Годишен доклад за дейността
Финансов отчет

Даймънд Ризортс (Юръп) Лимитед Клон България КЧТ

31 декември 2016 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

	Страница
Годишен доклад за дейността	i
Баланс	1
Отчет за приходите и разходите	2
Отчет за собствения капитал	3
Пояснения към финансовия отчет	4

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2016 г..

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Даймънд Ризортс (Юръп) Лимитед Клон България КЧТ („**Даймънд**" или „**Клонът**"), е клон на чуждестранно юридическо лице - **Даймънд Ризортс (Юръп) Лимитед**, вписано в Регистър на дружествата на Англия и Уелс с номер на вписване 2353649 („**Принципалът**"), регистриран на 02 Април 2012г.. Основната дейност на Клона е продажба на точкова система за таймшеър - сделки по наемане или продажба на разпределено във времето право на ползване на собственост, ваканционно настаняване и други услуги, свързани с пътуване, настаняване.

Седалище и адрес на управление са гр. София област Благоевград, община Разлог, гр. Разлог 2760, ж.к. Дъ Даймънд Сюит, Болкан Джуъл Ризорт Бетоловото.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Развитие и резултати от дейността на Клона

В България Даймънд има сключени няколко договора за партньорство като предлага закупуване на дял от стойността на владението на Болкан Джуъл Ризорт, ваканционно селище намиращо се в гр, Разлог, местността Бетоловото.

Даймънд приключва 2016г. с положителен финансов резултат в размер на 40 хил. лв. Въпреки, че е отчитен по-нисък финансов резултат в сравнение с 2015г., Клонът поддържа добри търговски взаимоотношения и ръководството предвижда повишение на финансовия резултат за следващия отчетен период.

Активите и пасивите на Клона са изцяло краткосрочни.

Всички вземания по сключени сделки на Клона са прегледани относно индикацин за обезценка. Като цяло, срокът на събираемост на вземанията е 90 дена.

Важни събития, настъпили след датата, на която е съставен годишния отчет

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

Вероятното бъдещо развитие на Клона

Усилия са насочени към привличането на нови клиенти, и на международно, и на местно ниво.

Целта на Клона е да реализира увеличение на приходите през следващия отчетен период.

Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

Клонът не е извършвал действия в областта на научноизследователската дейност и развойната дейност и не планира такива в обозримо бъдеще

Политика по отношение на персонала

Дейността на Клона не налага наличието на персонал и съответно Клонът не разполага с такъв.

УПРАВЛЕНИЕ

Клонът се управлява и представлява от Управителя – Сюзън Круук съгласно българското законодателство, Търговския закон и вътрешните правила, създадени от Принципала.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2017г.

Задачите за следващата година се концентрират върху разширяване кръга от клиенти.

Сюзън Круук

Дата: 29.03.2017г.

Баланс
към 31.12.2016г.

АКТИВ	Бел.	Сума (хил.лева) текуща година	Сума (хил.лева) предходна година
Раздели, групи, статии			
А. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Други вземания, в т. ч.:	3	543	1,427
до 1 година		543	1,427
Общо за раздел А:(I)		**543**	**1,427**
СУМА НА АКТИВА (раздел А)		**543**	**1,427**

ПАСИВ	Бел.	Сума (хил.лева) текуща година	Сума (хил.лева) предходна година
Раздели, групи, статии			
А. Неразпределена печалба			
I. Натрупана печалба (загуба) от минали години			
Неразпределена печалба от минали години		147	73
II. Текуща печалба (загуба)		**40**	**74**
Общо за раздел А:(I+II)		**187**	**147**
Б. Задължения			
1. Задължения към предприятия от група, в т. ч.:	4	348	1,268
до 1 година		348	1,268
II.Данъчни задължения, в т. ч.:	5	8	12
до 1 година		8	12
Общо за раздел Б(I+II):		**356**	**1,280**
СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б)		**543**	**1,427**

Съставил: _____
/Таня Пейчунова/

Управител: _____
/ Сюзън Круук/

Дата: 29.03.2017г.

Отчет за приходите и разходите за 2016г.

Наименование на разходите	Бел.	Сума (хил.лева) текуща година	Сума (хил.лева) предходна година
А. РАЗХОДИ			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	7	8	13
а) външни услуги		8	13
2. Други разходи		-	-
Общо разходи за оперативна дейност (1+2)		**8**	**13**
3. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч:		3	-
а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		3	-
Общо разходи (1+2+3)		**11**	**13**
4. Счетоводна печалба (общо приходи- общо разходи)		45	82
5. Разходи за данъци от печалбата		5	8
6. Печалба (4-5)		**40**	**74**
Всичко (общо разходи+5+6)		**56**	**95**

Наименование на приходите	Бел.	Сума (хил.лева) текуща година	Сума (хил.лева) предходна година
Б. Приходи			
1. Нетни приходи от продажби на:	6	56	92
а) услуги		56	92
Общо приходи от оперативна дейност (1)		**56**	**92**
2. Приходи от лихви, др.финансови приходи, в т.ч.:		-	3
а) Положителни разлики от промяна на валутни курсове		-	3
Общо финансови приходи (2)		**-**	**3**
3. Общо приходи (1+2)		**56**	**95**
Всичко (общо приходи)		**56**	**95**

Съставил: _____
/Таня Пърпунова/
Дата: 29.03.2017г.

Управител: _____
/Сюзън Круук/

Отчет за собствения капитал за 2016г.

Показатели		Финансов резултат от минали години	Текуща печалба (загуба)	Сума (хил.лева) Общо собствен капитал
а		1	2	3
1	**Салдо в началото на отчетния период**	**147**		**147**
2	Финансов резултат за текущия период	-	40	40
3	**Неразпределена печалба към края на отчетния период (1+2)**	**147**	**40**	**187**

Съставил: _____ **Управител:** _____
/ Таня Нарапунова / **/ Сюзън Круук/**

Дата: 29.03.2017г.

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Даймънд Ризортс (Юръп) Лимитед Клон България КЧТ („**Даймънд**" или „**Клонът**"), е клон на чуждестранно юридическо лице - Даймънд Ризортс (Юръп) Лимитед, вписано в Регистър на дружествата на Англия и Уелс с номер на вписване 2353649 („**Принципалът**"), регистриран на 02 Април 2012. Основната дейност на Клона е продажба на точкова система за таймшеър - сделки по наемане или продажба на разпределено във времето право на ползване на собственост, ваканционно настаняване и други услуги, свързани с пътуване, настаняване.

Седалище и адрес на управление са: област Благоевград, община Разлог, гр. Разлог 2760. ж.к. Дъ Даймънд Сюит, Болкан Джуъл Ризорт Бетоловото.

Клонът се управлява и представлява от Сюзан Круук.

Към 31 декември 2016 г. Клонът няма персонал.

Крайните собственици на Принципала са физически лица, никое от които не притежава повече от 25% от капитала на Клона.

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Клонът води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Клонът е разработил счетоводната си политика в съответствие със:

а) принципите, определени в Закона за счетоводството;

б) изискванията, определени в Закона за счетоводството и в Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, в сила от 01.01.2008. както са последващо изменяни;

в) изискванията, определени в Международните счетоводни стандарти, по въпроси, за чието решаване няма изрични разпоредби в Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, доколкото тези изисквания не са в противоречие с нормативните актове на Европейския съюз в областта на счетоводството;

г) вътрешните нормативни актове на Клонът, отразяващи спецификата на неговата дейност.

2.1 Основни счетоводни принципи

Действащо предприятие

Финансовия отчет на Клонът е изготвен на принципа на действащо предприятие и ще остане такъв в предвидимо бъдеще;

Принцип на текущо начисляване

Клонът е изготвил финансовия си отчет на базата на принципа за текущо начисляване.

Приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, са начислени към момента на тяхното възникване. независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и са включени във финансовия отчет за периода, за който се отнасят.

Съпоставимост между приходите и разходите

Разходите, извършени във връзка с определена сделка, са отразени във финансовия резултат за периода, през който Клонът черпи изгода от тях, а приходите са отразени за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

Компенсиране

Активите и пасивите, приходите и разходите са отчетени не компенсирани.

2.2 Прилагани основни счетоводни политики по отношение на отчитането на активите, пасивите, собствения капитал, приходите и разходите

2.2.1 Данъци върху дохода

Данъчният разход/приход включва текущия данък и отсрочените данъци.

Текущият данък е начислен в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчните правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики, възникващи при сравнение на балансовата сума на активите и пасивите и тяхната данъчна основа.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер.

Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация. За 2016 година данъчната ставка е 10%.

Промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в Отчета за приходите и разходите за периода.

2.2.2 Финансови инструменти

Финансовите инструменти са паричен ресурс, който ще бъде получен или платен като фиксирана или определима парична сума. Видовете финансови инструменти на Клонът са разчети и вземания, възникнали първоначално в Клона. Финансовите активи и финансовите пасиви са създадени посредством директно предоставяне/получаване на пари или услуги. Клонът признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;

След първоначалното признаване Клонът оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

Всички финансови активи се тестват за обезценка.

(а) Вземания и задължения

Вземанията са дългосрочни, когато очакваната от тях икономическа изгода се черпи през повече от дванадесетмесечен период след датата на баланса, и краткосрочни, когато

очакваната от тях икономическа изгода се черпи еднократно или в рамките до дванадесет месеца след датата на баланса.

Задълженията са краткосрочни - със срок на погасяване до 12 месеца след датата на баланса, и дългосрочни - всички останали.

В годишния финансов отчет разчетите в чуждестранна валута са оценени по заключителен курс на БНБ, а текущо през годината - по централния курс на БНБ;

Последваща оценка на вземанията

Вземания се обезценяват, когато е налице обективно доказателство, че Клонът няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с първоначалните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между балансовата стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци. Вземанията от начислени лихви за просрочени вземания от клиенти се отписват след изтичане на давностния им срок, който е 3 години от датата на възникване на вземането.

2.2.3 Парични средства

Клонът не разполага с пари в брой или парични средства по банкови сметки, депозити и др. Всички парични плащания от името и за сметка на Клона се извършват от Принципала.

2.2.4 Сделки в чуждестранна валута

Финансовите отчети на Клона са изготвени в български лева (лв.) и това е отчетната му валута.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Клона по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходите и разходите като финансови приходи (разходи).

С въвеждане на Валутният борд в България на 1 юли 1997 г., в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ), българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1EUR = 1.955830 лв.

2.2.5 Неразпределена печалба

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Всички транзакции с Принципала на Клона се представят отделно в отчета за собствения капитал.

2.2.6 Приходи от дейността

Приходът се признава, когато:

- е вероятно Клонът да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

2.2.7 Разходи от дейността

Разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, са начислени към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и са отразени във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях.

2.2.8 Свързани лица

Свързани лица са лицата, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер.

Влиянието на взаимоотношенията между свързаните лица върху резултатите от сделките може да се установи, като се сравнят стойностите на сделките, осъществявани с независими страни, и стойностите на сделките, осъществявани със свързаните лица. Когато се определят разликите между цените, прилагани към свързаните лица, и цените към несвързаните лица, следва да се имат предвид обстоятелството, дали може да се намери купувач/продавач, който да е несвързано лице.

Сделките осъществени между Клона и Принципала се отчитат по пазарни условия и представени на отделен ред в Баланса на Клона.

3. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Вземания за комисионни за предоставени услуги	543	1,427
	543	**1,427**

4. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Текущи:		
Задължения по разчети с Принципала	348	1,268
	348	**1,268**

5. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Клонът има задължения за данък върху печалбата и други данъци в размер на 8 хил.лв.

6. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби на Клона се формират в резултат от сключени сделки по наемане или продажба на разпределено във времето право на ползване на собственост, ваканционно настаняване и други услуги, свързани с пътуване, настаняване.

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Разходи по настаняване и обслужване	(3)	(10)
Счетоводство	(5)	(3)
	(8)	**(13)**

8. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2015 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2016	2015
	'000 лв.	'000 лв.
Печалба/ (Загуба) преди данъчно облагане	51	82
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данъци върху дохода	(5)	(8)
Приспадане на данъчни загуби от минали периоди		-
Текущ (разход) за /приход от данъци върху дохода	(5)	(8)
Отсрочени данъчни (разходи)/приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	-	-
Разходи за данъци върху дохода	(5)	(8)

9. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързаните лица на Клона включват Принципала и предприятия под общ контрол от Принципала.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

10. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са възниквали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

11. ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет към 31 декември 2016 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от управителя на 30.03.2017г.