РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2010 година

"РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ" ЕООД
София
Sofia
REDSTONE SUNNY DAY EOOD

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ ЕООД

Съдържание

Обща информация i
Доклад на независимия одитор до едноличния собственик на РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ ЕООД 1
Отчет за всеобхватния доход 2
Отчет за финансовото състояние 3
Отчет за промените в собствения капитал 4
Отчет за паричните потоци 5
Пояснителни бележки
1. Корпоративна информация 6
2.1 База за изготвяне 6
2.2 Промени в счетоводните политики и оповестявания 6
2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения 8
2.4 Обобщение на съществените счетоводни политики 8
2.5 Публикувани стандарти, които все още не са в сила 15
3. Недвижими имоти – материални запаси 17
4. Разходи за външни услуги 17
5.1 Финансови разходи 17
5.2 Финансови приходи 18
6. Данъци върху дохода 18
7. Търговски и други вземания 18
8. Парични средства и парични еквиваленти 18
9. Основен капитал 19
10. Банкови заеми 19
11. Търговски и други задължения 19
12. Оповестяване на свързани лица 20
13. Ангажименти и условни задължения 21
14. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала 22
15. Справедливи стойности на финансови инструменти 23
16. Принцип на действащо предприятие 24
17. Събития след отчетната дата 24

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ" ЕООД София Sofia REDSTONE SUNNY DAY EOOD

РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ ЕООД

Обща информация

Управител

Радослав Дончев Гергов

Адрес

бул. „Евлоги и Христо Георгиеви" № 99, ет. 4, ап. 23
София 1142

Правни консултанти

„Лега Интерконсулт – Пенков, Марков и партньори" ООД

Обслужващи банки

„СИБанк" АД
„Алфа Банка" – клон България

Одитор

„Ърнст и Янг Одит" ООД
Бизнес парк София
Сграда 10, ет 2
Младост 4
София 1766

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ" ЕООД
София
Sofia
REDSTONE SUNNY DAY EOOD

Ърнст и Янг Одит ООД
Бизнес парк София
Сграда 10, етаж 2
Младост 4
София 1766

Телефон: +359 2 81 77 100
Факс: +359 2 81 77 111
www.ey.com

Доклад на независимия одитор
До едноличния собственик
На „Редстоун Съни Дей" ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "Редстоун Съни Дей" ЕООД („Дружеството"), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2010 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и представянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз, и за такава 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 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, 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, от страна на предприятието, на финансов отчет, който дава вярна и честна представа, 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 прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ" ЕООД
София
Sofia
REDSTONE SUNNY DAY EOOD

Член на Ърнст и Янг Глобал

Ърнст и Янг Одит ООД, седалище и адрес на управление в гр. София, район Младост, ж.к. Младост 4, Бизнес парк София, сграда 10, етаж 2.
ЕИК: 130972874, ДДС No: BG130972874;
BGN IBAN: BG84 BPBI 7942 1072 0546 02,
BIC: BPBIBGSF в Юробанк И Еф Джи България АД.

Ernst & Young

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на "Редстоун Съни Дей" ЕООД към 31 декември 2010 година, както и за неговите финансови резултати от дейността, и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз.

Параграф за обръщане на внимание

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на факта, че към 31 декември 2010 година стойността на собствения капитал на Дружеството е отрицателна сума в размер на 2,894 хиляди лева и краткосрочните пасиви превишават краткотрайните активи с 804 хиляди лева. Това, заедно с други факти, оповестени в пояснителна бележка 16, показва съществуването на значителна несигурност относно способността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие в обозримо бъдеще, без продължаващата подкрепа на компанията-майка. Както е оповестено в пояснителна бележка 16, компанията-майка се е ангажирала да продължи да оказва финансова подкрепа на Дружеството.

Николай Търнев
Управител
„Ърнст и Янг Одит" ООД

Христинка Горанова, ДЕС
Регистриран одитор

16 юни 2011 година
гр. София, България

"РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ" ЕООД
София
Sofia
REDSTONE SUNNY DAY

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Бележки	2010	2009
Обезценка на недвижими имоти - материални запаси	3	(175)	-
Разходи за външни услуги	4	(75)	(28)
Оперативна загуба		**(250)**	**(28)**
Финансови разходи	5.1	(246)	(230)
Финансови приходи	5.2	2	-
Загуба преди данъци		**(494)**	**(258)**
Разход за данък върху доходите	6	-	-
Загуба за годината		**(494)**	**(258)**
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		-	-
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		**(494)**	**(258)**

Радослав Гергов
Управител

Добромир Балтаджиев
Съставител

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 31 март 2011 г.

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 24 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансов отчет,
върху който е издаден одиторски доклад с дата:
16 -06- 2011
Одитист и Яит Одит" ООД
Регистриран одитор:
Ernst & Young

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
Към 31 декември 2010 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Бележки	2010	2009
АКТИВИ			
Краткотрайни активи			
Недвижими имоти – материални запаси	3	2,328	2,499
Търговски и други вземания	7	6	2
Парични средства и парични еквиваленти	8	225	5
		2,559	**2,506**
ОБЩО АКТИВИ		**2,559**	**2,506**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	9	5	5
Натрупани загуби		(2,899)	(2,405)
Общо собствен капитал		**(2,894)**	**(2,400)**
Дългосрочни пасиви			
Банкови заеми	10	-	1,270
Задължения към свързани лица	12	2,090	1,531
		2,090	**2,801**
Краткосрочни пасиви			
Банкови заеми	10	3,146	1,894
Търговски и други задължения	11	40	38
Задължения към свързани лица	12	177	173
		3,363	**2,105**
Общо пасиви		**5,453**	**4,906**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**2,559**	**2,506**

Радослав Гергов
Управител

Добромир Балтаджиев
Съставител

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 31 март 2011 г.

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 24 са неразделна част от финансовия отчет.

"РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ" ЕООД София Sofia REDSTONE SUNNY DAY EOOD

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад с дата: 16 -06- 2011
"Ърнст и Янг Одит" ООД
Управител: ..... Регистриран одитор: .....
Ernst & Young

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Основен капитал (Бележка 9)	Натрупани загуби	Общо
На 1 януари 2009 г.	5	(2,147)	(2,142)
Загуба за годината	-	(258)	(258)
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	(258)	(258)
На 31 декември 2009 г.	5	(2,405)	(2,400)
Загуба за годината	-	(494)	(494)
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	(494)	(494)
На 31 декември 2010 г.	5	(2,899)	(2,894)

Радослав Гергов
Управител

"РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ" ЕООД София Sofia REDSTONE SUNNY DAY EOOD

Добромир Балтаджиев
Съставител

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 31 март 2011г.

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 24 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад с дата:
16 -06- 2011
"Ърнст и Янг Одит" ООД
Управител: ..... Регистриран одитор: .....
Ernst & Young

"РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ" ЕООД София Sofia REDSTONE SUNNY DAY EOOD

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Бележки	2010	2009
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Загуба преди данъци		(494)	(258)
Корекции за равнение на загубата преди данъци с нетните паричните потоци			
Непарични:			
Обезценка на недвижими имоти - материални запаси	3	175	-
Разходи за лихви и комисионни	5.1	246	230
Намаление / (увеличение) на търговските и други вземания		(4)	41
Увеличение на търговските и други задължения		5	18
Нетни парични потоци (използвани в) / от оперативна дейност		(72)	31
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Капитализирани разходи в стойността на недвижимите имоти - материални запаси	3	(4)	(46)
Погасени заеми от свързани лица		-	5
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност		(4)	(41)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Погасени банкови заеми		(54)	-
Изплатени лихви по банкови заеми		(210)	(215)
Погасени заеми към свързани лица		(6)	-
Получени заеми от свързани лица		566	226
Нетни парични потоци от финансова дейност		296	11
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		220	1
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		5	4
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември		225	5
Минус: Блокирани парични средства на 31 декември		(218)	-
Парични средства и парични еквиваленти, нетно от блокирани парични средства, на 31 декември	8	7	5

Радослав Гергов
Управител

Добромир Балтаджиев
Съставител

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 31 март 2011 г.

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 24 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансов отчет,
върху който е/са издали одиторски доклад с дата:
16 -06- 2011
Ърнст и Янг Одит" ООД
Управител: Регистриран одитор:
Ernst & Young

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

(Всички суми в таблиците са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

1. Корпоративна информация

РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ ЕООД е търговско дружество, учредено с решение № 1/11.12.2007 г. по фирмено дело 19474/2007 г. на СГС, със седалище гр. България, гр. София, бул. „Евлоги и Христо Георгиеви" № 99, ет.4, ап. 23, с ЕИК 175426050.

Дружеството е пререгистрирано в Агенцията по вписвания съгласно изискванията на Закона за търговския регистър.

Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Регистрираният предмет на дейност на Дружеството е :

- Търговска дейност и консултантски услуги в областта на инвестициите в недвижими имоти;
- Търговска дейност в България и чужбина.

Към 31 декември 2010 г., дяловете на Дружеството са 100% собственост на Redstone Bulgaria B.V, Холандия. Крайната компания-майка е Redstone Real Estate Investments Limited, Кипър.

Дейността на Дружеството през 2010 година е свързана с урегулиране на придобитите поземлени имоти и предприемане на необходими действия по придобиване на разрешително за строеж на ваканционна селищна група, к.к. „Чайка", гр. Варна.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена и на база на принципа на действащо предприятие. Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ ЕООД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз.

2.2 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения

Възприетите счетоводни политики са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период, с изключение на следните нови и изменени МСФО и Разяснения на Комитета за разяснения по Международните стандарти за финансово отчитане („КРМСФО"), действащи към 1 януари 2010 г.:

- МСФО 2 *Плащания на базата на акции: Групови сделки за плащане на базата на акции, уреждани с парични средства,* действащ 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,* действащ от 1 юли 2009 г.
- *КРМСФО 17 Разпределение на немонетарни активи на собствениците*, действащ от 1 юли 2009 г.
- Подобрения в МСФО (май 2008 г. и април 2009 г.)

Приложението на тези стандарти или разяснения е описано по-долу:

МСФО 2 Плащания на базата на акции (преработен)
БМСС публикува изменението в МСФО 2 за пояснаване на обхвата и счетоводното отчитане на групови сделки за плащане на базата на акции, уреждани с парични средства. Дружеството е приложило това изменение считано от 1 януари 2010 г. То няма ефект върху финансовото състояние или финансовите резултати от дейността му.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ" ЕООД София Sofia REDSTONE SUNNY DAY EOOD

(Всички суми в таблиците са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

2.2 Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

Нови и изменени стандарти и разяснения (продължение)

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, извършени след датата на неговото влизане в сила. Тези промени засягат оценката на неконтролиращото участие, отчитането на разходите по сделката, първоначалното признаване и последващо оценяване на условно възнаграждение, както и бизнес комбинациите, реализирани на етапи. Тези промени ще окажат ефект върху стойността на признатата репутация, отчетените резултати от дейността за периода на извършване на бизнес комбинацията и за бъдещи периоди.

МСС 27 (изменен) изисква промените в участието в дъщерно дружество (без загуба на контрол) да се отчитат като сделка със собствениците в качеството им на собственици. Следователно, тези сделки вече не водят до възникване на репутация, нито печалба или загуба. В допълнение, изменението стандарт променя счетоводното отчитане на загубите, понесени от дъщерно дружество, както и загубата на контрол върху дъщерно дружество. Промените в МСФО 3 (преработен) и МСС 27 (изменен) имат ефект върху придобиване или загуба на контрол върху дъщерни дружества и сделки с неконтролиращи участия, извършени след 1 януари 2010 г.

Тъй като Дружеството не отчита нито бизнес комбинации, нито инвестиции в дъщерни дружества, по-горните изменения не оказват влияние върху неговия финансов отчет.

МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване – допустими хеджирани обекти*
Изменението пояснява, че предприятие 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. Изменението няма да окаже влияние върху финансовото състояние на Дружеството и неговите финансови резултати от дейността, тъй като то не е страна по подобни хеджове.

КРМСФО 17 Разпределение на немонетарни активи на собствениците
Това разяснение предоставя насоки относно счетоводното отчитане на договореностите, при които предприятие разпределя немонетарни активи на собствениците под формата на разпределение на резерви, или на дивиденти. Разяснението няма ефект нито върху финансовото състояние, нито върху резултатите от дейността на Дружеството.

Подобрения в МСФО

През май 2008 г. и април 2009 г. СМСС публикува набор от изменения в стандартите, основно с цел премахване на непоследователностите и разясняване на формулировките в тях. За всеки стандарт съществуват отделни преходни разпоредби. Измененията, изброени по-долу, нямат отражение върху възприетите счетоводни политики, финансово състояние или финансови резултати от дейността на Дружеството.

- МСФО 2 *Плащане на базата на акции*
- МСФО 5 *Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейност*
- МСФО 8 *Оперативни сегменти*
- МСС 1 *Представяне на финансови отчети*
- МСС 7 *Отчет за паричните потоци*
- МСС 17 *Лизинги*
- МСС 34 *Междинно финансово отчитане*
- МСС 36 *Обезценка на активи*
- 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*

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ" ЕООД София Sofia REDSTONE SUNNY DAY EOOD

(Всички суми в таблиците са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на отчета за финансовото състояние, 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.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на отчета за финансовото състояние, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Отсрочени данъчни активи

Отсрочени данъчни активи се признават за всички неизползвани данъчни загуби до размера, до който е вероятно данъчна печалба да бъде призната, срещу която загубите могат да бъдат използвани. Определянето на сумата на отсрочените данъчни активи изисква ръководството да направи предположение за продължителността на периода и приблизителна оценка за размера на бъдещите данъчни печалби, включително преценка на бъдещата стратегия за данъчно планиране. Дружеството не е признало отсрочени данъчни активи за данъчни загуби и за обезценка на материални запаси. Допълнителна информация е представена в Бележка 6.

2.4 Обобщение на съществените счетоводни политики

Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

Недвижими имоти - материални запаси

Дружеството е придобило земя в процес на благоустрояване с цел урегулиране на имотите, застрояване и продажба, която е представена в отчета като имоти за търгуване. От ръководството се изисква да направи значителна преценка относно класифицирането на имота като инвестиционен или като имот за търгуване. Решението на ръководството е да класифицира имота като имот за търгуване се основава на стратегията на Дружеството за последващо подобрение на земите и продажба. Допълнителна информация е представена в Бележка 3.

Материалните запаси се признават и първоначално се оценяват по себестойност, която включва покупната цена и всички други разходи, свързани с придобиването им. Групата отчита като имоти за търгуване закупената земя в процес на благоустрояване с цел урегулиране на имотите, застрояване и продажба.

"РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ" ЕООД София Sofia REDSTONE SUNNY DAY EOOD

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

(Всички суми в таблиците са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

2.4 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Недвижими имоти - материални запаси (продължение)

Цената на придобиване на имотите е определена, като към покупната цена са добавени всички разходи, директно свързани с покупката, които включват нотариални такси, местни данъци и такси и комисионни, а също и всички последващи разходи, свързани с промяната на предназначението на земята и трансформирането й в урегулирани парцели, според желаното предназначение за застрояване, както и капитализация на разходи по заеми. Разходите по застрояване се добавят към себестойността на застроения имот.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност. Себестойността се определя на база на специфична индентификация на разходи по съответния проект. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на проекта и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Разходи по заеми

Разходи по заеми, пряко свързани с придобиването, изграждането или производството на актив, който по необходимост отнема значителен период от време, за да се подготви за предназначението си или за продажбата си, се капитализират като част от неговата цена на придобиване. Всички други разходи по заеми се отчитат като разход в периода, в който възникват. Разходите по заеми включват лихвите и други разходи, които Дружеството извършва във връзка с получаването на привлечени средства. Дружеството капитализира разходите по заеми за отговарящи на изискванията активи.

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ паричні потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определянето на база на скорошни пазарни сделки, ако има такива. Ако такива сделки не могат да бъдат идентифицирани, се прилага подходящ модел за оценка. Изчисленията за обезценка се базират на подробни бюджети и прогнозни калкулации, които са изготвени поотделно за всеки ОГПП, към който са разпределени индивидуални активи. Тези бюджети и прогнозни калкулации обикновено покриват период от пет години. При по-дълги периоди се изчислява индекс за дългосрочен растеж и той се прилага след петата година към бъдещите парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за всеобхватния доход.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

(Всички суми в таблиците са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

2.4 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

- **Финансови активи**

Първоначално признаване

Финансовите активи в обхвата на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или като инвестиции държани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба, или като деривативи, определени като хеджиращи инструменти при ефективно хеджиране, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на инвестиции, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и парични еквиваленти и търговски и други вземания.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и вземания
Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното им признаване, заемите и вземанията се оценяват по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП), намалена с провизията за обезценка. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание всякакви дисконти или премии при придобиването и такси, или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията по ЕЛП се включва във финансовите приходи в отчета за всеобхватния доход. Загубите, възникващи от обезценка, се признават в отчета за всеобхватния доход като други разходи.

Отписване
Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени или Дружеството е приело задължението да плати напълно получените парични потоци без съществена забава към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив или е встъпило в споразумение за прехвърляне и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления финансов актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ" ЕООД София Sofia REDSTONE SUNNY DAY EOOD

(Всички суми в таблиците са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

2.4 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

- **Финансови активи (продължение)**

Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от Дружеството.

Обезценка на финансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството прави преценка дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, когато съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива ("събитие за понесена загуба") и това събитие за понесена загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения или са в неизпълнение или просрочие при изплащането на лихви или главници, или вероятност да обявят неплатежоспособност/свръхзадлъжнялост или да предприемат финансова реорганизация, или когато наблюдавани данни индикират измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са свързани с неизпълнения от страна на длъжниците.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

За финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно. Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база. Активи, които са оценени за обезценка индивидуално и за които загубата от обезценка е и продължава да бъде признавана, не се включват в колективната оценка за обезценка.

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключват бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени). Сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци се дисконтира по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовите активи. Ако заем има плаващ лихвен процент, процентът на дисконтиране за оценка на загубата от обезценка представлява текущият ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на коригираща сметка и сумата на загубата се признава в отчета за всеобхватния доход. Приходите от лихви продължават да се начисляват върху намалената балансова стойност като се използва лихвения процент, който е използван за дисконтиране на бъдещите парични потоци за целите на оценка на загубата от обезценка. Приходите от лихви се отразяват като част от финансовите приходи в отчета за всеобхватния доход. Заемите, наред със свързаните с тях провизии, се отписват, когато не съществува реалистична възможност те да бъдат събрани в бъдеще и всички обезпечения са реализирани или са били прехвърлени на Дружеството. Ако в последваща година, сумата на очакваната загуба от обезценка се увеличи или намалее, поради събитие, възникващо след признаването на обезценката, по-рано признатата загуба от обезценка се увеличава или намалява чрез корекция в коригиращата сметка. Ако бъдещо отписване бъде възстановено на по-късен етап, възстановяването се признава в отчета за всеобхватния доход.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ" ЕООД София Sofia REDSTONE SUNNY DAY EOOD

(Всички суми в таблиците са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

2.4 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

- **Финансови пасиви**

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви, в обхвата на МСС 39, се класифицират като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, или като деривативи, които са ефективни хеджиращи инструменти, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на заеми и привлечени средства, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия пасив.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения и лихвоносни заеми.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и привлечени средства
След първоначалното им признаване, заемите и привлечените средства се оценяват по амортизирана стойност при използване на метода на ЕЛП. Печалбите и загубите от заеми и привлечени средства се признават в отчета за всеобхватния доход, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание всякакви дисконти или премии при придобиването и такси, или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията по ЕЛП се включва във финансовите разходи в отчета за всеобхватния доход.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато той е погасен, т.е. когато задължението определено в договора е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при значително различни условия или условията на съществуващия пасив бъдат съществено модифицирани, тази замяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов пасив, а разликата в съответните балансови стойности се признава в отчета за всеобхватния доход.

Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

Справедлива стойност на финансовите инструменти

Към всяка отчетна дата справедливата стойност на финансови инструменти, които се търгуват активно на пазарите, се определя на база на котирани пазарни цени или котировки от дилъри (цени „купува" за дълги позиции и цени "продава" за къси позиции) без да се приспадат разходи по сделката.

Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя с помощта на техники за оценяване. Тези техники включват използване на скорошни пазарни преки сделки; препратки към текущата справедлива стойност на друг инструмент, който е в значителна степен същия; анализ на дисконтираните паричні потоци и други модели за оценка.

Анализ на справедливите стойности на финансовите инструменти и допълнителни данни за начина, по който те са оценени, е представен в Бележка 15.

"РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ ЕООД" София Sofia REDSTONE SUNNY DAY EOOD

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

(Всички суми в таблиците са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

2.4 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в отчета за финансовото състояние включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на записаните и платени дялове.

Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за всеобхватния доход, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, без значение на това кога е извършено плащането. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение или вземане, като се вземе предвид договорно определените условия на плащане и се изключат данъци или мита. Дружеството оценява договореностите си за приходи съгласно специфични критерии, за да определи дали действа като принципал или като агент. То е достигнало до заключение, че действа като принципал във всички такива договорености. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат като се използва метода на ефективния лихвен процент, представляващ процентът, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания за очаквания срок на финансовия инструмент или за по-кратък период, когато е уместно, до балансовата стойност на финансовия актив. Приходът от лихви се включва във финансовия приход в отчета за всеобхватния доход.

Данъци

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 данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за всеобхватния доход), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ" ЕООД София REDSTONE SUNNY DAY EOOD Sofia 13

(Всички суми в таблиците са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

2.4 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Данъци (продължение)

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другите всеобхватни доходи, или директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

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 отчета за финансовото състояние.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ" ЕООД София Sofia REDSTONE SUNNY DAY EOOD

2.5 Публикувани стандарти, които все още не са в сила

Публикуваните стандарти, които все още не са действащи до датата на издаване на финансовия отчет на Дружеството, са изброени по-долу. Дружеството ще ги приложи считано от съответните дати на тяхното влизане в сила.

МСС 12 Данъци върху доходите (изменение)
Изменението предоставя практическо разрешение на проблема относно определянето дали активите, оценявани по модела на справедлива стойност съгласно МСС 40 Инвестиционни имоти, са възстановими чрез тяхната употреба или продажба. Изменението е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2011 г. Дружеството не очаква то да окаже влияние върху неговото финансово състояние и резултати от дейността. Изменението все още не е прието от ЕС.

МСС 24 Оповестяване на свързани лица (изменение)
Изменението 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 изменение да окаже влияние върху неговото финансово състояние или резултати от дейността.

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 класифицират 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 в случай на придобиване на фиксиран брой от собствените капиталови инструменти на предприятието за фиксирана сума в каквато и да било валута. Това изменение няма да окаже влияние върху финансовите отчети Дружеството след първоначалното му приложение.

МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване (изменения)
Измененията подобряват изискванията за оповестяване във връзка с трансферирани финансови активи. Те са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2011 г. Дружеството счита, че тези изменения няма да окажат влияние върху финансовия му отчет. Те все още не са приети от ЕС.

МСФО 9 Финансови инструменти: класификация и оценка
МСФО 9, както е публикуван, отразява първият етап от работата на БМСС за смяна на МСС 39 и е приложим за класификацията и оценката на финансови 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, БМСС ще разработи класификацията и оценката на финансовите пасиви, счетоводното отчитане на хеджирането и отписването. Приключването на този проект се очаква в началото на 2011 г. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от МСФО 9 върху финансовото си състояние и резултати от дейността. Стандартът все още не е приет от ЕС.

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. То дава насоки относно оценката на възстановимата сума на нетен пенсионен актив. Изменението позволява предплащането на минималното изискване за финансиране да се третира като актив. Дружеството счита, че изменението няма да окаже влияние върху финансовия му отчет.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ" ЕООД София / Sofia REDSTONE SUNNY DAY EOOD

(Всички суми в таблиците са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

2.5 Бъдещи промени в счетоводните политики (продължение)

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. Възникващата печалба или загуба се признава незабавно в текущия финансов резултат. Прилагането на това разяснение няма да окаже влияние върху финансовия отчет на Дружеството.

Подобрения в МСФО (публикувани през май 2010 г.)
БМСС публикува Подобрения в МСФО, представляващи набор от изменения в МСФО. Те не са приложени, тъй като влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010 г. или 1 януари 2011 г. Дружеството не очаква тези изменения да окажат ефект върху неговото финансово състояние и резултати от дейността.

РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ" ЕООД София Sofia REDSTONE SUNNY DAY EOOD

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

(Всички суми в таблиците са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

3. Недвижими имоти – материални запаси

	Земя	Капитализирани разходи	Общо
Себестойност:			
На 1 януари 2009 г.	3,960	449	4,409
Придобити	-	46	46
На 31 декември 2009 г.	3,960	495	4,455
Придобити	-	4	4
На 31 декември 2010 г.	**3,960**	**499**	**4,459**
Обезценка:			
На 1 януари 2009 г.	(1,956)	-	(1,956)
Призната	-	-	-
На 31 декември 2009 г.	(1,956)	-	(1,956)
Призната	(175)	-	(175)
На 31 декември 2010 г.	**(2,131)**	**-**	**(2,131)**
Общо имоти за търгуване по по-ниската от себестойност и нетна реализируема стойност:			
На 31 декември 2010 г.	**1,829**	**499**	**2,328**
На 31 декември 2009 г.	**2,004**	**495**	**2,499**

През 2007 година Дружеството е придобило 3,000 кв. м. земя в к.к. „Чайка", гр. Варна с Нотариален акт № 86/17.12.2007 г., с цел последващо урегулиране, подобряване, строителство и продажба на построените сгради, заедно с прилежащата земя.

Към 31 декември 2010 г. и 2009 г. нетната реализируема стойност е определена на база на независима оценка, след приспадане на очакваните разходи по продажби. В резултат, към 31 декември 2010 г. е призната допълнителна обезценка на имотите в района на к.к. „Чайка," гр. Варна в размер на 175 хил. лв. (2009 г.: нула) за намаление на себестойността до тяхната нетна реализируема стойност.

Върху активите на Дружеството са наложени тежести, като същите са предоставени за обезпечение на получен банков заем. Допълнителна информация е представена в Бележка 10. За част от имот, с площ 924 кв.м., са образувани две дела във Варненския Административен Съд, по жалба на Дружеството. Допълнителна информация е представена в Бележка 13.

4. Разходи за външни услуги

	2010	2009
Правни и одиторски услуги	(56)	(18)
Данъци	(14)	(8)
Други	(5)	(2)
	(75)	**(28)**

5.1 Финансови разходи

	2010	2009
Разходи за лихви по банков заем	(245)	(213)
Банкови такси и комисионни	(1)	(17)
	(246)	**(230)**

"РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ" ЕООД София Sofia REDSTONE SUNNY DAY EOOD

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

(Всички суми в таблиците са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

5.2 Финансови приходи

	2010	2009
Лихви по банкови депозити	2	-
	2	-

6. Данъци върху дохода

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната загуба, умножена по приложимата данъчна ставка за за годините, приключващи на 31.12.2010 г. и 31.12.2009 г., е представено по-долу:

	2010	2009
Счетоводна загуба преди данъци	(494)	(258)
Приход от данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2010 г. (2009 г.: 10%)	49	26
Непризнати разходи за обезценка на имоти	(18)	-
Непризната данъчна загуба	(31)	(26)
Разход за данък върху доходите	-	-

Непризнати отсрочени данъчни активи

Дружеството не е признало отсрочен данъчен актив в размер на 18 хил. лв. (2009 г. нула) за обезценка на имоти за търгуване в размер на 175 хил. лв., както и отсрочен данъчен актив в размер на 31 хил. лв. (2009 г.: 26 хил. лв.) върху данъчната си загуба за 2010 година в размер на 319 хил. лв. (2009 г.: 258 хил. лв.), доколкото размерите и периодите на възникване на бъдещи данъчни печалби не биха могли да бъдат надеждно определени. Съгласно разпоредбите на Закона за корпоративното подоходно облагане, Дружеството има право да пренася данъчната си загуба последователно до изчерпването ѝ през следващите 5 години.

7. Търговски и други вземания

	2010	2009
ДДС за възстановяване	6	2
	6	2

8. Парични средства и парични еквиваленти

	2010	2009
Парични средства в банкови сметки	225	5
Парични средства по балане	225	5
Минус: Блокирани парични средства в банкови сметки (Бележка 10)	(218)	-
Парични средства по отчет за паричните потоци	7	5

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити.
Към 31 декември 2010 г. Дружеството има блокирани парични средства по разплащателна банкова сметка в евро в размер на 111 хил. евро (218 хил. лв.), служещи за обезпечение на банков заем (Бележка 10).

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ" ЕООД София Sofia REDSTONE SUNNY DAY EOOD

(Всички суми в таблиците са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

9. Основен капитал

	2010	2009
Основен капитал разпределен в 100 дяла с номинална стойност 50 лв. всеки	5	5
	5	**5**

Към 31 декември 2010 г. и 2009 г. всички дялове на Дружеството се притежават от Redstone Bulgaria B.V., Холандия. Дяловете са изцяло платени.

10. Банкови заеми

Към 31 декември 2010 г. Дружеството има инвестиционен банков заем с разрешен размер до 1,625 хил. евро (2009 г.: 1,625 хил. евро) при лихва от дванадесетмесечен EURIBOR + 4%. Задължението в размер на 1,625 хил. евро е платимо на 12 равни месечни погасителни вноски в размер на 14 хил. евро всяка, считано от м. октомври 2010 година, и последна вноска, дължима на 05.10.2011 г. – 1,470 хил. евро. Като обезпечение на заема са ипотекирани имоти с обща площ 3,000 кв. м, залог на вземания от бъдещи продажби, залог на търговското предприятие и залог на средства по разплащателна сметка.

Дружеството оценява заема по амортизирана стойност, с използване метода на ефективния лихвен процент.

	2010	2009
Главница	3,125	3,180
Разходи за лихви	21	(16)
Нетна амортизируема стойност	**3,146**	**3,164**
Дългосрочен дълг – главница	-	1,270
Краткосрочен дълг – главница	3,146	1,894

11. Търговски и други задължения

	2010	2009
Задължения по начислени разходи	40	38
	40	**38**

Търговските задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 90 дневен срок.

"РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ" ЕООД София / Sofia REDSTONE SUNNY DAY EOOD

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

(Всички суми в таблиците са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

12. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания- майка
Крайната компания-майка на Дружеството е Redstone Real Estate Investments Limited, Кипър.

Предприятия с контролно участие в Дружеството
Всички дялове в капитала на РЕДСТОНУН СЪНИ ДЕЙ ЕООД се притежават от Redstone Bulgaria B.V., Холандия.

Други свързани лица
Redstone Capital Ltd., Редстоун България ЕООД, Редстоун Мениджмънт ЕАД, Рестоун Благоевград ЕООД, Редстоун Симеоново ЕООД и Дружеството са свързани лица, защото са под общ контрол на Redstone Real Estate Investments Limited, Кипър.

		Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
Суми дължими от / предоставени на свързани лица			
Други свързани лица			
Редстоун Мениджмънт ЕАД	2010	-	3
Редстоун Мениджмънт ЕАД	2009	-	-
	2010	-	3
	2009	-	-

		Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
Заеми получени от / предоставени на свързани лица			
Други свързани лица			
Redstone Capital Ltd.	201	-	2,090
Redstone Capital Ltd.	200	-	1,531
Редстоун Симеоново ЕООД	201	-	55
Редстоун Симеоново ЕООД	200	-	55
Редстоун България ЕООД	201	-	-
Редстоун България ЕООД	200	-	4
Редстоун Мениджмънт ЕАД	201	-	3
Редстоун Мениджмънт ЕАД	200	-	-
Редстоун Благоевград ЕООД	201	-	116
Редстоун Благоевград ЕООД	200	-	114
	201	-	2,264
	200	-	1,704

Полученият заем от Redstone Capital Ltd. е със срок за еднократно погасяване 31 декември 2012 г.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ" ЕООД София Sofia REDSTONE SUNNY DAY EOOD

(Всички суми в таблиците са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

12. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Условия на сделките със свързани лица

Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени и уреждането им се извършва в парични средства. Не са предоставени или получени гаранции за вземания от или задължения към свързани лица. За годината, приключваща на 31 декември 2010 г., Дружеството не е признало обезценка на вземания от свързани лица (2009 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

13. Ангажименти и условни задължения

Правни искове

Срещу Дружеството няма заведени правни искове.

Дружеството е подало жалба до Варненски Административен Съд (ВАС) срещу заповед издадена от СГКК – Варна, с която недвижимите имоти в к.к. „Чайка", собственост на Дружеството, са намалени с 924 кв. м. Делото е приключило на първа инстанция, с решение № 1687/29.07.2010 г., с което Варненски административен съд- XX-ти състав е уважил изцяло жалбата на Дружеството и е отменил посочената по-горе Заповед, като е приел, че същата е незаконосъобразна Срещу съдебното решение обаче е подадена касационна жалба от заинтересовано лице. Ръководството очаква делото да бъде решено от Върховен Административен съд в полза на Дружеството.

Дружеството е завело следните дела във Варненски районен съд:
Гр.д. № 2472/2010 г. по описа на Районен съд - Варна, XXX-ти състав. Предмет на делото е предявеният от Дружеството положителен установителен иск на основание чл. 124, ал. 1 от ГПК срещу физически лица с предмет право на собственост върху 330 кв. м. от недвижим имот в к. к. „Чайка", собственост на Дружеството. Ръководството очаква делото да бъде решено в полза на Дружеството.

Гр.д. №2841/2010 г. по описа на на Районен съд - Варна, XXXIV състав. Предмет на делото е предявеният от Дружеството положителен установителен иск на основание чл. 124, ал. 1 от ГПК срещу физически лица с предмет право на собственост върху 594 кв. м. от недвижим имот в к. к. „Чайка", собственост на Дружеството. Ръководството очаква делото да бъде решено в полза на Дружеството.

Други

Дружеството не е проверявано от данъчните власти към 31 декември 2010 г.

Данъчните власти могат да извършват проверки на финансовите отчети и документация за предходните пет години от настоящия данъчен период и да определят допълнителни глоби. Ръководството на Дружеството не разполага с информация, която би довела до значителни задължения в тази област.

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

"РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ" ЕООД София Sofia REDSTONE SUNNY DAY EOOD

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

(Всички суми в таблиците са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

14. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала

Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми, привлечени средства и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства и краткосрочни депозити, които възникват пряко от дейността.

През 2010 г., както и през 2009 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

В таблицата по-долу, е представен анализ на чувствителността към възможните промените в лихвените проценти с ефекта им върху печалбата преди данъци (чрез ефекта върху заеми и привлечени средства с плаващи лихвени проценти), при условие, че всички други променливи са приемат за константни. Няма ефект върху другите компоненти на собствения капитал на Дружеството.

	Увеличение/ Намаление в лихвените проценти	Ефект върху печалбата преди данъци
2010 г.		
Лихвоносни заеми от банки	+1%	(31)
Лихвоносни заеми от банки	-1%	31
2009 г.		
Лихвоносни заеми от банки	+1%	(31)
Лихвоносни заеми от банки	-1%	31

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии и финансиране от свързани лица.

Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

31 Декември 2010 г.	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	Общо
Търговски и други задължения	-	40	-	-	40
Задължения към свързани лица	-	3	174	2,090	2,267
Банкови заеми	-	-	3,146	-	3,146

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ" ЕООД София Sofia REDSTONE SUNNY DAY EOOD

(Всички суми в таблиците са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

14. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала (продължение)

Ликвиден риск (продължение)

31 Декември 2009 г.	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	Общо
Търговски и други задължения	-	38	-	-	38
Задължения към свързани лица	-	-	173	1,531	1,704
Банкови заеми	-	-	1,908	1,272	3,180

Валутен риск

Валутният риск възниква, когато бъдещите търговски сделки и признатите активи и пасиви са деноминирани във валута, различна от функционалната валута на Дружеството. Основната част от тези операции се осъществяват в евро. Следователно, Дружеството е изложено на валутен риск, свързан с възможни колебания в курса на чуждестранната валута. Към момента този риск е минимален, тъй като основната част от транзакциите са деноминирани в евро, която валута е фиксирана към българския лев. Считано от 1 януари 1999 г. курсът на българския лев е фиксиран към еврото при курс 1.95583. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на тези рискове, тъй като валутният риск се оценява като минимален и тъй като подобни инструменти не се практикуват обикновено в България.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са различните вземания на Дружеството, както и парите и паричните еквиваленти. Към датата на отчета кредитният риск се оценява на минимален, тъй като преобладаващата част от активите на Дружеството са парични средства в банкови сметки. Дружеството не осъществява търговска дейност, в резултат, на което не съществува експозиция по трудносъбираеми и несъбираеми вземания.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за едноличния собственик.

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. Дружеството може да коригира изплащането на дивиденти на собственика, да намали или увеличи основния си капитал. През 2010 година няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството. Върху Дружеството няма външно наложени капиталови изисквания.

15. Справедливи стойности на финансови инструменти

Справедлива стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и която служи за най-добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.

Дружеството определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка. Тези модели включват използване на скорошни пазарни сделки между информирани, честни и желаещи страни; използване на текущата справедлива стойност на друг инструмент със сходни характеристики; анализ на дисконтираните парични потоци или други техники за оценка.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ" ЕООД София Sofia REDSTONE SUNNY DAY FOOD

(Всички суми в таблиците са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

15. Справедливи стойности на финансови инструменти (продължение)

Ръководството на РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ ЕООД счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства и краткосрочни депозити, търговски и други вземания, лихвоносни заеми и привлечени средства, търговски и други задължения не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

По-долу е представено сравнение на балансовите и справедливите стойности на финансовите инструменти на Дружеството (на ниво балансова статия), които са отразени във финансовия отчет.

	Балансова стойност		*Справедлива стойност*	
	2010	2009	2010	2009
Финансови активи				
Търговски и други вземани	6	2	6	2
Парични средства и парични еквиваленти	225	5	225	5
Финансови пасиви				
Банкови заеми	3,146	3,164	3,146	3,164
Търговски и други задължения	40	38	40	38
Задължения към свързани лица	2,268	1,704	2,268	1,704

16. Принцип на действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци и заявеното намерение на компанията-майка за продължаваща финансова подкрепа в съответствие с груповата стратегия за развитие на дейността в България, ръководството на Дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащо предприятие.

17. Събития след отчетната дата

След отчетната дата, световната финансова криза все още води до стагнация на пазарните условия във всички пазарни сегменти. Дружеството може да е изложено на загуби от промени в справедливите стойности на притежаваните от него имоти, дължащи се на следните фактори:

- нарастване на възвръщаемостта от сделки с недвижими имоти, което води до спад в стойността на завършените инвестиционни имоти и имотите в процес на изграждане и разработване;

- обезценка на финансови инструменти и други; и

- липса на ликвидни средства.

Не са настъпили събития след отчетната дата, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

"РЕДСТОУН СЪНИ ДЕЙ" ЕООД София Sofia REDSTONE SUNNY DAY EOOD

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА