



"СЧЕТОВОДНО-ОДИТОРСКА КЪЩА ЕКСПЕРТ М" ООД

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА
НА „ПРОФИЛАКТИКА,
РЕХАБИЛИТАЦИЯ И ОТДИХ“ ЕАД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложенния финансов отчет на „ПРОФИЛАКТИКА, РЕХАБИЛИТАЦИЯ И ОТДИХ“ ЕАД включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2009 година, отчет за всеобхватните доходи, отчет за измененията в капитала, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните счетоводни стандарти/ Международни стандарти за финансово отчитане е на ръководството на „ПРОФИЛАКТИКА, РЕХАБИЛИТАЦИЯ И ОТДИХ“ ЕАД. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на системи за вътрешен контрол, свързани с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия; независими данни те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложения на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да се разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основавайки се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на 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 неточности, отклонения и несъответствия. Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и описанията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценките на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия 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

"СЧЕТОВОДНО - ОДИТОРСКА КЪЩА ЕКСПЕРТ М" ООД

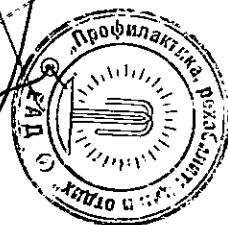
1301 София, ул. „Братя Миладинови“ 12, ет. 1

тел.: 02/ 981 16 23, 987 89 84, 981 97 63; факс: 02/981 26 30

e-mail: office@expert-m.com

www.expert-m.com

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА





"СЧЕТОВОДНО-ОДИТОРСКА КЪЩА ЕКСПЕРТ М" ООД

предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет дава вярна и честна представа, във всички съществени аспекти, за финансовото състояние на „ПРОФИЛАКТИКА, РЕХАБИЛИТАЦИЯ И ОТДИХ“ ЕАД към 31 декември 2009 година, както и за получените финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Международните счетоводни стандарти/ Международни стандарти за финансово отчитане.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността (отчет на управлението) в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на Дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

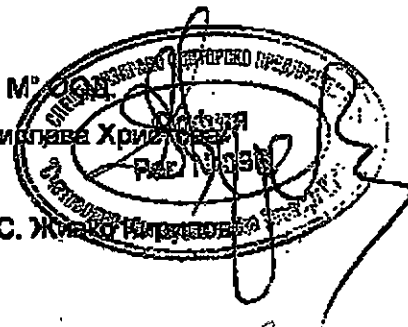
По наше мнение представения годишен доклад за дейността (отчет на управлението) е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на Дружеството към 31.12.2009 г.

гр.София,
20.04.2010 г.

За "С. С. К. Експерт М" ООД

/Десислава Христова/

/Д.Е.С. Живко Ивандовски/



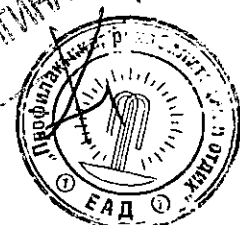
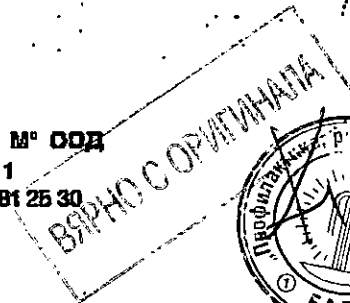
"СЧЕТОВОДНО - ОДИТОРСКА КЪЩА ЕКСПЕРТ М" ООД

1301 София, ул. „Братя Миладинови“ 12, ет. 1

тел.: 02/ 981 18 23, 987 89 84, 981 97 83; факс: 02/981 25 30

e-mail: office@expert-m.com

www.expert-m.com



ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

НА

***„ПРОФИЛАКТИКА,
РЕХАБИЛИТАЦИЯ И ОТДИХ”***

ЕАД

2009Г



ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИТЕ ДОХОДИ
за годината, завършваща на 31 декември 2009

	Бележка №	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2008 хил. лв.
Приходи от дейността	3	<u>18913</u>	<u>21226</u>
Отчетна стойност на продадени стоки		(3099)	(3359)
Разходи за материали	4	(3513)	(3778)
Разходи за външни услуги	5	(2597)	(2367)
Разходи за персонала	6	(7559)	(7398)
Разходи за амортизация		(1423)	(1620)
Други разходи		(266)	(873)
Общо разходи за дейността		<u>(18457)</u>	<u>(19395)</u>
Финансови приходи (разходи), нетно	7	(27)	(144)
Печалба (загуба) от дейността		<u>429</u>	<u>1687</u>
Приходи (разходи) от данък	8	(109)	(37)
Нетна печалба (загуба) за годината		<u>320</u>	<u>1650</u>
Общ всеобхватен доход, нето от данъци		<u>320</u>	<u>1650</u>

Управител  

Съставител 

18 февруари 2010 година

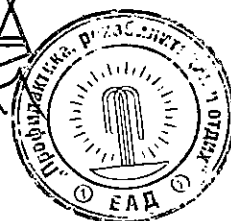
Заверил:

ЗАВЪРЕН СЪГЛАСНО
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

(Бележките от страница 8 до страница 20 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

Финансови отчети към 31 декември 2009 година

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

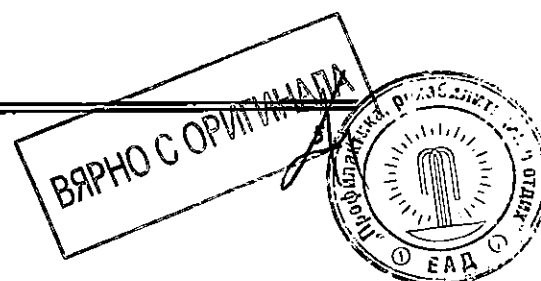


ОТЧЕТ ЗА ФИНАСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2009 година

АКТИВ	Приложения	31.12.2009	31.12.2008
		хил. лв	хил. лв
Нетекущи активи			
Нетекущи материални активи	9	50 711	51 469
Инвестиции в асоциирани дружества	10	1 206	1 206
		<u>51 917</u>	<u>52 675</u>
Текущи активи			
Материални запаси	11	546	633
Текущи вземания	12	2 718	2 917
Парични средства	13	5 816	5 712
		<u>9 080</u>	<u>9 262</u>
Общо активи		<u>60 997</u>	<u>61 937</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Основен капитал		3 624	3 624
Резерви		53 454	53 454
Натрупан резултат	14	(6 599)	(8 249)
Резултат от текущия период		320	1 650
		<u>50 799</u>	<u>50 479</u>
Нетекущи пасиви	15		
Финансирания за дълготрайни активи		160	167
Провизии за персонал		417	460
Отсрочени данъчни пасиви		740	631
Други		94	145
		<u>1 411</u>	<u>1 403</u>

(Бележките от страница 8 до страница 20 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

Финансови отчети към 31 декември 2009 година



12

Задължения към доставчици	726	853
Текущи данъчни задължения	4 311	4 798
Персонал	741	987
Разчети по гаранции	792	814
Разчети по застраховане	12	398
Разчети по лихви	2 205	2 205
	8 787	10 055
Общо собствен капитал и пасиви	60 997	61 937

Управител  Съставител

18 февруари 2010 година

Заявля:

(Бележките от страница 8 до страница 20 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет

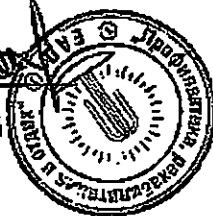
Финансови отчети към 31 декември 2009 година

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА

ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В КАПИТАЛА
за годината, завършваща на 31 декември 2009

	Основен капитал хил.лв.	Резерви хил.лв.	Печалба хил.лв.	Общо собствен капитал хил.лв.
Салдо към 31 декември 2007	3 624	53 454	(7 349)	49 729
Корекции от минали години			(900)	(900)
Салдо към 31 декември 2007 - коригирано	3 624	53 454	(8 249)	48 829
Финансов резултат за периода			1 650	1 650
Салдо към 31 декември 2008	3 624	53 454	(6 599)	50 479
Корекции от минали години				
Салдо към 31 декември 2008 - коригирано	3 624	53 454	(6 599)	50 479
Финансов резултат за периода	-		320	320
Салдо към 31 декември 2009	3 624	53 454	(6 279)	50 799

Управител



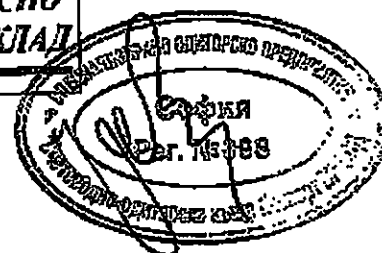
Съставител

[Signature]

18 февруари 2010 година

Заверил:

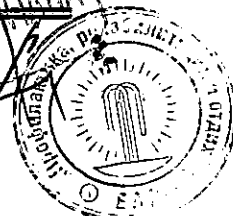
**ЗАВЕРЕН СЪГЛАСНО
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД**



(Бележките от страница 8 до страница 20 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

Финансови отчети към 31 декември 2009 година

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2009

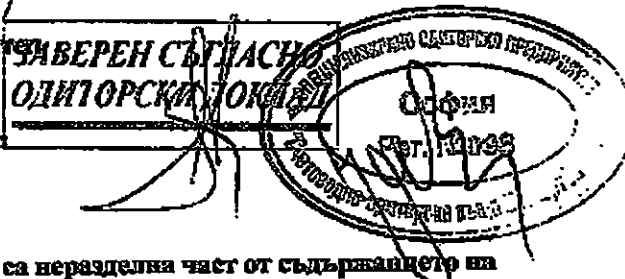
	За годината, завършваща на 31.12.2009	За годината, завършваща на 31.12.2008
	хил. лв.	хил. лв.
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	12 242	12 681
Парични плащания на персонала и социалното осигуряване	(6 346)	(7 398)
Други постъпления/(плащания), нетно	(5 197)	(4 150)
Нетни парични наличности от основна дейност	699	1 133
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Закупуване на дълготрайни активи	(577)	988
Нетни парични наличности от инвестиционна дейност	-	988
Парични потоци от финансови дейности		
Други парични потоци от финансова дейност, нетно	(18)	(144)
Нетни парични наличности от финансова дейност	(18)	(144)
Нетно изменение на паричните наличности и еквиваленти	104	1 977
Парични наличности и еквиваленти в началото на периода	5 712	3 735
Парични наличности и еквиваленти в края на периода	5 816	5 712

Управител

18 февруари 2010 година

Съставител

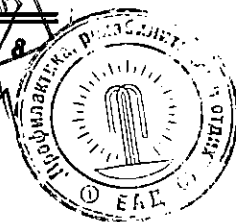
Заверил



(Бележките от страница 8 до страница 20 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

Финансови отчети към 31 декември 2009 година

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2009
(продължение)

1. Корпоративна информация

Фирма „Профилактика, рехабилитация и отдиш“ ЕАД е регистрирана като еднолично акционерно дружество с държавно имущество с решение на СГС от 27.01.1998г и е вписана в регистъра за общински и държавни фирми под номер 854. Седалището на дружеството е в София 1797 жк Изгрев, ул.172 №11.

Дружеството е с капитал 3 624 000 (три милиона шестстотиндвадесет и четири хиляди) лева, разпределен в 181 200 броя поименни акции с право на глас, с номинална стойност 20 лева за всяка една.

Основният предмет на дейност на „Профилактика, рехабилитация и отдиш“ ЕАД е: Туризъм и туроператорски услуги, хотелиерство, ресторантьорство, информационни, резервационни, програмни, импресарски и други услуги, профилактика, рехабилитация и балнеолечение, покупка на стоки или други вещи с цел да ги препродаде в първоначален, преработен или обработен вид в страната и чужбина (експорт-импорт), продажба на стоки от собствено производство, търговско представителство и посредничество на месни и чуждестранни физически и юридически лица, комисионни, спедиционни и превозни сделки, покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба, отдаване на обекти под наем, дялово участие в капитала на дъщерни и смесени дружества, туристическа агентска дейност и всякакви други дейности, разрешени от закона.

Дружеството осъществява оперативно управление чрез: Централно управление, седем клона с 18 работещи хотела и мрежа от 27 туристически агенции.

2. Описание на значителните счетоводни политики

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

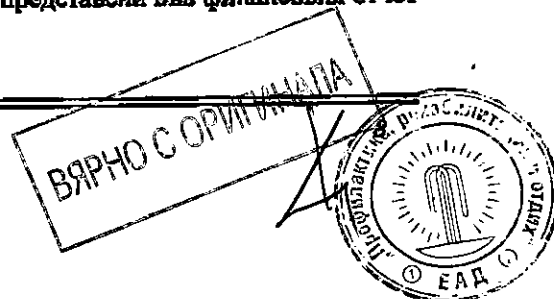
Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство и Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети и утвърдени от Министерския съвет на Република България. Съгласно Закона за счетоводството, в сила от 1 януари 2005 година действат Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз, които включват Международните счетоводни стандарти (International Accounting Standards (IAS)) и Международните стандарти за финансово отчитане (International Financial Reporting Standards (IFRS)) и тълкуванията за тяхното прилагане (SIC-IFRIC interpretations). Настоящият финансов отчет на „Профилактика, рехабилитация и отдиш“ ЕАД към 31 декември 2009 година е изготвен, във всички съществени аспекти в съответствие с приетите към настоящия момент от Министерския съвет на Република България Международни стандарти за финансово отчитане.

Финансовият отчет на дружеството за 2009 година е изготвен в съответствие с изискванията на принципите: текущо начисляване; действащо предприятие; предимство на съдържанието пред формата; предпазливост; съпоставимост на приходите и разходите; постоянство.

Настоящият финансов отчет е изготвен на основата на счетоводната конвенция за историческа цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност, конкретно посочени в оповестяванията към финансовия отчет.

Всички данни, оповестени за 2009 и 2008 година са представени във финансовия отчет в хиляди български лева /хил.лв/.

Финансови отчети към 31 декември 2009 година



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2009

(продължение)

2.2. Сравнителни данни

С цел постигане на съпоставимост с предходната 2008 година, ръководството е преизчислило някои стойности на активите и пасивите за същата година, съгласно изискванията на МСФО и ги е представило в настоящия финансов отчет като сравнителни данни.

2.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Изготвянето на финансов отчет по МСФО изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до представените балансови активи и пасиви, както и до признатите приходи и разходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

2.4. Парични единици в чуждестранна валута

Сделките, извършени през периода и деноминирани в чуждестранна валута са отразени в лева по валутния курс на датата на извършване на операцията. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, са преоценени по заключителния валутен курс към 31 декември 2009 година на БНБ, която е централната банка на Република България. Получаваните от това печалби и загуби са представени в отчета за доходите. Считано от 1 януари 1999 г. българският лев е фиксиран към общата европейска валута – евро при курс 1.95583 лева за 1 евро. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, като използва курса на евро към съответната валута на международните пазари.

2.5. Обезценка

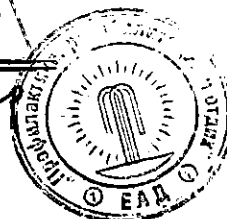
Към всяка отчетна дата дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата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

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност, като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив, генериращ парични потоци.

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

Финансови отчети към 31 декември 2009 година

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2009
(продължение)

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

2.6. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния отчет за финансовото състояние

2.6.1. Дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Извършени последващи разходи, свързани с дълготрайни материални активи, които имат характер на подмяна на определени компоненти и възлови части, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се отписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството. За да класифицира дълготраен актив, ръководството е приело праг на същественост и първоначална оценка не по-ниска от 700 лв.

Амортизационният период и методът за амортизация на материалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от материалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третираят като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

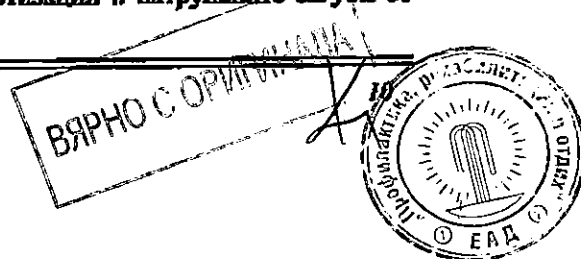
Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на дълготрайните материални активи е по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършени последващи разходи, свързани с дълготрайни материални активи, които имат характер на подмяна на определени компоненти и възлови части, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

2.6.2. Дълготрайните нематериални активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2009

(продължение)

Нематериалните активи се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Амортизационният период и методът за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

2.6.3. Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на среднопретегнатата цена. В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други разходи за дейността в отчета за доходите.

2.6.4. Вземанията са оценени по стойността на тяхното възникване, намалени, в случай, че това се налага с обезценката на трудно-събираеми и несъбираеми вземания.

Преглед на вземанията се извършва от ръководството на дружеството в края на всяка година и ако има индикации за подобна обезценка, загубите се представят в отчета за доходите. Вземанията в чуждестранна валута са представени по заключителен курс на БНБ към 31 декември 2009 година.

2.6.5. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2009 година. За нуждите на изготвянето на отчета за паричните потоци в паричните средства се включват всички налични парични средства в каси и банки към 31 декември 2009 година.

2.6.6. Основният капитал на дружеството е в размер на 3 624 000 лева, разпределен в 181 200 поименни акции с номинална стойност 20 лева всяка и е напълно внесен.

2.6.7. Дивиденди

През 2008 и 2009г дружеството е реализирало положителен финансов резултат, който резултат не е в състояние да компенсира натрупалата се от дълъг период преди това загуба.

2.6.8. Дългосрочните и краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Текущи са задълженията, които са без фиксиран падеж или с фиксиран падеж и остатъчен срок до една година от датата на финансовия отчет. Те са оповестени по стойността на тяхното възникване. Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок над една година от датата на падежа.

Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени по заключителния курс на БНБ за съответната валута към 31 декември 2009 година.

2.6.9. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи са

Финансови отчети към 31 декември 2009 година



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31 декември 2009

(продължение)

начислявани на основата на полезния живот, определен от ръководството на дружеството, като последователно се прилага линейният метод. Този срок на годност се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекциите се третираят като промяна в приблизителната оценка и са в сила от датата на извършване на промяната.

През 2008 и 2009 години са прилагани следните амортизационни норми:

Масивни сгради	1,5%
Машины, съоръжения и оборудване	20-30%
Автомобили	15-25%
Компютърно оборудване и стопански инвентар	25-50%
Всички останали амортизируеми активи	15%

2.6.10. Заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и привлечени финансови ресурси са представени по себестойност /номинална сума/, която се приема за справедлива стойност на полученото, нетно от преките разходи, свързани с тях.

Заеми и други привлечени средства, деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени по заключителния курс на БНБ за съответната валута към 31 декември 2009 година.

2.7. Приходи

Приходите се признават на база принципа за начисляване и до степен, до която стопанските изгоди се приемат от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно. Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача. Приходи от продажба на услуги се признават като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването. При продажби на изплащане, приходите се признават на датата на продажбата без лихвите.

2.8. Разходи

Оперативните разходи се признават към датата на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съставимост. Нетните финансови разходи включват плащания за лихви по заеми, получени лихви от вложени средства и печалби и загуби от операции в чуждестранна валута както и други банкови такси и комисионни.

2.9. Данъчно облагане

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2009

(продължение)

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал, когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Отсрочен данък върху доходите

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

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

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

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

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

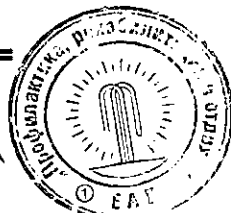
Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите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

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

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

Данък върху добавената стойност (ДДС)

ВАРНО С ОРИГИНАЛА



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2009

(продължение)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

2.10. Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест brutни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като извършва приблизителна оценка на очакваното задължение.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

2.11. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми с цел ръководството да приема адекватни политики за тяхното управление.

Валутен риск

Значителната част от операциите обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро. То поддържа минимална валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната и евро

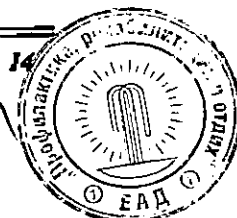
Кредитен риск

Риск, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно приетите срокове дължимите от тях суми. Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената процедура за контрол.

Ликвиден риск

Финансови отчети към 31 декември 2009 година

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2009
(продължение)

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения според техния падеж. Дружеството не изпитва недостиг на ликвидни средства. Вътрешен източник за тях е основната му дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци. С цел изолиране на евентуален ликвиден риск, дружеството работи със система от алтернативни механизми за действие и прогнози, крайният ефект на което е поддържането на добра ликвидност и способност за финансиране на стопанската си дейност. Това се допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

3. Приходи от дейността

	Годишната, завършваща на 31.12.2009 хил. лв.	Годишната, завършваща на 31.12.2008 хил. лв.
Нетни приходи от продажба на:		
Хотелиерство	5 655	6 195
Ресторантьорство	7 204	7 360
Медицински услуги	4 733	4 736
Други услуги	1 321	1 847
Продажба на активи		1 088
Общо	18 913	21 226

Приходите от дейността на дружеството включват приходи от хотелиерство, ресторантьорство, медицински услуги и други.

4. Разходи за материали

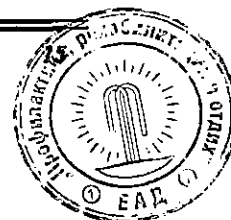
	Годишната, завършваща на 31.12.2009 хил. лв.	Годишната, завършваща на 31.12.2008 хил. лв.
Гориво	1 486	1 605
Електроенергия	848	820
Вик	330	388
Материали ресторат	199	206
Материали медицина	177	150
Материали хотели	327	450
Материали ТА	5	8
Канцеларски	52	61
Резервни части автомобили	29	39
Други	60	51
Общо	3 513	3 778

5. Разходи за външни услуги

Годишната, завършваща на 31.12.2009	Годишната, завършваща на 31.12.2008
---	---

Финансови отчети към 31 декември 2009 година

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2009
(продължение)

	хил. лв.	хил. лв.
Наеми	153	179
Пощенски/куриерски	19	23
Абонаментно поддържане	308	298
Държавни такси	12	282
Концесии минерална вода	107	76
Телефони	149	172
Трудова медицина	34	33
Ремонт транспорт	28	21
Текущи ремонти	105	135
Застраховки	79	60
Данък сгради	65	77
Такса смет	136	175
Граждански договори	72	70
Реклама	25	65
Охрана	183	159
Интернет	20	20
Музикална програма	57	50
Транспорт	49	55
Такса услуги	26	28
Други	966	389
Общо	2 597	2 367

6. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2008 хил. лв.
Заплати	6 003	5 832
Социални осигуровки	1 556	1 566
Общо	7559	7398

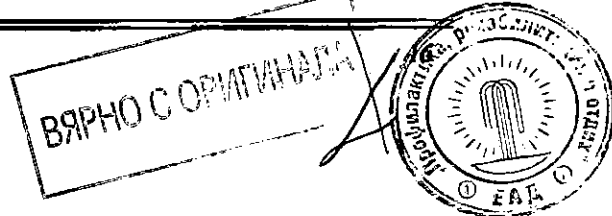
7. Финансови приходи (разходи) - нетно

	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2008 хил. лв.
Разходи по лихви - нетно	(8)	(114)
Банкови такси и комисионни	(19)	(30)
Общо	(27)	(144)

8. Разходи за данъци върху дохода

	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2008 хил. лв.
--	--	--

Финансови отчети към 31 декември 2009 година



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2009
(продължение)

Отсрочени данъчни активи	19	39
Отсрочени данъчни пасиви	(128)	(76)
Общо	(109)	(37)

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2009 г. е 10% (2008 г.: 10%).

9. Дълготрайни материални активи

	ХИЛ.ЛВ.				
	Земи	Сгради	Машини, оборудване и апаратура тр.сп-ва	ДМА в процес на изгражда не	Общо ДА лева
Отчетна стойност					
Салдо на 01.01.2009 г.	1 682	47 029	7 438	8 196	64 345
Постъпили			303	385	688
Излезли			170	19	189
Преоценка/Обезценка					
Салдо на 31.12.2009 г.	1 682	47 029	7 571	8 562	64 844
Амортизация					
Салдо на 01.01.2009 г.	0	8 280	4 638		12 918
Начислена за годината	0	713	692		1 405
Амортизация на отписаните			166		166
Обезценка					
Салдо на 30.12.2009 г.	0	8 993	5 164	0	14 157
Балансова стойност	1 682	38 036	2 407	8 562	50 687

Към 31.12.2009 г. ръководството на дружеството е извършило преглед за обезценка на материалните дълготрайни активи. Не са установени активи, на които балансовата стойност е по-висока от възстановимата им стойност.

В отчета за финансовото състояние на дружеството са включени непарични активи, които не отговарят на условията за отчитането им като такива.

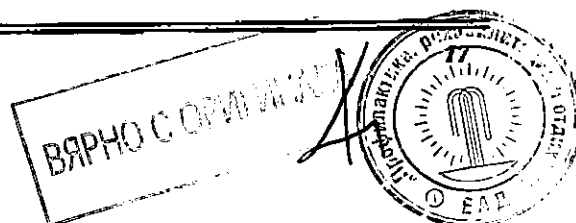
Не за всички активи съществуват документи за произход и собственост.

Голяма част от разходите за придобиване на дълготрайни активи са за незавършено строителство на сгради, чието изграждане е започнало още преди образуване на дружеството „Профилактика, рекабилитация и отдих“ БАД и са включени в основния капитал.

По тези сгради не са осъществявани последващи строително монтажни работи с цел доизграждането им.

За много от активите, отнесени към незавършеното строителство не съществуват документи. Друга част от незавършеното строителство е присъдено на други организации след решение на съда, но съществува в актива на отчета за финансовото състояние.

Тези, за които няма надлежни документи, остават за доизясняване.



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2009
(продължение)

Дълготрайни нематериални активи

	ХИЛ.ЛВ.		
	Програмни продукти	Други ДНМА	Общо ДА лева
<i>Отчетна стойност</i>			
Салдо на 01.01.2009 г.	28	22	50
Постъпили			0
Изпозвали			0
Преоценка/ Обезценка			
Салдо на 31.12.2009 г.	28	22	50
<i>Амортизация</i>			
Салдо на 01.01.2009 г.	8	0	8
Начислена за годината	15	3	18
Амортизация на отписаните			0
Обезценка			
01.1.2009	20	22	42
Салдо на 30.12.2009 г.	23	3	26
<i>Балансова стойност</i>	5	19	24

10. Инвестиции в асоциирани дружества

Инвестициите в асоциирани дружества представляват акции съответно в:

„Евредика 2000“ АД 40% от основния капитал

„Бриз 2“ АД 23,9% от основния капитал

Деловото участие на „ПРО“ ЕАД през 2005г е променено, тъй като на 28.01.2005 г. със съдебно решение е вписано изменение на капитала, на базата на което акционерът „Холдинг Загора“ ООД е придобил нови акции в „Бриз 2“ АД.

През отчетния период не са настъпили изменения в стойностите на дългосрочните финансови активи, поради прилагането на себестойностния метод на отчитане на участията.

Към края на отчетния период в дружеството няма налична информация, касаеща движението по дейността на акционерните дружества, в които „ПРО“ ЕАД има участия.

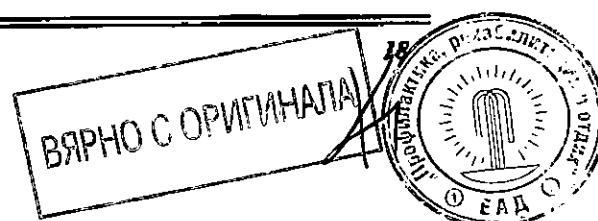
Поискана е информация от тези дружества за състоянието и дейността им, но до този момент от тяхна страна няма отговор.

11. Материални запаси

Ръководството на Дружеството е извършило преглед на материалните запаси към 31.12.2009 г. за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализуема стойност на стоките. Установено е, че за наличните стоки отчетната стойност не превишава нетната им реализуема стойност.

12. Взимания и предоставени яванси

Финансови отчети към 31 декември 2009 година



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2009
(продължение)

	31.12. 2009	31.12. 2008
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти	345	529
Данъци за възстановяване		51
Съдебни и присъдени вземания	1 844	1 951
Други краткосрочни вземания	529	454
Общо	2 718	2 985

Вземанията от клиенти представляват неплатени суми от търговски контрагенти по продажби, наеми и други.

Вземания по съдебни спорове, които са в процес на изясняване и има вероятност от благоприятен за дружеството изход.

Други краткосрочни вземания се състоят от вземания по липси и начети и други дебитори.

13. Парични средства

	31.12.2009	31.12.2008
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в брой		
В лева	115	181
Във валута, приравнени в лева	0	3
Парични средства в банки		
В лева	5 673	5 531
Във валута, приравнени в лева	28	13
Общо	5 816	5 712

14. Натрупан резултат

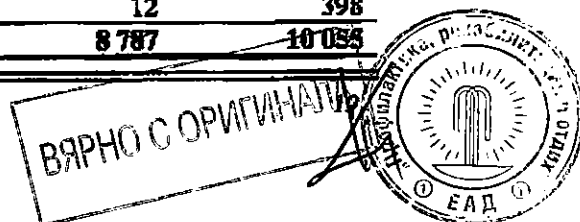
Коригирани са следните счетоводни грешки от минали години
 Нересчетоводен ревизионен акт 291 / 6.09.2006г.

в т.ч. Задължение	2 624
Лихви	2 486
Други	921
Общо	6 031

15. Текущи пасиви

	31.12.2009	31.12.2008
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици и клиенти	726	853
Задължения по гаранции	792	814
Задължения към персонал	741	987
Задължения за данъци	4 311	4 798
Задължения за лихви	2 205	2 205
Разчети по застраховане	12	398
Общо	8 787	10 054

Финансови отчети към 31 декември 2009 година



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2009
(продължение)

Задължения по гаранции: внесени са депозити от купувачи при публична продажба на дълготрайни активи от минали години. Намалени са спрямо 2008 във връзка с прекратени процедури за продажба на ДМА и връщане на депозити.
Данъчни задължения: В голямата си част са задължения по РА 291/06.09.2006г
Задължения за лихви: Начислени лихви по РА 291/06.09.2006г

16. Нетекущи пасиви

	31.12.2009	31.12.2008
	хил. лв.	хил. лв.
Финансирания за дълготрайни активи	160	167
Провизии за персонал	417	460
Отсрочени данъчни пасиви	740	631
Други	94	145
Общо	1 411	1 403

Финансирания за дълготрайни активи: Проект „Красива България“. За текущия период дружеството е признало приходи на база полагащите се амортизации за този актив.

Провизии за персонал: На база актюерския доклад за задълженията по чл.222 от КТ съгласно Международните отчетоводни стандарти IAS19/.

Други дългосрочни пасиви се състоят от други кредитори, разчети по застраховане, разчети по преквърляне на активи между клоновете.

17. Доход на акция

Доходът на една акция е изчислен на база на нетната печалба за разпределение и среднопретегления брой на обикновените поименни акции през отчетния период. За 2009г доходът на една акция е 1,77лв.

18. Събития след датата на отчети за финансовото състояние

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след 31 декември 2009 година, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2009 година.

