

ДЕЛТА-ИН ЕООД

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 Декември 2011

СЪДЪРЖАНИЕ:

	<i>страница</i>
Одиторски доклад	3
Счетоводен баланс	5
Отчет за приходите и разходите	6
Отчет за промените в капитала	7
Отчет за паричните потоци	8
Приложения към годишния финансов отчет	9
Годишен доклад за дейността	16

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
Единоличния собственик на
„Делта-Ин“ ЕООД
Бургас

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Делта-Ин“ ЕООД (дружеството), включващ счетоводен баланс към 31 декември 2011 г., отчет за приходите и разходите, отчет за промените в капитала, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация, изложени от стр. 9 до стр. 15.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството на дружеството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, както 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 на грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит беше 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 и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на дружеството, 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 дружеството. 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.

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

Одиторско мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2011 г., както и финансовите му резултати от дейността и промяната в паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Обръщане на внимание

Без да квалифицираме нашето одиторско мнение обръщаме внимание на оповестеното в точка 2.3. Действащо предприятие от пояснителното приложение. Настоящият финансов отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие. Към 31 декември 2011 г. дружеството е реализирало нетна загуба в размер на 114 хил. лв. и към 31 декември нетните му активи са отрицателни, в размер на 109 хил. лв. Ръководството на едноличния собственик е дало уверение, че при необходимост от това ще подкрепи дружеството финансово, за да може то да продължи дейността си и да посреща текущите си задължения. Затова настоящият финансов отчет е изготвен на основата на счетоводното предположение за действащо предприятие, без да се извърши рекласификация и оценка на активите и пасивите по тяхната ликвидационна и изискуема стойност, както то би се наложило, ако дружеството не би могло да продължи съществуването си.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството в България ние се запознахме с годишния доклад за дейността, отговорно за изготвянето, на който е ръководството на дружеството. Годишният доклад за дейността не представлява част от финансовия отчет и е изложен от стр. 16. Считаме, че съществува съответствие между историческата финансова информация, която е представена в годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Приморска Одиторска Компания ООД

Мариан Николов
Регистриран одитор

Илия Илиев
Управител

04 юни 2012
Варна



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2011

	Прило- жение №	31.12.2011 хил. лв.	31.12.2010 хил. лв.
Текущи активи			
Материални запаси	4	2 245	2 185
Вземания	5	1	38
Парични средства	6	21	2
Общо текущи активи		2 267	2 225
Общо активи		2 267	2 225
Капитал			
Основен капитал	7	5	5
Натрупани печалби (загуби)		(114)	(88)
Общо капитал		(109)	(83)
Допълнителни вноски	8	2 249	1 954
Текущи пасиви	9	127	354
Общо пасиви		2 376	2 308
Общо капитал и пасиви		2 267	2 225

Управител

Съставител

30 май 2012



Одитор



Приложението към финансовия отчет е неделима част от него

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за годината, завършваща на 31 декември 2011

	Прило- жение	Годината, завършваща на 31.12.2011 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.
Приходи от дейността	10	-	65
Разходи по икономически елементи			
Разходи за външни услуги		3	2
Разходи за персонала	11	12	-
Други оперативни разходи	12	11	-
Общо разходи по икономически елементи		26	2
Финансови приходи (разходи)			
Приходи (разходи) за лихви	13	-	(31)
Разходи за банкови такси и комисионни		-	(1)
Общо финансови разходи		-	(32)
Печалба (загуба) преди облагане с данъци		(26)	31
Разходи за данъци върху печалбата	14	-	1
Печалба (загуба) за периода		(26)	30

Управител

Съставител

30 май 2012



Одитор



Приложението към финансовия отчет е неделима част от него

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕНИЕ В КАПИТАЛА
за годината, завършваща на 31 декември 2011

Показатели	Основен капитал хил. лв.	Печалба/ (загуба) хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо на 1 януари 2010	5	(118)	(113)
Финансов резултат за периода		30	30
Салдо на 1 януари 2011	5	(88)	(83)
Финансов резултат за периода		(26)	(26)
Салдо към 31 декември 2011	5	(114)	(109)

Управител

Съставител

30 май 2012



Одитор



Приложението към финансовия отчет е неделима част от него.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2011

	Годината, завършваща на 31.12.2011 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	2	-
Парични потоци от оперативна дейност		
Възстановени данъци, осигуровки и други	51	26
Плащания на доставчици и други кредитори	(89)	(841)
Изплатени данъци, такси и други подобни	(1)	(7)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(39)	(822)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Продажба на дълготрайни активи	-	-
Предоставени заеми	-	-
Върнати заеми	-	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	-	-
Парични потоци от финансова дейност		
Получени допълнителни вноски	295	1 954
Получени заеми		419
Изплатени заеми	(237)	(1 460)
Платени лихви		(88)
Банкови такси и комисионни		(1)
Нетни парични потоци от финансова дейност	58	824
Изменение на наличностите през годината	19	2
Парични наличности в края на периода	21	2

Управител

Съставител

30 май 2012



Одитор



Приложението към финансовия отчет е неделима част от него

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2011

1. Учредяване и регистрация. Правен статут

“ДЕЛТА-ИН” ЕООД (дружеството) е регистрирано по фирмено дело № 2668 от 2003 година на Бургаски окръжен съд и е със седалище в град Бургас. Дружеството е с предмет на дейност строителство и инвестиции в недвижими имоти и последващата им продажба.

2. Счетоводна политика

2.1 Общи положения

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

Съгласно българското законодателство Международните стандарти за финансови отчети (МСФО) са задължителни от 1 януари 2003 г. за финансовите институции и компании, регистрирани на фондовата борса, а от 1 януари 2005 г. стават задължителни за всички български дружества, които не отговарят на изискванията за малки и средни предприятия, като прилагането им от малките и средни предприятия е допустимо.

Дружеството не отговаря на изискванията на Закона за счетоводството за задължително прилагане на МСФО, поради което изготвя финансовите си отчети, съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

2.2. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви, както това е посочено на съответните места.

2.3. Действащо предприятие

Настоящият финансов отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие. Към 31 декември 2011 г. дружеството е реализирало нетна загуба в размер на 114 хил. лв. и към 31 декември нетните му активи са отрицателни размер на 109 хил. лв. Ръководството на едноличния собственик е дало уверение, че при необходимост от това ще подкрепи дружеството финансово, за да може то да продължи дейността си и да посреща текущите си задължения. Затова настоящият финансов отчет е изготвен на основата на счетоводното предположение за действащо предприятие, без да се извърши рекласификация и оценка на активите и пасивите по тяхната ликвидационна и изискуема стойност, както то би се наложило, ако дружеството не би могло да продължи съществуването си.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 (продължение)

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изискват от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.5. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети 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. Всички данни за 2011 и за 2010 година са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв.

2.6. Чуждестранна валута

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

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2011 и 2010 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

2.7. Управление на финансовите рискове

Дейността на дружеството е изложена на някои финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по банкови кредити, договори за финансов лизинг, вземания и кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

2.7.1. Риск от курсови разлики

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс. Тъй като при голямата част от сделките, които се сключват в чуждестранна валута се използва евро, дружеството не е изложено на съществен риск от промяна на валутните курсове (виж т. 2.5.).

2.7.2. Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск във връзка с ползваните от него кредити. Ръководството на дружеството не счита, че са налице условия за съществена промяна в договорените лихвени проценти, които да доведат до допълнителни съществени финансови рискове.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 (продължение)

2.7.3. Кредитни рискове

Дружеството е изложено на кредитен риск предимно от вземания по продажби, в случай че клиентите му не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

2.7.4. Ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на дружеството в договорените срокове.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на конкретно определената цена.

В края на годината Материалните запаси се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализируема стойност, която се определя като очакваната продажна цена в хода на осъществяване на дейността, намалена с очакваните разходи по продажбата.

3.2. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година, намалени с евентуалните загуби от обезценки за трудносъбираеми и несъбираеми вземания.

3.3. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и каса.

3.4. Основният капитал е представен по номиналната стойност на дяловете на съдружниците и съответства на записания в Търговския регистър.

3.5. Краткосрочните и дългосрочни задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година.

3.6. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на ефективния лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2011 (продължение)

3.7. Разходи по заеми са лихвите и други разходи, понесени от дружеството във връзка с привличането на заеман капитал. Те се признават директно в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

3.8. Данъчно облагане

Данъкът върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (намаляеми) временни разлики. Временните разлики са разликите между отчетната стойност на един актив или пасив в баланса и неговата данъчна основа.

Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за намаляемите временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за приходите и разходите.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се посочват нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно действащото към момента на съставяне на настоящия финансов отчет данъчно законодателство, данъчните ставки, които следва да се прилагат при изчисляване на данъчните задължения на дружеството са следните:

	2011 година	2010 година
Корпоративен данък (данък печалба)	10 %	10 %

Приложимата данъчна ставка за корпоративния данък за 2012 година е 10 %.

4. Материални запаси

	31.12.2011 хил. лв.	31.12.2010 хил. лв.
Терени, предназначени за строителство	1,910	1,850
Сгради	327	327
Стоки	8	8
Общо	2,245	2,185

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 (продължение)
5. Вземания

	31.12.2011	31.12.2010
	хил. лв.	хил. лв.
Предоставени депозити	1	-
ДДС за възстановяване	-	37
Други	-	1
Общо	1	38

6. Парични средства

Представените в парични средства в баланса на дружеството към 31 декември 2011 и 2010 година са изцяло в български лева и са налични в касата на дружеството и по разплащателните му сметки.

7. Основен капитал

Основният капитал на дружеството се състои от 50 дяла, всеки от които с номинална стойност от 100 лева. Едноличен собственик на капитала на дружеството към 31 декември 2011 година е ДФК АД.

8. Допълнителни вноски от собственика

Съгласно клаузите на Търговския закон и учредителния акт едноличният собственик на капитала е предоставил на дружеството допълнителни вноски, които към 31 декември 2011 година възлизат на 2,249 хил. лв. (31 декември 2010 година - 1,954 хил. лв.). Допълнителните парични вноски са безлихвени и подлежат на връщане след 31 декември 2012 година, като ръководството на дружеството има основания да ги третира като дългосрочни.

9. Текущи пасиви

	31.12.2011	31.12.2010
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения за лихви	108	108
Задължения към персонала	8	-
Задължения по получени търговски заеми	8	245
Задължения към социалното осигуряване	2	-
Данъчни задължения	1	1
Общо	127	354

Дружеството е сключило договори за заем с други търговски дружества. Заемът е с падеж месец декември 2011 година. Заемите са необезпечени и безлихвени.

Задълженията към свързани лица са оповестени в т. 15.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 (продължение)
10. Приходи от дейността

Приходите, представени в отчета за приходите и разходите за годината, завършваща на 31 декември 2010 година, представляват отписани задължения в размер на 65 хил. лв.

11. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2011 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.
Разходи за възнаграждения	10	-
Разходи за осигуровки	2	-
Общо	12	-

12. Други разходи

Представените в отчета за приходите и разходите други разходи за годината, завършваща на 31 декември 2011 година, включват разходи за местни данъци и такси в размер на 11 хил. лв.

13. Финансови приходи (разходи)

	Годината, завършваща на 31.12.2011 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.
Приходи от лихви	-	4
Разходи за лихви	-	(35)
Общо	-	(31)

14. Разходи за данъци върху печалбата

Изравняването на ефективния данъчен процент е представено в следната таблица:

	Годината, завършваща на 31.12.2011 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.
Счетоводна печалба (загуба) преди облагане	(26)	31
Дължим данък по приложимата данъчна ставка	(3)	3
Ефект от непризнати отсрочени данъчни активи	3	(2)
Текущ данъчен разход	-	1

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 (продължение)

15. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През 2011 година са извършени следните по-съществени сделки със свързани лица:

Наименование	Вид на сделката	Оборот	в хил. лв.	
			Неуреден разчет	
			Вземане	Задължение
Алмед ЕООД	Лихви	-	-	3
Алси ЕООД	Лихви	-	-	105
ДФК АД	Допълнителни вноски	295	-	2,249
Рисайклинг България ЕООД	Получен заем	-	-	8
Общо:			-	2,365

По извършените през годината сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

„ДЕЛТА-ИН“ ЕООД

Дейността на „ДЕЛТА-ИН“ ЕООД (дружеството) за 2011 година се развиваше съобразно поставените от ръководството стратегически решения и конкретни годишни прогнози и планове.

В сравнение с предходната 2010 година основните финансови показатели на дружеството са следните:

Показатели	2011 година	2010 година	Изменение	
	хил. лв.	хил. лв.	в сума	в процент
Общо приходи	-	65	(65)	n/a
Общо разходи	26	35	(9)	25.71%
Печалба (загуба) за периода	(26)	30	(56)	186.67%
Текущи активи	2,267	2,225	42	1.89%
Текущи пасиви	127	354	(227)	64.12%
Нетни активи	(109)	(83)	(26)	31.33%

През 2012 г. ръководството прогнозира увеличение на общият оборот чрез увеличаване обема на продажбите и стремеж към оптимизиране на разходите.

Управител:

30 май 2012 г.

