

“ДЕЛФИКА ТУР” АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2011

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2011 г. и завършващ на 31.12.2011 г.

Предходен период – периодът, започващ на 01.01.2010 г. и завършващ на 31.12.2010 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на “ДЕЛФИКА ТУР” АД.

Адрес на управление: гр.София, бул.”Черни връх” №47

Дата на изготвяне: 29.02.2012 г.

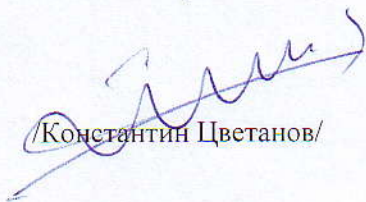
Дата на одобрение: 29.03.2012 г. с Решение Съвета на директорите на “ДЕЛФИКА ТУР” АД

Годишният финансов отчет е подписан от името на “ДЕЛФИКА ТУР” АД от:

Изпълнителен директор:


/Нели Бъчварова/

Съставител:


/Константин Цветанов/

СЪДЪРЖАНИЕ

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	7
СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА.....	8
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	8
II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ	9
III. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ.....	9
1. Дълготрайни материални активи.....	9
2. Инвестиционни имоти	10
3. Вземания	11
4. Парични средства.....	12
5. Собствен капитал	13
6. Финансови пасиви.....	13
7. Задължения	14
8. Данъчно облагане.....	15
9. Обезценки на активи.....	16
10. Свързани лица	17
11. Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии	18
12. Разходи.....	18
13. Приходи	19
14. Отчет за паричния поток	20
15. Отчет за собствения капитал	20
IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ.....	21
1. Събития след датата на баланса	21
2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки	21
3. Несигурности.....	21
4. Възнаграждение за одит	22
VI. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ.....	22

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

Доклада е одобрен с решение на Съвета на директорите от 29.03.2012 г.

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 2011г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

Този финансов отчет е одитиран от *Ер Ес Ем Би Екс ООД*.

Основна дейност на дружеството е наемотдаване на собствени активи. През отчетната година няма реализирани приходи от тази дейност. Счетоводно признатите приходи в размер 64 х.лв. представляват приходи от лихви по предоставени заеми. Отчетените за годината разходи в размер 328 х.лв., съдържат разходи за: външни услуги 27 х.лв.; възнаграждения и осигуровки 45 х.лв.; отписани вземания 236 х.лв. от тях погасени по давност 181 х.лв.; данък сгради, такса смет и лихви за просрочието им 20 х.лв. Счетоводният резултат е загуба 264 х.лв. Данъчният финансов резултат е загуба в размер 204221,71 лева.

През текущата година дружеството е ангажирано основно с опазването и защитата на недвижимата си собственост. Съдебните спорове по имуществото на дружеството не се разрешиха и през текущия период. Това мотивира ръководството да търси алтернативни начини за експлоатация на активите както и да планира развитието на друг вид дейности извън наемотдаването.

Бъдещото развитие на дружеството е насочено към реструктуриране и/или реализиране на наличните дълготрайни активи.

Ръководството отчита текущата дейност на дружеството на база принципа за действащо предприятие. Ръководството счита, че са налични предпоставки дружеството да остане действащо и през следващите отчетни периоди.

На физическите лица членове на съвета на директорите е изплатено възнаграждение в размер 38 х.лв.

Членовете на СД не притежават акции на дружеството.

В дружеството не е постъпвала информация по чл.247, ал.2, т.4 и т.5 от ТЗ.

Изп.директор:



/Нели Бъчварова/

“ДЕЛФИКА ТУР” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011г
СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието: “ДЕЛФИКА ТУР” АД

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр.София, бул. “Черни връх” № 47

Място на офис или извършване на стопанска дейност: гр.София, бул. “Черни връх” № 47

Брой служители / наети лица в края на годината /: 4 (членове на съвета на директорите)

Няма клонове регистрирани по ТЗ.

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г. С Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж” от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж” от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

Годишният финансов отчет е съставен 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.

Собственост и управление

Акционер	Брой акции	Стойност	Платени	Относителен дял
“ПИМ” АД	1 886 110	1 886 110	1 886 110	36.20 %
“Дея Билд” АД	1 071 233	1 071 233	1 071 233	20.56 %
“Холдинг “Св.София” АД	1 070 924	1 070 924	1 070 924	20.55 %
“Харманли Трейдинг” АД	999 529	999 529	999 529	19.18 %
“ЗЕМ ГРУП” АД	182 771	182 771	182 771	3.51 %
ОБЩО:	5 210 567	5 210 567	5 210 567	100%

Управителният орган на “ДЕЛФИКА ТУР” АД е Общо събрание на акционерите, Съвет на директорите в състав:

1. Борислав Руменов Манашилов
2. Димитър Борисов Райков
3. Софлега Консулт АД, чрез представителя Маргарита Николова
4. Здравко Петров Попйорданов
5. Нели Боянова Бъчварова

Дружеството се управлява и представлява от Нели Боянова Бъчварова – Изпълнителен директор.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е отдаване под наем на собствени недвижими имоти.

“ДЕЛФИКА ТУР” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011г
II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо. Отчетът е изготвен на база писменна информация налична и предоставена към датата на съставянето му. При изготвянето на отчета е използвана официална информация от Търговския регистър, Имотен регистър, Кадастрален регистър, Регистър БУЛСТАТ.

III. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 500 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 дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16. След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период. При освобождаване/отписване на актива формирания за него резерв от преоценка се отписва срещу неразпределената печалба. Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход в периода, в който са направени. Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

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

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2011	2010
Сгради	25	25
Други	7	7

По правото на собственост върху ЗЕМЯ - терен в гр. София, бул. Самоков №60, имот пл. №470, кв. 52 м. Изток-юг по плана на гр. София, има следните неприключили съдебни спорове:

- Софийски районен съд, Гражданска колегия, 24 състав, гр. дело № 25287/2007 г., образувано по иск с правно основание чл. 108 и чл. 92 от Закона за собствеността, предявен от Батия Самуелов срещу „ДЕЛФИКА ТУР“ АД и „Полиграфически изделия върху метални листа“ АД. На 20.01.2012г в дружеството е получено решение на съда от 09.01.2012г, с което предявения иск изцяло се отхвърля. Няма информация решението да е влязло в сила;
- гр.дело № 1572/2004 г. по описа на СГС, II-A отд., за имот пл. № 470, к.л. 501, кв. 52-53, м. „Изток-Юг“, заведено от Министерство на културата.

2.Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала.

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- ✓ изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- ✓ разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Такива са разходите, които водят до:

- ✓ увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- ✓ увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- ✓ подобряване качеството на инвестиционния имот;
- ✓ разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- ✓ съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени. През 2006г предприятието е избрало модела на справедливата стойност като своя счетоводна политика за последващото оценяване, но още в същата година поради невъзможност за достоверно измерване на непрекъсната основа на справедливата стойност на инвестиционите имоти дружеството е приложило СС16 и продължава да го прилага.

Към 31.12.2011г по баланса на дружеството се водят следните инвестиционни имоти:

- право на собственост върху земя – ½ идеална част от дворно място находящо се в к.к. Чайка гр. Варна (в което е изграден хотелски комплекс “Делфин”), цялото с площ от 14300 кв.м., а по скица с пространство от 12162 кв.м. Балансова стойност на земята към 31.12.11г е 2 109 212 лева;
- право на собственост върху 64 % от сгради-хотелски комплекс “Делфин. Балансова стойност към 31.12.11г – 191 288.25 лева.

На ръководството е известно, че:

- „инвестиционния имот” е възбранен от ДСИ Варна по изпълнително дело 14193/2004г. През отчетния период и към датата на съставяне на отчета в дружеството не е постъпвала информация от ЧСИ Захари Димитров №808 по изпълнително дело №20088080400124. На 18.01.2012г в дружеството е получено Определение на СГС от 19.12.2011г по търг.дело №4118/2011г съдържащо и копие на Постановление за възлагане на недвижим имот издадено от ЧСИ Захари Димитров на 25.02.2010г, влязло в сила на 21.10.2010г.Постановлението за възлагане не е вписано в имотния регистър;
- за този „инвестиционния имот” дружеството е ответник по търг.дело №4118/2011г образувано при СГС ТО-VI-7 с-в, по предявен от синдика на Дея Билд АД в несъстоятелност иск по чл.646, ал.2, т.4 от ТЗ за връщане на недвижим имот в масата на несъстоятелност.

“ДЕЛФИКА ТУР” АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011г

„Инвестиционния имот” е „консервиран” считано то 01.01.2009г. Консервацията е мотивирана от невъзможността за експлоатация на имота, поради предявена от съсобственика ТЕХНОИМПОРТЕКС ПОР АД претенция за собственост обективирана в заведеното гр.д.№1114/2008г по описа на Варненският окръжен съд. За подновяване експлоатацията на имота са определени следните условия: 1. Дружеството да е собственик/съсобственик на имота и да го владее; 2. В законоустановената форма да има постигнато съгласие със съсобственика за управлението и ползването на имота; 3. Да има валидна категоризация на хотелския комплекс за годината на въвеждане в употреба. През отчетния период определените при консервирането изисквания за въвеждането му в употреба не са изпълнени. През 2011г са отчетени разходи за консервирането на имота в размер на 22 х.лв от тях 20 х.лв данък сгради и такса смет в едно с начислените лихви за просрочие и 2 х.лв възнаграждения на две физически лица охраняващи хотелски комплекс Делфин. Съгласно СС4 консервираните имоти се считат за неамортизируеми за срока на консервацията и през текущия отчетен период счетоводна амортизация не е начислена. На основание чл.59, ал.1 ЗКПО, данъчна амортизация не е начислена.

3.Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
- Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост. Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

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

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

“ДЕЛФИКА ТУР” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011г

Вземания	2011		2010	
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност
		До 12 месеца		До 12 месеца
I. Предоставени заеми, в т.ч.	546	546	589	589
1. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	131	128	165	165
2. Други предоставени заеми	415	418	424	424
II. Вземания от клиенти, в т.ч.:	288	288	443	443
1. Вземания от свързани лица	96	96	138	138
2. Вземания от трети лица	192	192	305	305
III. Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч.	12	12	12	12
1. За доставка на услуги - договори правни консултации	12	12	12	12
IV. Съдебни вземания	7	7	-	-
V. Присъдебни вземания	4	4	4	4
VI. Други вземания	5	5	3	3
Всичко сума на вземанията	862	862	1 051	1 051
Нетен размер на вземанията	862	862	1 051	1 051

Присъдените вземания отразяват:

- решение №1399/09.11.2009г по гражданско дело №1114/2008г постановено от Варненски Окръжен Съд – XII с-в. С решението ТЕХНОИМПОРТЕКСПОРТ АД е осъдено да заплати на ДЕЛФИКА ТУР АД разноски по делото – 3600 лв.

Съдебните вземания отразяват:

- изплатено възнаграждение по договор с Адвокатско дружество „Доковска, Ататасов и съдружници“ за правна защита по адм.дело №4531 по описа на Административен съд София град за 2011г. Обжалва се Акт № РД-22-30 за установяване на публично общинско вземане от местна такса за битови отпадъци, издаден от Столична община на 15.03.2011г. С акта са определени задължения на дружеството за такса битови отпадъци за имот в гр.София, бул.Самоков №60 (терен пл.№470) за периода 01.01.2005 – 31.12.2009г, както следва : главница – 218991,89 лв и лихва 70409,65 лв изчислена към 14.12.2010г. Дружеството обжалва акта с мотива , че не се счита за данъчно задължено лице за този имот докато има съдебни спорове по собствеността му, и че не използва имота поради застроеността му със сгради , чиито собственик не е.

4.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.

Парични средства към 31.12.2011г: на каси в брой – 19 х.лв (към 31.10.2010г – 69 х.лв.); по разплащателна сметка в УниКредит Булбанк АД – 6 х.лв (към 31.12.2010г – 8 х.лв).

5. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

- Основен/записан капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собствениците (съдружниците) съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени по отношение на предприятията, за които не е необходимо вписване на капитала в търговския регистър;
- Законови резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария;
- Резерв, свързан с изкупени собствени акции – образуваният резерв по реда на чл.187в, ал.4 от Търговския закон;
- Резерв съгласно учредителен акт - образувани съгласно устава на дружеството;
- Други резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството от:
 - √ разпределение на финансов резултат

- Резерв от последващи оценки на активи формиран от прилагане на алтернативния подход по СС 16 до 31.12.2007 г..

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

Основен /записан/ капитал АД								
Акционер	2011				2010			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
ПИМ АД	1 886 110	1 886 110	1 886 110	36,20	1 886 110	1 886 110	1 886 110	36,20
ДЕЯ БИЛД АД	1 071 233	1 071 233	1 071 233	20,56	1 071 233	1 071 233	1 071 233	20,56
Х-г Света София АД	1 070 924	1 070 924	1 070 924	20,55	1 070 924	1 070 924	1 070 924	20,55
Харманли Трейдинг АД	999 529	999 529	999 529	19,18	999 529	999 529	999 529	19,18
Зем Груп АД	182 771	182 771	182 771	3,51	182 771	182 771	182 771	3,51
Общо:	5 210 567	5 210 567	5 210 567	100	5 210 567	5 210 567	5 210 567	100
Общо:	5 210 567	5 210 567	5 210 567	100	5 210 567	5 210 567	5 210 567	100

6. Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- √ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- √ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- √ Държани за търгуване.
- √ Държани до настъпване на падеж.
- √ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

Предприятието признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви по:

- амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и
- справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

7.Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието 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.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи;
- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието 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;
- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

През 2008г на основание правни и фактически предпоставки изразени в писменото становище на адвокатите, Дружеството е провизирало следните рискови активи(инвестиционни имоти): земя – ½ идеална част от дворно място находящо се в к.к.Чайка гр. Варна (провизия – 1898290.80) и 64 % от сгради-хотелски комплекс “Делфин”(провизия – 172159.43). През текущия отчетен период в дружеството не е постъпвала информация обосноваваща частичното или пълно признаване на начислената провизия.

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

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

Към 31.12.2011г дружеството няма задължения, за които да са изминали пет или по-вече години от датата на, която са станали изискуеми.

“ДЕЛФИКА ТУР” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011г

Задължения	2011		2010	
	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)
I. Задължения към доставчици, в т.ч.:	2	-	-	-
1. Задължения към свързани лица	1	-	-	-
2. Задължения към трети лица	1	-	-	-
II. Задължения към бюджета, в т.ч.:	32	-	11	-
1. Данък сгради и такса смет	32	-	11	-
Всичко сума на задълженията	34	-	11	-

8. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими по отношение на данъчната печалба/загуба за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

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

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

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

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

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2011г. и 2012г е 10% . Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

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

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