счетоводното отчитане на групови сделки за плащане на базата на акции, уреждани с парични средства. Дружеството е приложила това изменение към 1 януари 2010 г. То не е имало ефект върху финансовото състояние или финансовите резултати от дейността ѝ.

МСФО 3 Бизнес комбинации (преработен) и МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети (изменен)

МСФО 3 (преработен) въвежда значителни промени в счетоводното отчитане на бизнес комбинациите.

Промените се отразяват на оценката на неконтролното участие, счетоводното отчитане на разходите по сделката, първоначалното признаване и последващата оценка на условното възнаграждение и бизнес комбинациите, реализирани на етапи. Тези промени ще се отразят на сумата на признатата репутация, отчетените резултати в периода, в който възниква придобиването и бъдещите отчетани резултати.

МСС 27 (изменен) изисква промените в участието в собствеността в дъщерно дружество (без загуба на контрол) да се отчитат счетоводно като сделка със собствениците в

качеството им на такива. Следователно, тези сделки вече не пораждаат репутация, нито печалба или загуба. В допълнение, измененият стандарт променя счетоводното отчитане на загубите, понесени от дъщерното дружество, както и загубата на контрол върху дъщерно дружество. Промените в МСФО 3 (преработен) и МСС 27 (изменен) се отразяват на придобиване или загуба на контрол върху дъщерни дружества и сделки с неконтролните участия на или след 1 януари 2010 г.

Промяната в счетоводната политика е приложена проспективно и няма съществен ефект върху доходите на акция.

МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване - допустими хеджирани обекти

Изменението пояснява, че предприятието може да определи част от промените в справедливата стойност или променливостта на паричните потоци по даден финансов инструмент като хеджиран обект. Това обхваща и определянето на инфлацията като хеджиран риск или част от него в определени ситуации.

Дружеството е достигнало до заключението, че изменението няма да окаже влияние върху финансовото й състояние или финансовите резултати от дейността й, тъй като тя не е сключвала подобни хеджове.

КРМСФО 17 Разпределение на немонетарни активи на собствениците

Това разяснение предоставя насоки относно счетоводното отчитане на договореностите, при които предприятието разпределя немонетарни активи на акционерите или под формата на разпределение на резерви, или под формата на дивиденди. Разяснението не е оказало влияние нито върху финансовото състояние, нито върху резултатите от дейността на Дружеството.

Подобрения в МСФО

През май 2008 г. и април 2009 г. СМСС публикува първия си набор от изменения в стандартите, основно с цел премахване на непоследователностите и разясняване на формулировките. За всеки стандарт съществуват отделни преходни разпоредби. Приложението на следните изменения е довело до промени в счетоводната политика, но не е имало ефект върху финансовото състояние или финансовите резултати от дейността на Дружеството.

Публикация през май 2008 г.

МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности пояснява, че когато дадено дъщерно дружество бъде класифицирано като държано за продажба, всички негови активи и пасиви се класифицират като държани за продажба, дори и когато предприятието остане с неконтролиращо участие след сделката по продажбата. Изменението е приложено проспективно и не е оказало влияние нито върху финансовото състояние, нито върху резултатите от дейността на Дружеството.

Публикация през април 2009 г.

МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности пояснява, че оповестяванията, изисквани по отношение на нетекущите активи и групи, подлежащи на освобождаване, класифицирани като държани за продажба или преустановени дейности, са единствено изложените в МСФО 5. Изискванията за оповестяване на други МСФО са приложими единствено, ако това специфично се изисква за тези нетекущи активи или

преустановени дейности. В резултат на това изменение, Дружеството е променила оповестяванията си.

МСФО 8 *Оперативни сегменти* пояснява, че активите и пасивите на сегментите трябва да се отчитат единствено когато тези активи и пасиви са включени в оценките, които се използват от основното лице, вземащо оперативни решения. Тъй като *основното лице, вземащо оперативни решения* за Дружеството, извършва преглед на активите и пасивите на сегментите, Дружеството е продължила да оповестява тази информация в

МСС 7 *Отчет за паричните потоци*: Стандартът упоменава, че като парични потоци от инвестиционна дейност могат да се класифицират единствено разходи, които водят до признаването на актив. Това изменение, наред с други, ще се отрази на представянето в отчета а за паричните потоци на условното възнаграждение по бизнес комбинацията, реализирана през 2010 г., при паричното уреждане.

МСС 36 *Обезценка на активи*: Изменението пояснява, че най-голямата единица, за която е позволено разпределянето на репутация, придобита в бизнес комбинация, е оперативен сегмент, както той е дефиниран в МСФО 8, преди обобщаване за отчетни цели. Изменението не е оказало влияние върху Дружеството, тъй като преди обобщаването се извършва годишен тест за обезценка.

Други изменения, възникващи от Подобренията в МСФО в следните стандарти, не са оказали влияние върху счетоводните политики, финансовото състояние или финансовите резултати от дейността на Дружеството:

МСФО 2 *Плащане на базата на акции*

МСС 1 *Представяне на финансови отчети*

МСС 17 *Лизинги*

МСС 34 *Междинно финансово отчитане*

МСС 38 *Нематериални активи*

МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*

КРМСФО 9 *Преоценка на внедрени деривативи*

КРМСФО 16 *Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност*

Отчитане по сегменти

Дружеството развива дейност само в един икономически сектор и поради тези причини няма да бъде показана информация за различните сектори.

Имоти, машини съоръжения и оборудване:

Като имоти машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700.00 лв. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Всеки имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Дружеството е приело да отчита Имотите, машините, съоръженията и оборудването в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване без всички натрупани амортизационни отчисления и натрупана загуба от обезценка.

Ръководството счита че балансовата стойност на активите към тази дата не превишава възстановимата им стойност и счита тази стойност за намерена. Ръководството не предприе действия за довеждане на балансовата стойност до справедливата им стойност към тази дата, чрез еднократна преоценка. Решението на ръководството се основава на преценката че разходите, които ще коства преоценката не оправдават ползата от представянето на активите по справедлива стойност.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Разходите за текущото обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат като текущи за периода.

Балансовата стойност на даден имот, машина, съоръжение и оборудване се отписва: при продажба на актива; когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина, съоръжение или оборудване се включват в печалбата или загубата, към датата на отписване. Тези печалби и загуби се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за доходите на отделен ред.

Освобождаване от актив от имоти, съоръжения, машини и оборудване може да настъпи по различен начин (напр. чрез продажба, сключване на финансов лизинг или чрез дарения). При определяне датата на освобождаване от актива, дружеството прилага критериите на МСС 18 за признаване на приход от продажбата на стоки. МСС 17 се прилага към изваждане от употреба чрез продажба и обратен лизинг.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива. Амортизацията на активите започва от момента, в който те са налични в дружеството, на мястото и състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати: датата, на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5; или датата на отписване на активите;

Амортизацията не се преустановява в периоди на престой или изваждане от активна употреба.

Дружеството прилага и така наречената "отделна амортизация на единични компоненти". Амортизацията на делимите компоненти на определена единица (разграничимите активи), които компоненти имат различен полезен живот или различна степен на потребление на икономически ползи, се определя по отделно. Всеки отделен компонент със значителна стойност спрямо общата стойност на актива, към който той се отнася, се амортизира отделно.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

	Не се амортизира
Земя	
Сгради	4
Транспортни средства – леки автомобили	25
Транспортни средства (без леки автомобили)	10
Стопански инвентар и оборудване	6.7
Компютри, софтуер и мобилни телефони	2

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на баланса.

Когато балансовата стойност е по-висока от възстановимата стойност, ИМС се отчита по неговата възстановима стойност.

Разходи по заеми

Разходите по заеми включват:

- ✓ разходите за лихви, изчислени по метода на ефективния лихвен процент, както е описан в МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване;
- ✓ финансови разходи по отношение на финансов лизинг, признат в съответствие с МСС 17 Лизинг;
- ✓ курсови разлики, произтичащи от валутни заеми, в степента, в която се разглеждат като корекция на разходите за лихви;

Съгласно приетата счетоводна политика, отговарящ на условията актив е актив (п.р. материални запаси; производствени съоръжения; нематериални активи; инвестиционни имоти, машини, имоти и др.), който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба.

Дружеството капитализира разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив като част от стойността на този актив.

Разходите по заеми, които могат да бъдат пряко отнесени към придобиването, строителството или производството на даден отговарящ на условията актив, са онези разходи по заеми, които биха били избегнати, ако разходът по отговарящия на условията актив не е бил извършен.

Когато се заемат средства специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които са допустими за капитализиране по този актив, се определя, като от действителните разходи, извършени по тези заеми през периода, се извади всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на тези заеми.

Когато се заемат средства като цяло и се използват с цел придобиване на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите за заеми, които са допустими за капитализиране, чрез прилагане на процент на капитализация към разходите по този актив. Процентът на капитализация е средно претеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на дружеството, които са непогасени през периода, като се изключат заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив.

Размерът на разходите по заеми, които едно дружество капитализира през един период, не трябва да превишава размера на разходите по заеми, извършени през този период.

Когато балансовата сума или очакваната окончателна стойност на отговарящия на условията актив превишава неговата възстановима стойност или нетна реализируема стойност, балансовата сума се отписва частично или изцяло в съответствие с изискванията на други стандарти. В някои случаи частично или изцяло отписаната сума се възстановява впоследствие обратно в съответствие с тези други стандарти.

Капитализацията започва на началната дата на капитализация, която е когато дружеството за първи път удовлетвори следните условия:

- ✓ извърши разходите за актива;
- ✓ извърши разходите по заемите; както и
- ✓ предприеме дейности, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Преустановява се капитализирането на разходите по заеми за дълги периоди, през които е прекъснато активното подобрение на отговарящ на условията актив.

Прекратява се капитализацията на разходите по заеми, когато са приключени в значителна степен всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданата употреба или продажба.

Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, в който те са извършени.

Размерът на разходите по заеми, които са капитализирани през периода е 522 хил. лв.
Коефициентът на капитализация, който е използван за определяне на размера на разходите по заемите, които могат да се капитализират е 100%.

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви в обхвата на МСС 39 се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като деривативи, определени като хеджингови инструменти в ефективен хедж, както е уместно. Дружеството определя класификацията на финансовите си пасиви при първоначалното признаване.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства, плюс пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, заеми и привлечени средства, договори за финансови гаранции и деривативни финансови инструменти.

Последващо оценяване

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация както следва:

Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите пасиви по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови пасиви, държани за търговия, и финансови пасиви, определени при първоначалното признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата. Финансовите пасиви се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел продажба в близко бъдеще. Тази категория включва деривативни финансови инструменти,

притежавани от Дружеството, които не са определени като хеджингови инструменти в хеджингово взаимоотношение както това е дефинирано от МСС 39.

Отделените внедрени деривативи също се класифицират като държани за търговия, освен ако не са определени като ефективни хеджингови инструменти.

Печалбите или загубите по пасиви, държани за търговия, се признават в отчета за доходите. Дружеството не е определила никакви финансови пасиви като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата при първоначалното им признаване.

Заеми и привлечени средства

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез използване на метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите от заемите и привлечени средства се признават в отчета за доходите, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП).

Амортизираните разходи се изчисляват като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва във финансовия разход в отчета за доходите.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече.

Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов, а разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за доходите.

Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Те се представят по номинална стойност.

Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал включващ:

Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

Невнесен капитал – представлява невнесената част от основния капитал по номинален размер.

Обратно изкупени акции - Собствените капиталови инструменти, които са придобити повторно (обратно изкупени акции), се признават по себестойност и се приспадат от собствения капитал. Дружеството не признава нито печалба, нито загуба от покупката,

продажбата, емитирането или обезсилването на собствените си капиталови инструменти. Всяка разлика между балансовата стойност и възнаграждението, в случай на обратно изкупуване, се признава като премия резерв. Обратно изкупени акции с правото глас се нулират за Дружеството и съответно за тчх не се разпределят никакви дивиденди. Опции за изкупуване на акции, упражнени през отчетния период са удовлетворени посредством обратно изкупени акции.

Резерви включващи:

Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и устава на дружеството.

Допълнителни резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството от разпределение на финансов резултат и ревалоризация на активи и пасиви /присъчисление за свръхинфлация/ към 31. 12. 1997г.

Резерв от последващи оценки на активи - формиран от извършвани преоценки на активи до 01. 01. 2002г по действащото законодателство и еднократна оценка на активи към 01. 01. 2003г.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба в отчетния период.

Финансов резултат включващ:

Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.
Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.
Печалба/загуба от периода.

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

Търговски и други задължения и кредити

Задължения със срок над 12 месеца

Тук се включват всички задължения, дължими в срок над 12 месеца от края на отчетния период, които включват договорни задължения както следва:

Да предадат ликвидни средства или други финансови активи на друго дружество;

Да обменят финансови инструменти с друго дружество при потенциално неизгодни условия.

Първоначалното признаване на задължението се извършва по номинална стойност (включително натрупаните оперативни разходи).

Класифициране на задълженията и кредитите:

Като кредити и задължения се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност включваща справедливата стойност на полученото и разходите по сделката.

След първоначалното признаване кредитите и задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

без фиксиран падеж;

с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за доходите през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задължения на Дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци са начислени /не са начислени/ дължимите лихви за забава към датата на финансовия отчет.

Печалба или загуба за периода

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, се включват в печалба или загуба, освен ако стандарт или разяснение от МСФО изискват друго.

Печалба или загуба е общата сума на приходите минус разходите, като се изключват компонентите на друг всеобхватен доход.

Разходи

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

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

Финансови разходи

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

Принципът на начисление се отнася до финансовите разходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за доходите. Те включват и всички обезценки на финансови активи.

Приходи

Общ всеобхватен доход е промяната в собствения капитал през периода в резултат от операции и други събития, различни от промените в резултат от операции със собствениците в качеството им на собственици.

Общият всеобхватен доход се състои от всички компоненти на „печалба или загуба“ и на „друг всеобхватен доход“.

Друг всеобхватен доход съдържа статия на приходи и разходи (включително корекции за прекласифициране), които не се признават в печалба или загуба, както е разрешено или се изисква от други МСФО.

Компонентите на друг всеобхватен доход включват:

Промени в преоценъчния излишък (вж. МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи);

Актьорски печалби и загуби по планове за дефинирани доходи, признати в съответствие с параграф 93А на МСС 19 Доходи на наети лица;

Печалби и загуби, възникващи от преизчисляване на финансовите отчети на чуждестранна дейност (вж. МСС 21 Ефекти от промените във обменните курсове);

Печалби и загуби от преоценяване на финансови активи на разположение за продажба (вж. МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване);

Ефективната част от печалбите и загубите по хеджиращи инструменти при хеджиране на парични потоци (вж. МСС 39).

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

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

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

Продажби на продукция и стоки

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато същественият риск и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на отработените до момента човекочасове като процент от общите човекочасове, които ще бъдат отработени за всеки договор. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото признатите разходи са възстановими.

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

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите (като се използва метода на ефективния лихвен процент, т.е. лихвеният процент, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент до балансова стойност на финансовия

Други приходи и постъпления

Този раздел включва всички приходи не генерирани от обичайната дейност на Дружеството. Постъпленията се оценяват по сумата на получените или дължими приходи, нетни от намаления, отстъпки и дарения.

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

Възнаграждения за права – на база на принципа на начисляването съгласно съдържанието на съответното споразумение;

Приходи от дивиденди - при установяване на правата за получаването им;

Финансовите приходи и разходи вече не могат да се компенсират във финансовия отчет по МСФО, а трябва да бъдат представени отделно.

Данъци върху дохода

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат приложимите за периода данъчните закони и съответните данъчни ставки. Приложими са законите, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ✓ ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
- ✓ вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

Функционална валута и валута на представяне

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута /български лев/ на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или преизчислени преди това, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Дружеството прави преоценка на валутните парични позиции към датата на финансовия отчет за периода и текущо през отчетния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2010 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Международните стандарти за финансово отчитане изискват от ръководството да приложи 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. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Приблизителните оценки подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към края на отчетния период, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Грешки и промени в счетоводната политика

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата съществени грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в който е възникнала грешка;

в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Корекции за прекласификация са сумите, прекласифицирани към печалба или загуба през текущия период, които са признати в друг всеобхватен доход в текущия или предходен периоди. При прилагане счетоводна политика със задна дата или извършва преизчисляване със задна дата на статии във финансовия отчет или когато се прекласифицират статии във

финансовия отчет, се представят три отчета за финансово състояние, два от всеки други отчети и свързаните с тях пояснителни приложения. Дружеството представя отчети за финансовото състояние към текущия период, които са признати в друг всеобхватен доход в текущия или предходен периоди:

- ✓ края на текущия период;
- ✓ края на предходния период (което отговаря на началото на настоящия период), и
- ✓ началото на най-ранния сравним период.

Когато се наложи промяна в представянето или класификацията на статии във финансовите си отчети, Дружеството прекласифицира сравнителната информация, освен ако прекласификацията е практически невъзможна.

Свързани лица и сделки между тях

Дружеството спазва изискванията на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това, дали се прилага някаква цена.

Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригиращи събития след края на отчетния период);

такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития след края на отчетния период);

Дружеството коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяванията.

Дружеството не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, Дружеството оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след края на отчетния период:

естеството на събитието;

оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена;

Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

Оперативна дейност

Инвестиционна дейност

Финансова дейност

Някои сделки, като например продажбата на дадено оборудване, могат да донесат печалбата или загубата, която се включва в признатата печалбата или загубата. Паричните потоци, които са свързани с подобни сделки представляват парични потоци от инвестиционна дейност.

Паричните плащания за производство или придобиване на активи за отдаване под наем и впоследствие държани за продажба, са парични потоци от оперативна дейност. Паричните

постъпления от насми и последващи продажби на такива активи също са парични потоци от оперативни дейности.

Отчет за промените в собствения капитал

Съгласно приетата счетоводна политика отчета включване:

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

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

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

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

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

II. Допълнителна информация към статите на финансовия отчет**I. Отчет за всеобхватния доход****1. 1. 1. Приходи от продажби**

Приходи от продажби		
Вид приход	2010 г.	2009 г.
Други приходи в т.ч.	1	-
Други приходи	1	-
Общо	1	-

1. 1. 2. Финансови приходи

Финансови приходи		
Вид приход	2010 г.	2009 г.
Приходи от лихви в т.ч.	17	32
по насми	17	32
Общо	17	32

1. 2. Разходи**1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи**

Разходи за материали		
Вид разход	2010 г.	2009 г.
Режийни	8	-
Общо	8	-

1. 2.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2010 г.	2009 г.
Консултански и други договори	28	5
Застраховки	-	7
Данъци и такси	47	-
Други	9	1
Общо	84	13

1. 2. 3. Други разходи

Други разходи		
Вид разход	2010 г.	2009 г.
Разходи за командировки	22	-
Други разходи	17	47
Общо	39	47

1. 2. 4. Финансови разходи

Финансови разходи		
Вид разход	2010 г.	2009 г.
Разходи за лихви в т.ч.		
по заеми	522	848
Други финансови разходи	1	1
Общо	523	849

2. Отчет за финансовото състояние

2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2010 и 2009 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване			
	Земни и сгради	Капитализирани разходи	Общо
Отчетна стойност			
Сaldo към 31.12.2009	3 369	13 226	16 595
Постъпили		1 309	1 309
Сaldo към 31.12.2010	3 369	14 535	17 904
Амортизация			
Сaldo към 31.12.2009	-	-	-
Сaldo към 31.12.2010	-	-	-

„ДИПЛОМАТИК РЕЗИДЪНС“ ЕАД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010**

Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2009	3 369	13 226	16 595
Балансова стойност към 31.12.2010	3 369	14 535	17 904

2. 2. Нетекущи търговски и други вземания

Нетекущи вземания		
Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	11	79
Предоставени заеми	11	79
Общо	11	79

2. 3. Текущи търговски и други вземания

Текущи вземания		
Вид	31.12.2010	31.12.2009 г.
Вземания по предоставени аванси /нето/	880	391
Вземания по предоставени аванси	880	391
Други вземания в т.ч. /нето/	23	734
Данъци за възстановяване	9	730
Други краткосрочни вземания	14	4
Общо	903	1 125

2. 4. Парични средства

Парични средства		
Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Парични средства в брой в т.ч.	-	14
В лева	-	14
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	1 021	1 545
Във валута	1 021	1 545
Общо	1 021	1 559

2. 5. Собствен капитал

2. 5. 1. Основен капитал

Основен /записан/ капитал АД						
Вид акции	31.12.2010 г.			31.12.2009 г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Стойност	Номинал
Обикновени						
Емитирани	100000	100 000	1.00	100000	100 000	1.00
Общо:	100 000	-		100 000	-	

Основен /записан/ капитал АД								
Акционер	31.12.2010 г.				31.12.2009 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
ГОРНА БАНЯ С.В., ХОЛАНДИЯ	100000	100000	100000	100%	100000	100000	100000	100%
Общо:	100 000	100 000	100 000	100%	100 000	100 000	100 000	100%

2. 5. 2. Резерви

Резерви		
	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2009 г.	4 124	4 124
Увеличения от:	-	-
Намаления от:	-	-
Резерви към 31.12.2010 г.	4 124	4 124

2. 5. 3. Финансов резултат

Финансов резултат	
Финансов резултат	Стойност
Загуба към 31.12.2008 г.	(221)
Увеличения от:	(61)
Загуба за годината 2009	(61)
Загуба към 31.12.2009 г.	(282)
Увеличения от:	(114)
Загуба за годината 2010	(114)
Загуба към 31.12.2010 г.	(114)
Финансов резултат към 31.12.2008 г.	(221)
Финансов резултат към 31.12.2009 г.	(282)
Финансов резултат към 31.12.2010 г.	(396)

2. 6. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви - приложение №1		
Нетекущи финансови пасиви	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения по получени кредити	7 823	7 823
Общо	7 823	7 823
Кредити - дългосрочни		
Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	7 823	7 823
Общо	7 823	7 823

2. 7. Нетекущи търговски и други задължения

Нетекущи задължения		
Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Други дългосрочни задължения в т.ч.	7 299	6 819
Получени дългосрочни заеми	7 299	6 819
Общо	7 299	6 819

2. 8. Текущи търговски и други задължения

Текущи задължения		
Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения по доставки	815	708
Общо	815	708

2. 9. Данъчни задължения

Данъчни задължения		
Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Други данъци	74	66
Общо	74	66

III. Други оповестявания

1. Принцип-предположение за действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене

на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Предприятието има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси. Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в условията на глобална икономическа и финансова криза, породила спад в продажбите на предприятието ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на предприятието. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда, предприятието предприема намаляване на разходите си и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар.

2. Събития след края на отчетния период

Не са настъпили събития след края на отчетния период, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2010 г. Единственото събитие е промяна в съвета на директорите, нов член СИПКЕ РОЗЕМА на местото на ХЕРМАН ДЕ ВИЛДЕ.

3. Възнаграждение за одит

Съгласно чл.38 ал.5 от ЗС дружеството оповестява, че възнаграждението за одит за 2010 г. е в размер на 2 000 лева без ДДС.

4. Несигурности

Оповестява се информация за несигурностите, пред които е изправено ръководството при изготвяне на отчета:

5. Действащо дружество – финансово състояние

Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

№	Показатели	Показатели			
		2010 г.	2009 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи (общи)	17 915	16 674	1 241	7%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	1 924	2 684	(760)	-28%
3	Активи държани за продажба	-	-	-	-
4	Материални запаси	-	-	-	-
5	Краткосрочни вложения	903	1 125	(222)	-20%
6	Краткосрочни финансови активи	-	-	-	-
7	Парични средства	1 021	1 559	(538)	-35%
8	Обща сума на активите	19 839	19 358	481	2%
9	Собствен капитал	3 828	3 942	(114)	-3%

„ДИПЛОМАТИК РЕЗИДЪНС“ ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010

10	Финансов резултат	(114)	(61)	(53)	87%
11	Дългострочни пасиви	15 122	14 642	480	3%
12	Краткосрочни пасиви	880	774	115	15%
13	Обща сума на пасивите	16 011	15 416	595	4%
14	Приходи общо	18	22	(14)	-44%
15	Приходи от продажби	-	-	-	-
16	Разходи общо	132	93	39	42%

6. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол **ГОРНА БАНЯ С.В., ХОЛАНДИЯ.**

Контролиращо лице **"ТАТ КАПИТАЛ" ООД** чрез **Томас Василис Лафчис.**

Заеми получени от свързани лица				
Банка / Кредитор	Валута	Л. %	Палеж	
БАЛКАН ПРОПЪРТИС ОУ ЕООД	BGN	10%	31.7.2010	
БАЛКАН ПРОПЪРТИС ОУ ЕООД	BGN	10%	7.4.2011	
СИ И ДЖИ ПРОПЪРТИС ЕАД	BGN	10%	4.8.2010	
СИ И ДЖИ ПРОПЪРТИС ЕАД	EUR	13%	30.6.2010	
Салда по заеми получени от свързани лица				
Банка / Кредитор	Задължения до 1 година		Задължения над 1 година	
БАЛКАН ПРОПЪРТИС ОУ ЕООД	2 900			
БАЛКАН ПРОПЪРТИС ОУ ЕООД	4 200			
СИ И ДЖИ ПРОПЪРТИС ЕАД	390 000			
СИ И ДЖИ ПРОПЪРТИС ЕАД	1 564 664			
Общо	1 961 764			
Начислени разходи от лихви по заеми получени от свързани лица				
Банка / Кредитор	Задължение 31.12.2009 г.	Начислени през 2010 г.	Платени през 2010 г.	Задължение 31.12.2010 г.
БАЛКАН ПРОПЪРТИС ОУ ЕООД	-	1	-	1
СИ И ДЖИ ПРОПЪРТИС ЕАД	16	39		55
СИ И ДЖИ ПРОПЪРТИС ЕАД	87	203	-	290
Общо	103	243	-	346