

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 /: няма

Няма клонове регистрирани по ТЗ.

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

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 в несъстоятелност	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 в несъстоятелност	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:

„СОФИЯ СТРОЙ” АД, ЕИК 121886497

„СОФЛЕГА-КОНСУЛТ” АД, ЕИК 121884756

„ЛИЗИНГ КОНСУЛТ” АД, ЕИК 121792852

Дружеството се управлява и представлява от „СОФЛЕГА-КОНСУЛТ” АД, ЕИК 121884756 с представляващ юридическото лице Христо Андонов Сидов – Изпълнителен директор.

Предмет на дейност

Предметът на дейност е даване под наем и експлоатация на собствени недвижими имоти.

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. 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.

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

2. 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 31.12.2013г
Търговски и други вземания

Вземания	2014		2013	
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност
		До 12 месеца		До 12 месеца
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	12	12	18	18
Доставчици по аванси	12	12	12	12
Вземания от трети лица			6	6
Други вземания, в т.ч.:	634	634	980	980
Вземания по предоставени заеми на св.лица, включително:			900	900
- лихви и обезщетения			363	363
Вземания по съдебни спорове, в т.ч.:	562	562	8	8
-Провизирано вземане от ВИТОША СТРОЙ АД (посочено е компенсирано)	226	226		
-Провизирано вземане от ВИТОША ТУРИСТ АД (посочено е компенсирано)	18	18		
-Провизирано вземане от СОФИЯ СТРОЙ АД (посочено е компенсирано)	82	82		
-ПИМ АД	220	220		
-МЕТ ТРЕЙДИНГ ООД	8	8		
-Разноски по адм.д.№4531/11 АССГ	8	8	8	8
Присъдени вземания	4	4	4	4
Други дебитори	3	3	3	3
Провизирано вземане от ДЕЯ БИЛД в несъстоятелност(посочено е компенсирано)	65	65	65	65
Всичко сума на вземанията	646	646	998	998
Нетен размер на вземанията	646	646	998	998

През отчетния период поради трудната събираемост на просрочените вземания (главници и лихви по предоставени заеми, и вземания от клиенти) те са прекласифицирани във „Вземания по съдебни спорове“.Няма основание за признаване на приходи от лихви и неустойки.Резервирани са провизии, както следва:

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

Вземане от:	размер на вземането в лева	провизия %	фонансова година	р-д провизия	компенсирана стойност посочена в баланса	ДВР 10%
ВИТОША СТРОЙ АД, в т.ч.:	437 005.67			211 309.67	225 696.00	21 130.97
-главница кредит 14.07.10г	23 000.00	20	2014	4 600.00	18 400.00	460.00
-лихва кредит 17.07.10г	7 017.49	100	2014	7 017.49		701.75
-главница кредит 17.03.03г	259 120.00	20	2014	51 824.00	207 296.00	5 182.40
-лихва кредит 17.03.03г	147 868.18	100	2014	147 868.18		14 786.82
ВИТОША ТУРИСТ АД, в т.ч.:	37 317.25			19 717.25	17 600.00	1 971.73
- главница кредит 30.03.06г	22 000.00	20	2014	4 400.00	17 600.00	440.00
-лихва кредит 30.03.06г	15 317.25	100	2014	15 317.25		1 531.73
СОФИЯ СТРОЙ АД, в т.ч.:	205 635.40			123 235.40	82 400.00	12 323.54
- главница кредит 11.01.03г	103 000.00	20	2014	20 600.00	82 400.00	2 060.00
- лихва кредит 11.01.03г	102 635.40	100	2014	102 635.40		10 263.54
ДЕЯ БИЛД АД в несъстоятелност	1 300 500.00	95	2012	1 235 475.00	65 025.00	123 547.50

3.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 31.12.2014г: на каси в брой – 0 х.лв (към 31.12.2013г – 4 х.лв.); по разплащателна сметка в УниКредит Булбанк АД – 2 х.лв (към 31.12.2013г – 0 х.лв).

4.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.

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

Основен /записан/ капитал АД								
Акционер	2014				2013			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Акции- обикновени поименни с право на глас:								
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 в несъстоятелност	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 в несъстоятелност	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

5. 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.

6. 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;

“ДЕЛФИКА ТУР” АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013г

- 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.

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 31.12.2014г дружеството няма задължения, за които да са изминали пет или по-вече години от датата на, която са станали изискуеми.

Търговски и други задължения				
Задължения	2014		2013	
	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. Други задължения, в т.ч.:	19	-	16	-
1. Заеми от свързани лица (Витоша Фешън АД - главнища и лица)	19		16	
Всичко сума на задълженията	19	-	16	-

7. 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 2014г. и 2015г 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.

“ДЕЛФИКА ТУР” АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013г

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/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен, ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

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

Движение на отсрочени данъци

Временна разлика	31.12.2013		Движение на отсрочените данъци 2013 г.				31.12.2014	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Провизии	1 235	123	354	35			1 589	158
Общо активи:	1 235	123	354	35	-	-	1 589	158
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценъчен резерв	500	50	-	-	-	-	500	50
Общо пасиви:	500	50	-	-	-	-	500	50
Отсрочени данъци (нето)	735	73	354	35	-	-	1 089	108

8.Обезценки на активи

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

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв.Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.Възстановяване на загуба от обезценка за активите по първо изречение не се допуска, когато загубата от обезценка през предходни периоди е отразена в намаление на резерва от последваща оценка.Възстановяване на загуба от обезценка се допуска само когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

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

9.Свързани лица

“ДЕЛФИКА ТУР” АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013г

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

За текущия отчетен период Дружеството оповестява свързани лица:

“ПИМ” АД – акционер

“Холдинг Света София” АД – акционер

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

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

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

Информация за салда е оповестена в т.2 и т.6

10.Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

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

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

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

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

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

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви в следствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност:

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

11.Разходи

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

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

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

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

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

Вид разход	Годината приключваща на 31.12.2014 (хил.лв.)	Годината приключваща на 31.12.2013 (хил.лв.)
<i>Разходи за външни услуги:</i>		
Одит	1	1
Възнаграждение член СД юридическо лице		1
Банкови, нотариални, съдебни и др. такси	1	1
<i>Всичко разходи за външни услуги:</i>	2	3
<i>Разходи за амортизация и обезценка на :</i>		
Обезценка на текущи (краткотрайни) активи в т.ч.:		3
- вземания		3
<i>Всичко разходи за амортизации:</i>	-	3
<i>Други разходи</i>		
Провизии - вземания	354	
<i>Всичко други разходи:</i>	354	-
<i>Общо разходи за оперативна дейност</i>	356	6

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

12. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

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

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

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

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор.

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

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

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

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

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

13. Отчет за паричния поток

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

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност

- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

14.Отчет за собствения капитал

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

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

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

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

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците

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

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и по предоставени парични средства. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения.

IV.ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1.Събития след датата на баланса

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

2.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

3.Несигурности

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

4.Възнаграждение за одит

Съгласно чл.38 ал.5 от Закона за Счетоводството Дружеството оповестява, че уговореното възнаграждение за одит на ГФО за 2014 г. е в размер на11.500..... лева без ДДС.

Съставител:



Ръководител:



О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"ДЕЛФИНКА ТУР" АД
към 31.12.2014 г. В ЛЕВА

Наименование на разходите	Сума лева		Наименование на приходите	Сума лева	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Намаление на запасите от производствени и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	0	0
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	2284.37	2562.89	а) продукция		
а) суровини и материали			б) стоки		
б) външни услуги	2284.37	2562.89	в) услуги		
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	0	0	2. Увеличение на запасите от производствени и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения			3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:			4. Други приходи, в т.ч.:		138.07
- осигуровки свързани с пенсии			- приходи от продажба на дълготрайни активи		
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	0	3225.22	- отписан данък по ЗОДФЛ погасен по давност		138.07
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	0	0	Общо приходи от оперативната дейност	0	138.07
- разходи за амортизация			5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи от обезценка			- приходи от участия в предприятия от група		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		3225.22	6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекучи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
5. Други разходи, в т.ч.:	354262.32	0	- лихви		
а) данък сгради и такса смет			7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	0.07	28295.11
б) балансова стойност на продадените активи			а) приходи от лихви	0.07	28295.11
в) провизии	354262.32		б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
Общо разходи за оперативната дейност	356546.69	5788.11	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	0	0	Общо финансови приходи	0.07	28295.11
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:					
- лихви	1116.44	1095	Общо приходи от обичайната дейност	0.07	28433.18
Общо финансови разходи	1116.44	1095	8. Загуба от обичайната дейност	357663.06	0
Общо разходи за обичайната дейност	357663.13	6883.11	9. Извънредни приходи		
8. Печалба от обичайната дейност	0	21550.07	Общо приходи	0.07	28433.18
9. Извънредни разходи			10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	357663.06	0
Общо разходи	357663.13	6883.11			
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	0	21550.07	11. Загуба (рез 10 + рез 11 и 12 от раздел А)	322236.83	0
11. Разходи за данъци от печалбата	-35426.23		Всичко (Общо приходи + 11)	322236.9	28433.18
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба	0	21550.07			
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	322236.9	28433.18			

Дата на съставяне:
София, 18.03.2015г

Съставител:
Константин Цветанов

Ръководител:

СОФЛЕГА КОНСУЛТ АД