ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ
НА „БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД
ГР. СОФИЯ

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на дружеството **„БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД**, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2007 г. и отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричиите потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие със Закона за счетоводството и Международните счетоводни стандарти се носи от ръководството. Тази отгворност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне иа приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандати. Тези стандарти налагат спазване на етичните изискваиня, 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 пороучаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовят отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включитепно оценката на рисковите от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка При извършването на тази оценка на риска одиторът взема под внимание степента за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на 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.

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

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на **„БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД** към 31 декември 2007 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината завършваща тогава, в съответствие със Закона за счетоводството и Международните счетоводни стандарти .

Подпис:

0464 Валентин Богданов
Регистриран одитор

Дата на одиторския доклад: 12.02.2008 г.
гр. София

ОПОВЕСТЯВАНЕ

при ИЗГОТВЯНЕ на ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ на " БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД - гр. София за 2007 г.

Годишният финансов отчет на "БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД - гр. София за 2007 г. е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, които са приложими за 2007 г. и представя имущественото, финансовото състояние и финансовия резултат за отчетната 2007 г.

Годишният финансов отчет на " БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД - гр. София е съставен към 31.12.2007 г. в хиляди лева.

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД - гр. София организира и осъществява текущото счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство - счетоводно, данъчно и търговско.

Финансовият отчет за 2007 г. е изготвен в съответствие с изискванията на принципите: текущо начисляване, действащо предприятие, предимство на съдържанието пред формата, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, постоянство.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Годишният Финансов Отчет за 2007 год. е изготвен съгласно чл.22а от ЗС на база на Международните Счетоводни Стандарти.

Счетоводните отчети са изготвени честно, когато Дружеството:

А) е избрало и прилагало счетоводна политика в съответствие със Закона за счетоводството и МСС;

Б) е избрало собствена счетоводна политика с цел избягване на подвеждащо представяне и е оповестило този факт.

МСС 1 - ПРЕДСТАВЯНЕ НА СЧЕТОВОДНИИ ОТЧЕТИ

Счетоводните отчети осигуряват възможност за сравнимост на финансовите счетоводни отчети на Дружеството с тези за предходни периоди и със счетоводните отчети на други дружества. Счетоводните отчети са структурирано представяне на информация за финансовото състояние, резултатите от дейността и паричните потоци на Дружеството, представена като активи, пасиви, капитал, приходи, разходи, парични потоци. Счетоводният баланс, отчетът за доходите, отчетът за промените в собствения капитал и отчетът за паричния поток съдържат и данни за предходния отчетен период.

Целта на счетоводните отчети е да представят вярна и точна информация за финансовото състояние, за ефективността и за промените във финансовото състояние на Дружеството, която да се ползва от широк кръг потребители при вземане на икономически решения.

Отговорността за своевремнното изготвяне и за съдържанието на счетоводните отчети се носи от органите на управление на Дружеството и на тази основа те определят кои лица и при какви условия ще изготвят счетоводните отчети.

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД изготвя междинни тримесечни отчети в срок до 30 дни от края на всяко тримесечие и годишен отчет в срок до 90 дни от завършването на финансовата година. Отчетите съдържат информация, която е необходима на инвеститорите, за да вземат обосновано инвестиционно решение. Отчетите се подписват от лицата, които представляват Дружеството, като с подписа си те удостоверяват, че отчетите отговарят на изискванията на закона.

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД - гр. София е избрало и прилагало през 2007г. счетоводна политика, изготвена в съответствие с принципите и изискванията, определени в Закона за счетоводството, Международните счетоводни стандарти и вътрешните нормативни актове на Дружеството, отразяващи спецификата на неговата дейност.

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД - гр. София изготвя счетоводните си отчети на базата на принципа на текущото начисляване. Представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети се запазва през следващите периоди. Всяка съществена статия се представя в счетоводните отчети отделно. Активите и пасивите не се компенсират, освен когато това се изисква или е разрешено с друг счетоводен стандарт.

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД - гр. София прилага двустранно счетоводно записване. Съгласно чл. 38 от Закона за счетоводството, Годишните счетоводни отчети на Дружеството подлежат на задължителна проверка и заверка от дипломиран експерт-счетоводител.

Съществени моменти във финансовия отчет за 2007г. са:

А) методи за амортизация на амортизируемите нетекущи активи - линеен метод на амортизация;

Б) периодите за извършване на текуща оценка на валутните активи и пасиви - ежемесечно по централния курс на БНБ;

В) събития, настъпили след датата на баланса - няма;

Вземания, които намират приложение в годишния счетоводен отчет в Баланса, в Раздел "Нетекущи активи", съответно статия:

- Търговски и други вземания - 13 888 хил лв.

Вземания, които намират приложение в годишния счетоводен отчет в Баланса, в Раздел "Текущи активи", съответно статия:

- Търговски и други вземания - 197 хил лв.

Задължения, които намират приложение в годишния финансов отчет в Баланса, в Раздел "Текущи пасиви", съответно статия:

- Търговски и други задължения - 50 хил лв.

Конкретно финансовият анализ се реализира чрез използването на различни финансови показатели:

I. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕНТАБИЛНОСТ

Показателите за рентабилност са количествени характеристики на ефективността на приходите от продажбите, на капитала (собствен и привлечен) и на реалните активи.

А) коефициент на рентабилност на приходите от продажби:

Финансов резултат
Нетни приходи от продажби

Б) коефициент на рентабилност на собствения капитал:

Финансов резултат
Собствен капитал

В) коефициент на рентабилност на пасивите:

Финансов резултат
Дългосрочни и краткосрочни пасиви

Г) коефициент на капитализация на активите:

Финансов резултат
Реални активи

Коефициентите на рентабилност изразяват степента на възвръщаемост на капитала.

II. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЕФЕКТИВНОСТ

Показателите за ефективност характеризират съотношението на приходите и разходите. Те се изчисляват в коефициенти.

А) коефициент на ефективност на разходите:

Приходи
Разходи

Б) коефициент на ефективност на приходите:

Разходи
Приходи

III. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЛИКВИДНОСТ

Показателите за ликвидност характеризират способността на Дружеството да изплаща текущите си задължения с наличните краткосрочни активи.

А) коефициент на обща ликвидност:

Краткотрайни активи
Краткосрочни пасиви

Б) коефициент на бърза ликвидност:

Краткосрочни вземания+краткосрочни финансови активи и парични средства
Краткосрочни пасиви

В) коефициент на незабавна ликвидност:

Краткосрочни вземания + парични средства
Текущи пасиви

Г) коефициент на абсолютна ликвидност:

Парични средства
Текущи пасиви

Когато показателят е равен на единица или по-голям от единица, Дружеството е ликвидно.

IV. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ

Показателите за финансова автономност характеризарат финансовата независимост на Дружеството от кредитори.

А) коефициент на финансова автономност (платежоспособност):

Собствен капитал
Пасиви

Б) коефициент на задлъжнялост:

Пасиви
Собствен капитал

Показателите за финансова автономност се изчисляват на базата на информация от финансовия отчет и то предимно от счетоводния баланс и от отчета за приходите и разходите. При необходимост информация се използва и от приложението към счетоводния отчет, както и от счетоводните сметки.

МСФО 3 – БИЗНЕСКОМБИНАЦИИ

Дружеството прилага МСФО3 като резултат от взаимоотношения между предприятие – майка и дъщерно предприятие към консолидираните си финансови отчети.Дружеството включва своето участие в придобитото предприятие в индивидуалните си финансови отчети като инвестиция в дъщерно предприятие.

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ " АД – гр. София към 31.12.2007 г. притежава контролно участие в 1 дружество от своя портфейл: "Балкантурист" АД – София, в което притежава 97,17% от капитала .

МСС 7 – ОТЧЕТИ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Отчетът за паричните потоци урежда осигуряването на информация за историческите изменения на паричните наличности и паричните еквиваленти на Дружеството.

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти са представени в баланса, в Раздел "Текущи активи", съответно разпределени в статията:

- Парични средства и парични еквиваленти – 22 хил лв.

МСС 8 –СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА, ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНИТЕ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ГРЕШКИ

Прилага се при представянето на печалбите и загубите, свързани с обичайната дейност и извънредните статии в отчета за приходите и разходите, отразяването в отчета на промените в приблизителните счетоводни оценки, фундаменталните грешки и промените в счетоводната политика.

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

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

А) печалбата или загубата от обичайната дейност, и

Б) извънредните статии.

През 2007 г. " БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД – гр. София реализира приходи в размер на 904 хил лв. Извършените разходи за отчетния период са в размер на 245 хил лв. Счетоводната печалба на Дружеството за финансовата 2006 г. е в размер на 659 хил лв. След преобразуване на финансовия резултат нетната печалба на дружеството е 594 лв.

Промени в счетоводната политика на Дружеството през 2007 г. не са извършвани.

МСС 10 – СЪБИТИЯ, СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

В Дружеството няма събития, настъпили след датата на изготвяне на годишния финансов отчет.

МСС 16 – ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

1) Възприетите методи на амортизация за отделните групи активи – амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. За правилното начисляване и отчитане на амортизациите, съгласно изискванията на МСС 16 – "Имоти, машини, съоръжения и оборудване" и счетоводното законодателство, амортизациите в " БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ " АД – гр. София се начисляват на основата на амортизационната политика, възприета от Дружеството и посредством амортизационен план, изготвян и осчетоводяван ежемесечно, както и изготвяне на годишен амортизационен план на основата на индивидуалните амортизационни планове и аналитичните данни за всеки амортизируем актив. Годишният амортизационен период (началото на амортизиране) започва да тече от месеца, следващ месеца на придобиване или въвеждане в експлоатация на съответния дълготраен актив.

По групи активи са прилагани следните норми:

Сгради и конструкции	- 4%,
Компютри	- 50%,
Транспортни средства	- 25%,
Други ДМА	- 15%,
Нематериални активи	- 15%.

2) Обосновка за промяна в методите за амортизация - през 2006 г. не са извършвани промени в прилаганите норми на амортизация.

Определеният праг на същественост съгласно счетоводната политика е 500.00 лева.

МСС 18 - ПРИХОДИ

Счетоводната политика определена от дружеството при признаване на приходите е това да бъдат брутните потоци от икономическите изгоди, получени или дължими от клиентите в хода на обичайната дейност.

В резултат на тази счетоводна политика, която Дружеството прилага при текущото счетоводно отчитане и при изготвяне на Годишния финансов отчет, през отчетната 2007 г. са реализирани приходи в размер на 904 хил лв. Приходите по отделните пера са:

1. Приходи от дейността / други/ - 20 хил.лв.
2. Приходи от лихви - 863 хил лв.
3. Положителна разлика от операции с финансови активи и инструменти - 21 хил лв.

МСС 19 - ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА

Разходите, извършени през 2007 г. във връзка с начисляване на суми - възнаграждение за извършена работа от персонала, са от една страна разход за БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД - гр. София, а от друга - доход за персонала. Според срока, за който те се изплащат са краткосрочни доходи, а формата, под която се изплащат е парична.

През 2007 г., като разход за доходи на персонала е призната сумата, отразена в Годишния финансов отчет, в Отчет за доходите, в Раздел: "Разходи за дейността"; Група: Разходи по икономически елементи; статия: "Разходи за възнаграждения" в размер на 70 хил лв.

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД - гр. София няма изплатени суми на персонала по програмата доходи, предоставени при напускане, след прекратяване на трудови правоотношения.

МСС 21 - ЕФЕКТИ ОТ ПРОМЕНИТЕ В ОБМЕННИТЕ КУРСОВЕ

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ " АД - гр. София извършва преоценка на активите и пасивите във валута ежемесечно по централен курс на БНБ.

МСС 24 - ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА

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

Косвеното притежание е възможност за участие в управлението на предприятие, упражнявано чрез дъщерно предприятие и/или чрез съпрузите, роднините по права линия - без ограничения и по съребрена лииня - до четвърта степен, включително, и/или чрез други лица по силата на договор.

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ " АД - гр. София е свързано лице с "Балкантурист" АД - София , в което притежава пряко повече от половината от правата на глас във всяко от предприятията.

Сделки между свързани лица е прехвърлянето на активи и/или пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

МСС 27 – КОНСОЛИДИРАНИ И ИНДИВИДУАЛНИ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ ИНВЕСТИЦИИТЕ

Консолидирани финансови отчети са отчетите на групата, представени като финансов отчет на едно предприятие.

Индивидуални финансови отчети са тези, представени от предприятието майка, инвеститор в асоциираното предприятие или съдружник в съвместно предприятие, при които инвестициите се отчитат по база директно участие в собствения капитал, отколкото като отчетен резултат и нетни активи на предприятието, в което е инвестирано.

При изготвянето на индивидуалните финансови отчети инвестициите в дъщерни предприятия, съвместно контролирани предприятия и асоциирани предприятия, които не са класифицирани като държани за продажба (или включени в група за изваждане от употреба, която е класифицирана като държана за продажба) в съответствие с МСФО 5, следва да бъдат отчитани или:

(а) по цена на придобиване (себестойност); или

(б) в съответствие с МСС 39.

През 2007 г. " БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ " АД притежаваше контролно участие в 2 дружества от своя портфейл: "Балкантурист" АД – София и "Гранд хотел Варна" АД – а към 31.12.2007 г. – в едно дружество – „БАЛКАНТУРИСТ" АД, поради което съставя консолидиран финансов отчет.

Балансовите статии от актива и пасива на балансите на включените в консолидирането предприятия се включват изцяло в консолидирания счетоводен баланс, като се обединяват ред по ред активите, пасивите и собствения капитал. Приема се следното:

елиминира се:

- при Дружеството майка – отчетната стойност на съучастието (акции и дялове), което Дружеството майка има във всяко дъщерно предприятие, и
- при дъщерното предприятие – делът на Дружеството майка в капитала на всяко дъщерно предприятие.
- вътрешногруповите салда /вземания и задължения/

Приходите и разходите на предприятията, включени в консолидирането, са обединени ред по ред в консолидирания отчет за доходите.

В консолидирания отчет за доходите се елиминират приходите и разходите от:

А) вътрешногруповите сделки от финансов характер, покупко-продажби, дивиденти и други;

Б) нереализираните печалби и загуби, включени в отчетната стойност на материалните запаси, дълготрйните активи, услуги и др., свързани с вътрешногруповите сделки.

Паричните потоци от отчетите на отделните предприятия, участващи в консолидацията, се групират ред по ред.

Отчетът за собствения капитал се изготвя на базата на информацията от консолидирания счетоводен баланс.

Предприятието майка, което изготвя консолидираните финансови отчети, прилага същите методи на оценка, както при съставянето на собствения си годишен финансов отчет.

Предприятията, включени в консолидацията, прилагат едни и същи методи на оценка на активите и пасивите с тези на предприятието майка.

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност – в съответствие с МСС 27 – Консолидирани счетоводни отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни дружества

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД – гр. София, изготвя консолидирани годишни и консолидирани междинни тримесечни финансови отчети.

МСС 28 – ИНВЕСТИЦИИТЕ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Асоциирано предприятие е предприятие, включително некорпоративно предприятие без капитал, каквото е съдружието, в което инвеститорът упражнява значително влияние, но което не представлява нито дъщерно предприятие, нито съвместно предприятие на инвеститора. В случай че инвеститорът притежава пряко или косвено (например чрез дъщерни предприятия) 20 процента или повече от гласовете в предприятието, в което е инвестирано, се приема, че този инвеститор има значително влияние, освен когато съществуват недвусмислени доказателства за противното.

Значително влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на предприятието, в което е инвестирано, но не е контрол или съвместен контрол върху тази политика. Метод на собствения капитал

Метод на собствения капитал

Метод на собствения капитал е метод на отчитане, според който инвестицията първоначално се вписва по нейната себестойност, а балансовата сума се увеличава или намалява, за да се признае делът на инвеститора в печалбите или в загубите на предприятието след датата на придобиването му. Делът на инвеститора в печалбата или загубата на предприятието, в което е инвестирано, се признава в печалбата или загубата на инвеститора. Доходите, получени чрез разпределение от предприятието, в което е инвестирано, намаляват балансовата сума на инвестицията. Преизчисляване на балансовата сума може да се наложи също така и в резултат на промяна в процентния дял на инвеститора в предприятието, в което е инвестирано, вследствие на промени в капитала на предприятието, в което е инвестирано, които промени не са били отразени в печалбите или загубите му. Подобни промени могат да възникнат и в резултат на преоценката на имоти, машини, съоръжения и оборудване, на курсови разлики от валутни сделки. Делът на инвеститора в тези промени се отразява директно в капитала на инвеститора.Печалбата или загубата на инвеститора включва дела на инвеститора в резултатите от стопанската дейност на предприятието, в което е инвестирано.

Финансовите отчети, в които се прилага методът на собствения капитал, са консолидираните финансови отчети на „БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД.

„ БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ"АД отчита инвестициите си в асоциирани предприятия по цена на придабиване.

МСС 31 –ДЯЛОВЕ В СЪВМЕСТНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД – гр. София няма договорни взаимоотношения по отношение на стопанската дейност, подлежаща на съвместен контрол, поради което не прилага изискванията на този стандарт през 2007 г.

МСС 32 – ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ:ОПОВЕСТЯВАНЕ И ПРЕДСТАВЯНЕ

Дружеството признава в своя баланс финансов инструмент само когато стане страна по договорните условия на инструмента. Отчитането започва на една от двете дати:

А) дата на търгуване –датата на поемане на ангажимент за плащане;

Б) дата на уреждане – датата, на която става прехвърлянето.

Дружеството отписва от баланса си финансов инструмент само когато:

1) договорните права или задължения се реализират/погасяват;

2) настъпи отказ от упражняването на права или изпълнението на задължения;

3) изтече срокът на упражняването на права или изпълнението на задължения.

Дружеството отчита инвестициите си в дъщерни дружества по себестойност , а в асоциирани предприятия по метода на собствения капитал.

Оценяване при първоначално признаване.

Първоначалната оценка на тези активи е по цена на придобиване, която е справедливата цена на платеното за актива, към която се прибавят всички разходи по придобиването: хонорари, такси, комисионни, брокерски възнаграждения, невъзстановими данъци, мита и други.

Отписване.

При подажба, когато продажната цена надвишава балансовата стойност, се реализира приход.

Когато продажната цена е по-ниска от балансовата стойност, Дружеството отчита разход.

Когато предмет на сделката е публично дружество с реализираните приход/разход се преобразува финансовия резултат в края на финансовата година.

МСС 33 – ДОХОДИ НА АКЦИЯ

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ " АД - гр. София издава безналични поименни непривилегировани акции с право на един глас.

Всяка акция дава право на един глас в Общото събрание на акционерите. Акционерът има право на част от печалбата, която подлежи на разпределение, пропорционална на номиналната стойност на притежаваните от него акции.

Акционерът има право на ликвидационна квота, съразмерна с общата номинална стойност на притежаваните от него акции.

Акциите на " БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ " АД - гр. София са регистрирани на Официален "С" пазар на "БФБ - София" АД от 07.09.1998г. **а** от м.януари 2007 г. акциите на Дружеството са регистрирани за търговия на " Неофициален пазар на акции " сегмент " А ".

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ " АД - гр. София не разпределя дивиденти за 2007г.

МСС 34 – МЕЖДИННО ФИНАНСОВО ОТЧИТАНЕ

Съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа „БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ " АД - гр. София изготвя и представя в Комисията за Финансов Надзор и на "Българска Фондова Борса-София" АД междинни тримесечни отчети в срок до 30 дни от края на всяко тримесечие. Тримесечният отчет включва: счетоводен баланс, отчет за доходите, отчет за паричните потоци, отчет за измененията в собствения капитал и приложение.

Периодите, които обхващат отделните компоненти на междинните финансови отчети, са следните:

Счетоводин баланс към края на текущия отчетен период и сравнителен баланс към края на непосредствено предхождащата финансова година.

Отчет за доходите за текущия отчетен период и с натрупване за текущата финансова година до настоящия момент със сравнителни отчети за доходите за съответните сравними отчетни периоди /текущ и от началото на годината/ на непосредствено предходната финансова година.

Отчет за паричните потоци кумулативно за текущата финасова година до настоящия момент, със сравнителен отчет за съответния период за непосредствено предходната финансова година.

Отчет за измененията в собствения капитал кумулативно за текущата финасова година до настоящия момент, със сравнителен отчет за съответния период за непосредствено предходната финансова година.

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ " АД - гр. София изготвя междинните финансови отчети, като прилага същата счетоводна политика, която прилага при съставянето на годишните финансови отчети.

При признаване, класифициране и оценяване в отделните съставни части на междинните финансови отчети (активи, пасиви, собствен капитал, приходи, разходи) се спазва изискването за същественост на счетоводната информация.

Сумите, отчетени в междинните финансови отчети през първия период не са коригирани със задна дата.

МСС 38 - НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Нематериалните активи в „ БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД - гр. София, към 31.12.2007 г. са напълно амортизирани.
През 2007 г. няма новопридобити дълготрайни нематериални активи.

Съставител: / С.Тодорова /

Изп.Директор: / Е.Цветков /

11.02.2008 г.
София

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Име на отчитащото се предприятие: БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ АД

Вид на отчета: НЕКОНСОЛИДИРАН

Отчетен период: 01.01.-31.12.2007г.

ЕИК по БУЛСТАТ 121650326

РГ-05- 700

(в хил. лв.)

АКТИВИ	Код на реда	Текущ период	Предходен период
а	б	1	2
А. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
I. Имоти, машини, съоръжения и оборудване			
1. Земи (терени)	1-0011	10	10
2. Сгради и конструкции	1-0012	14	15
3. Машини и оборудване	1-0013	1	1
4. Съоръжения	1-0014		
5. Транспортни средства	1-0015		
6. Стопански инвентар	1-0017-1	3	3
7. Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни материални активи	1-0018		
8. Други	1-0017		
Общо за група I:	*1-0010*	28	29
II. Инвестиционни имоти	*1-0041*		
III. Биологични активи	*1-0016*		
IV. Нематериални активи			
1. Права върху собственост	1-0021		
2. Програмни продукти	1-0022		
3. Продукти от развойна дейност	1-0023		
4. Други	1-0024		
Общо за група IV:	*1-0020*	0	0
V. Търговска репутация			
1. Положителна репутация	1-0051		
2. Отрицателна репутация	1-0052		
Общо за група V:	*1-0050*	0	0
VI. Финансови активи			
1. Инвестиции в:	1-0031	14256	15228
дъщерни предприятия	1-0032	8694	9934
смесени предприятия	1-0033		
асоциирани предприятия	1-0034	5562	5294
други предприятия	1-0035		
2. Държани до настъпване на падеж	1-0042	0	0
държавни ценни книжа	1-0042-1		
облигации, в т.ч.:	1-0042-2		
общински облигации	1-0042-3		
други инвестиции, държани до настъпване на падеж	1-0042-4		
3. Други	1-0042-5		
Общо за група VI:	*1-0040*	14256	15228
VII. Търговски и други вземания			
1. Вземания от свързани предприятия	1-0044	13888	12410
2. Вземания по търговски заеми	1-0045		
3. Вземания по финансов лизинг	1-0046-1		
4. Други	1-0046		

СОБСТВЕН КАПИТАЛ, МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ И ПАСИВИ	Код на реда	Текущ период	Предходен период
а	б	1	2
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
I. Основен капитал	1-0411	10179	10179
Записан и внесен капитал т.ч.:	1-0411-1	10179	10179
обикновени акции	1-0411-2		
привилегировани акции	1-0417		
Изкупени собствени обикновени акции	1-0417-1		
Изкупени собствени привилегировани акции	1-0416		
Невнесен капитал	*1-0410*	10179	10179
Общо за група I:			
II. Резерви	1-0421	345	345
1. Премийни резерви при емитиране на ценни книжа	1-0422		116
2. Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	1-0423	13596	7288
3. Целеви резерви, в т.ч.:	1-0424	2443	1813
общи резерви	1-0425		
специализирани резерви	1-0426	11153	5475
други резерви	*1-0420*	13941	7749
Общо за група II:			
III. Финансов резултат	1-0451	3627	3516
1. Натрупана печалба (загуба) в т.ч.:	1-0452	3627	3516
неразпределена печалба	1-0453		
непокрита загуба	1-0451-1		
еднократен ефект от промени в счетоводната политика	1-0454	594	6308
2. Текуща печалба	1-0455		
3. Текуща загуба	*1-0450*	4221	9824
Общо за група III:			
	1-0400	28341	27752
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А" (I+II+III):			
	1-0400-1		
Б. МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ			
В. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ			
I. Търговски и други задължения	1-0511		
1. Задължения към свързани предприятия	1-0512		
2.Задължения по получени заеми от банки и небанкови финансови институции	1-0512-1		
3. Задължения по ЗУНК	1-0514		
4. Задължения по получени търговски заеми	1-0515		
5. Задължения по облигационни заеми	1-0517		
6. Други	*1-0510*	0	0
Общо за група I:			

0464 Валентин Богданов

а	б	1	2
Общо за група VII:	*1-0040-1*	13888	12410
VIII. Разходи за бъдещи периоди	*1-0060*		
IX. Активи по отсрочени данъци	*1-0060-1*		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А" (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX):	**1-0100**	28172	27667
Б. ТЕКУЩИ АКТИВИ			
I. Материални запаси			
1. Материали	1-0071		
2. Продукция	1-0072		
3. Стоки	1-0073		
4. Незавършено производство	1-0076		
5. Биологични активи	1-0074		
6. Други	1-0077		
Общо за група I:	*1-0070*	0	0
II. Търговски и други вземания			
1. Вземания от свързани предприятия	1-0081	182	
2. Вземания от клиенти и доставчици	1-0082		
3. Предоставени аванси	1-0086-1		
4. Вземания по предоставени търговски заеми	1-0083		
5. Съдебни и присъдени вземания	1-0084		
6. Данъци за възстановяване	1-0085		
7. Вземания от персонала	1-0086-2		
8. Други	1-0086	15	23
Общо за група II:	*1-0080*	197	23
III. Финансови активи			
1. Финансови активи, държани за търгуване в т. ч.	1-0093	0	0
дългови ценни книжа	1-0093-1		
деривативи	1-0093-2		
други	1-0093-3		
2. Финансови активи, обявени за продажба	1-0093-4		
3. Други	1-0095		
Общо за група III:	*1-0090*	0	0
IV. Парични средства и парични еквиваленти			
1. Парични средства в брой	1-0151	21	21
2. Парични средства в безсрочни депозити	1-0153	1	78
3. Блокирани парични средства	1-0155		
4. Парични еквиваленти	1-0157		
Общо за група IV:	*1-0150*	22	99
V. Разходи за бъдещи периоди	*1-0160*		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б"(I+II+III+IV+V)	**1-0200**	219	122
ОБЩО АКТИВИ (А + Б):	**1-0300**	**28391**	**27789**

а	б	1	2
II. Други нетекущи пасиви	*1-0510-1*		
III. Приходи за бъдещи периоди	*1-0520*		
IV. Пасиви по отсрочени данъци	*1-0516*		
V. Финансирания	*1-0520-1*		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В" (I+II+III+IV+V):	**1-0500**	0	0
Г. ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
I. Търговски и други задължения			
1. Задължения по получени заеми към банки и небанкови финансови институции	1-0612		
2. Текуща част от нетекущите задължения	1-0510-2		
3. Текущи задължения, в т.ч.:	1-0630	50	9
задължения към свързани предприятия	1-0611		
задължения по получени търговски заеми	1-0614		
задължения към доставчици и клиенти	1-0613		
получени аванси	1-0613-1		
задължения към персонала	1-0615	3	8
задължения към осигурителни предприятия	1-0616		
данъчни задължения	1-0617	47	1
4. Други	1-0618		28
5. Провизии	1-0619		
Общо за група I:	*1-0610*	50	37
II. Други текущи пасиви	*1-0610-1*		
III. Приходи за бъдещи периоди	*1-0700*		
IV. Финансирания	*1-0700-1*		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Г" (I+II+III+IV):	**1-0750**	**50**	**37**
СОБСТВЕН КАТИТАЛ, МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ И ПАСИВИ (А+Б+В+Г):	**1-0800**	28391	27789

Забележка: Да се посочи метода на осчетоводяване на инвестициите

Дата на съставяне: 11.02.2008г.

Съставител: **Соня Тодорова**

Ръководител: **Емил Цветков**

Заверил съгласно оригинала: 11.02.2008

0464 Валентин Богданов
Регистриран одитор

ОДИТОРСКА КАНТОРА "ЕКСПЕРТ-СЕЛИТ" АД
СОФИЯ

СПРАВКА ПО ОБРАЗЕЦ № 2

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ

Име на отчитащото се предприятие: **БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ АД**

Вид на отчета: консолидиран /неконсолидиран **НЕКОНСОЛИДИРАН**

Отчетен период: 01.01.-31.12.2007г.

ЕИК по БУЛСТАТ 121650326

РГ-05- 700

(в хил. лв.)

РАЗХОДИ	Код на реда	Текущ период	Предходен период	ПРИХОДИ	Код на реда	Текущ период	Предходен период
а	б	1	2	а	б	1	2
А. Разходи за дейността				**А. Приходи от дейността**			
I. Разходи по икономически елементи				***I. Нетни приходи от продажби на:***			
1. Разходи за материали	2-1120	1	6	1. Продукция	2-1551		
2. Разходи за външни услуги	2-1130	160	449	2. Стоки	2-1552		
3. Разходи за амортизации	2-1160	1	2	3. Услуги	2-1560		
4. Разходи за възнаграждения	2-1140	70	69	4. Други	2-1556	20	
5. Разходи за осигуровки	2-1150	5	4	*Общо за група I:*	*2-1610*	20	0
6. Балансова стойност на продадени активи (без продукция)	2-1010						
7. Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	2-1030			***II. Приходи от финансирания***	*2-1620*		
8. Други, в т.ч.:	2-1170	2	15	в т.ч. от правителството	2-1621		
обезценка на активи	2-1171						
провизии	2-1172			***III. Финансови приходи***			
Общо за група I:	*2-1100*	239	545	1. Приходи от лихви	2-1710	863	603
				2. Приходи от дивиденти	2-1721		
II. Финансови разходи				3. Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти	2-1730	21	6288
				4. Положителни разлики от промяна на валутни курсове	2-1740		
1. Разходи за лихви	2-1210			5. Други	2-1745		6
2. Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти	2-1220	5	21	*Общо за група III:*	*2-1700*	884	6897
3. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2-1230						
4. Други	2-1240	1	2				
Общо за група II:	*2-1200*	6	23				
Б. Общо разходи за дейността (I + II)	**2-1300**	245	568	**Б. Общо приходи от дейността (I + II + III):**	*2-1600*	904	6897
				В. Загуба от дейността	*2-1810*	0	0
В. Печалба от дейността	**2-1310**	659	6 329	***IV. Дял от загубата на асоциирани и съвместни предприятия***	2-1810-1		
III. Дял от печалбата на асоциирани и съвместни предприятия	*2-1250-1*				2-1750		
IV. Извънредни разходи	*2-1250*			***V. Извънредни приходи***	*2-1800*	904	6 897
Г. Общо разходи (Б+ III +IV)	*2-1350*	245	568	**Г. Общо приходи (Б + IV + V)**	*2-1850*	0	0
Д. Печалба преди облагане с данъци	**2-1400**	659	6 329	**Д. Загуба преди облагане с данъци**			
V. Разходи за данъци	*2-1450*	65	21				
1.Разходи за текущи корпоративни данъци върху печалбата	2-1451	65	21				
2. Разход /(икономия) на отсрочени корпоративни данъци върху печалбата	2-1452						
3. Други	2-1453						
Е. Печалба след облагане с данъци (Д - V)	**2-0454**	594	6 308	**Е. Загуба след облагане с данъци (Д + V)**	**2-0455**	0	0
в т.ч. за малцинствено участие	**2-0454-1**			**в т.ч. за малцинствено участие**	**2-0455-1**		
Ж. Нетна печалба за периода	**2-0454-2**	594	6 308	**Ж. Нетна загуба за периода**	**2-0455-2**	0	0
Всичко (Г+ V + Е):	**2-1500**	904	6 897	**Всичко (Г + Е):**	**2-1900**	904	6 897

Забележка: Справка № 2 - Отчет за доходите се изготвя само с натрупване.

Дата на съставяне: 11.02.2008г.

Съставител: Соня Тодорова

Ръководител: Емил Цветков

"БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД София

Заверил съгласно одиторски доклад от 12.02.2008

0464 Валентин Богданов

Регистриран одитор

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА

"БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД София

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

Име на отчитащото се предприятие: БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ АД ЕИК по БУЛСТАТ 121650326

Вид на отчета: консолидиран /неконсолидиран НЕКОНСОЛИДИРАН РГ-05- 700

Отчетен период: 01.01.-31.12.2007г. (в хил. лв.)

ПАРИЧНИ ПОТОЦИ	Код на реда	Текущ период	Предходен период
а	б	1	2
А. Парични потоци от оперативна дейност			
1. Постъпления от клиенти	3-2201		
2. Плащания на доставчици	3-2201-1		
3. Плащания/постъпления, свързани с финансови активи, държани с цел търговия	3-2202		
4. Плащания, свързани с възнаграждения	3-2203	-81	-75
5. Платени /възстановени данъци (без корпоративен данък върху печалбата)	3-2206		
6. Платени корпоративни данъци върху печалбата	3-2206-1	-23	-26
7. Получени лихви	3-2204		
8. Платени банкови такси и лихви върху краткосрочни заеми за оборотни средства	3-2204-1		
9. Курсови разлики	3-2205		
10. Други постъпления /плащания от оперативна дейност	3-2208	-161	-436
Нетен паричен поток от оперативна дейност (А):	**3-2200**	-265	-537
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност			
1. Покупка на дълготрайни активи	3-2301		
2. Постъпления от продажба на дълготрайни активи	3-2301-1		
3. Предоставени заеми	3-2302	-4266	-9174
4. Възстановени (платени) предоставени заеми, в т.ч. по финансов лизинг	3-2302-1		
5. Получени лихви по предоставени заеми	3-2302-2	680	603
6. Покупка на инвестиции	3-2302-3	-1128	
7. Постъпления от продажба на инвестиции	3-2302-4	2115	8867
8. Получени дивиденти от инвестиции	3-2303		
9. Курсови разлики	3-2305		
10. Други постъпления/ плащания от инвестиционна дейност	3-2306		
Нетен поток от инвестиционна дейност (Б):	**3-2300**	-2 599	296
В. Парични потоци от финансова дейност			
1. Постъпления от емитиране на ценни книжа	3-2401		
2. Плащания при обратно придобиване на ценни книжа	3-2401-1		
3. Постъпления от заеми	3-2403	2787	296
4. Платени заеми	3-2403-1		
5. Платени задължения по лизингови договори	3-2405		
6. Платени лихви, такси, комисиони по заеми с инвестиционно предназначение	3-2404		
7 . Изплатени дивиденти	3-2404-1		
8. Други постъпления/ плащания от финансова дейност	3-2407		
Нетен паричен поток от финансова дейност (В):	**3-2400**	2 787	296
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В):	**3-2500**	-77	55
Д. Парични средства в началото на периода	***3-2600***	99	44
Е. Парични средства в края на периода, в т.ч.:	***3-2700***	22	99
наличност в касата и по банкови сметки	***3-2700-1***	22	99
блокирани парични средства	***3-2700-2***		

Дата на съставяне: 11.02.2008г.

Съставител: Соня Тодорова

Ръководител: Емил Цветков

Заверил одитора:
11.02.2008г

0464 Валентин Богданов
Регистриран одитор

"БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД
СОФИЯ

ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Име на отчитащото се предприятие: **БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ АД** ЕИК по БУЛСТАТ 121650326

Вид на отчета: консолидиран/неконсолидиран **НЕКОНСОЛИДИРАН** РГ-05- 700

Отчетен период: **01.01.-31.12.2007г.** **(в хил. лв.)**

ПОКАЗАТЕЛИ	Код на реда	Основен капитал	Резерви					Натрупани печалби/загуби		Резерв от преводи	Общо собствен капитал	Малцинствено участие
			премии от емисия (премиен резерв)	резерв от последващи оценки	целеви резерви			печалба	загуба			
					общи	специализирани	други					
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Код на реда - б		1-0410	1-0410	1-0422	1-0424	1-0425	1-0426	1-0452	1-0453	4-0426-1	1-0400	1-0400-1
Салдо в началото на отчетния период	**4-01**	10 179	345	116	1 813	0	5475	9 824	0		27752	0
Промени в началните салда поради:	**4-15**	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ефект от промени в счетоводната политика	4-15-1										0	
Фундаментални грешки	4-15-2										0	
Коригирано салдо в началото на отчетния период	**4-01-1**	10 179	345	116	1 813	0	5 475	9 824	0	0	27752	0
Нетна печалба/загуба за периода	**4-05**							594	0		594	
1. Разпределение на печалбата за:	4-06	0	0	0	630	0	5 678	-6 197	0	0	111	0
дивиденти	4-07										0	
други	4-07-1				630		5678	-6197			111	
2. Покриване на загуби	4-08										0	
3. Последващи оценки на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	4-09	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
увеличения	4-10										0	
намаления	4-11										0	
4. Последващи оценки на финансови активи и инструменти, в т.ч.	4-12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
увеличения	4-13										0	
намаления	4-14										0	
5. Ефект от отсрочени данъци	4-16-1										0	
6. Други изменения	4-16			-116							-116	
Салдо към края на отчетния период	**4-17**	10 179	345	0	2 443	0	11 153	4 221	0	0	28341	
7. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина	4-18										0	
8. Промени от преизчисляване на финансови отчети при свръхинфлация	4-19										0	
Собствен капитал към края на отчетния период	**4-20**	10 179	345	0	2 443	0	11 153	4 221	0	0	28341	0

Забележка: На ред "Салдо в началото на отчетния период" се посочва салдото, което е в края на предходната година.

Дата на съставяне: 11.02.2008г.

Съставител: **Соня Тодорова**

Ръководител: **Емил Цветков**

Заверил, съгл. дог. 12.02.2008

0464 Валентин Богданов Регистриран одитор

"БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД СОФИЯ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ
НА „БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД
ГР. СОФИЯ

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на дружеството **„БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД**, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2006 г. и отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричиите потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие със Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансови отчети се носи от ръководството.Тази отгворност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне иа приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандати. Тези стандарти налагат спазване на етичните изискваиня, 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 пороучаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовят отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включитепно оценката на рисковите от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка При извършването на тази оценка на риска одиторът взема под внимание степента за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на 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.

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

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на **„БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД** към 31 декември 2006 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината завършваща тогава, в съответствие със Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансови отчети.

Подпис:
0464 Валентин Богданов
Регистриран одитор
Дата на одиторския доклад: 13.03.2007 г.
гр. София

ОПОВЕСТЯВАНЕ

при ИЗГОТВЯНЕ на ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ на " БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД – гр. София за 2006 г.

Годишният финансов отчет на "БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД – гр. София за 2006 г. е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, които са приложими за 2006 г., в т.ч. и към датата на баланса – 31.12.2006 г. и представя имуществеността, финансовото състояние и финансовия резултат за отчетната 2006 г.

Годишният финансов отчет на " БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД – гр. София е съставен към 31.12.2006 г. в хиляди лева.

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД – гр. София организира и осъществява текущото счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно и търговско.

Финансовият отчет за 2006 г. е изготвен в съответствие с изискванията на принципите: текущо начисляване, действащо предприятие, предимство на съдържанието пред формата, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, постоянство.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Годишният Финансов Отчет за 2006 год. е изготвен съгласно чл.22а от ЗС на база на Международните стандарти за финансови отчети . Международните стандарти за финансови отчети са приети от Министерския съвет с ПМС № 207 от 07.08.2006 г.по предложение на министъра на финансите.

Стандартите са обнародвани в ДВ и са действащи към момента.

Счетоводните отчети са изготвени честно, когато Дружеството:

А) е избрало и прилагало счетоводна политика в съответствие със Закона за счетоводството и МСС;

Б) е избрало собствена счетоводна политика с цел избягване на подвеждащо представяне и е оповестило този факт.

МСС 1 - ПРЕДСТАВЯНЕ НА СЧЕТОВОДНИИ ОТЧЕТИ

Счетоводните отчети осигуряват възможност за сравнимост на счетоводните отчети на Дружеството с тези за предходни периоди и със счетоводните отчети на други дружества. Счетоводните отчети са структурирано представяне на информация за финансовото състояние, резултатите от дейността и паричните потоци на Дружеството, представена като активи, пасиви, капитал, приходи, разходи, парични потоци. Счетоводният баланс, отчетът за приходите и разходите, отчетът за собствения капитал и отчетът за паричния поток съдържат и данни за предходния отчетен период.

Целта на счетоводните отчети е да представят вярна и точна информация за финансовото състояние, за ефективността и за промените във финансовото състояние на Дружеството, която да се ползва от широк кръг потребители при вземане на икономически решения.

Отговорността за своевременното изготвяне и за съдържанието на счетоводните отчети се носи от органите на управление на Дружеството и на тази основа те определят кои лица и при какви условия ще изготвят счетоводните отчети.

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД изготвя междинни тримесечни отчети в срок до 30 дни от края на всяко тримесечие и годишен отчет в срок до 90 дни от завършването на финансовата година. Отчетите съдържат информация, която е необходима на инвеститорите, за да вземат обосновано инвестиционно решение. Отчетите се подписват от лицата, които представляват

Дружеството, като с подписа си те удостоверяват, че отчетите отговарят на изискванията на закона.

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД – гр. София е избрало и прилагало през 2006г. счетоводна политика, изготвена в съответствие с принципите и изискванията, определени в Закона за счетоводството, Международните счетоводни стандарти и вътрешните нормативни актове на Дружеството, отразяващи спецификата на неговата дейност.

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД – гр. София изготвя счетоводните си отчети на базата на принципа на текущото начисляване. Представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети се запазва през следващите периоди. Всяка съществена статия се представя в счетоводните отчети отделно. Активите и пасивите не се компенсират, освен когато това се изисква или е разрешено с друг счетоводен стандарт.

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД – гр. София прилага двустранно счетоводно записване. Съгласно чл. 38 от Закона за счетоводството, Годишните счетоводни отчети на Дружеството подлежат на задължителна проверка и заверка от дипломиран експерт-счетоводител.

Счетоводният отчет за 2006 г. е изготвен в съответствие с принципа на действащото предприятие.

Съществени моменти във финансовия отчет за 2006 г. са:

А) методи за амортизация на амортизируемите дълготрайни активи – линеен метод на амортизация;

Б) периодите за извършване на текуща оценка на валутните активи и пасиви – ежемесечно по централния курс на БНБ;

В) събития, настъпили по време на съставянето на счетоводния баланс – няма;

Г) събития, настъпили след датата на изготвяне на счетоводния отчет – няма;

Вземания, които намират приложение в годишния счетоводен отчет в Баланса, в Раздел "Нетекущи активи", съответно статия:

- Търговски и други вземания – 12 410 хил лв.

Вземания, които намират приложение в годишния счетоводен отчет в Баланса, в Раздел "Текущи активи", съответно статия:

- Търговски и други вземания – 23 хил лв.

Задължения, които намират приложение в годишния финансов отчет в Баланса, в Раздел "Текущи пасиви", съответно статия:

- Търговски и други задължения – 37 хил лв.

Конкретно финансовият анализ се реализира чрез използването на различни финансови показатели:

I. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕНТАБИЛНОСТ

Показателите за рентабилност са количествени характеристики на ефективността на приходите от продажбите, на капитала (собствен и привлечен) и на реалните активи.

А) коефициент на рентабилност на приходите от продажби:

Финансов резултат
Нетни приходи от продажби

Б) коефициент на рентабилност на собствения капитал:

Финансов резултат
Собствен капитал

В) коефициент на рентабилност на пасивите:

Финансов резултат
Дългосрочни и краткосрочни пасиви

Г) коефициент на капитализяция на активите:

Финансов резултат
Реални активи

Коефициантите на рентабилност изразяват степента на възвръщаемост на капитала.

II. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЕФЕКТИВНОСТ

Показателите за ефективност характеризират съотношението на приходите и разходите. Те се изчисляват в коефициенти.

А) коефициент на ефективност на разходите:

Приходи
Разходи

Б) коефициент на ефективност на приходите:

Разходи
Приходи

III. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЛИКВИДНОСТ

Показателите за ликвидност характеризират способността на Дружеството да изплаща текущите си задължения с наличните краткосрочни активи.

А) коефициент на обща ликвидност:

Краткотрайни активи
Краткосрочни пасиви

Б) коефициент на бърза ликвидност:

Краткосрочни вземания+краткосрочни финансови активи и парични средства
Краткосрочни пасиви

В) коефициент на незабавна ликвидност:

Краткосрочни вземания + парични средства
Текущи пасиви

Г) коефициент на абсолютна ликвидност:

Парични средства
Текущи пасиви

Когато показателят е равен на единица или по-голям от единица, Дружеството е ликвидно.

IV. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ

Показателите за финансова автономност характеризарат финансовата независимост на Дружеството от кредитори.

А) коефициент на финансова автономност (платежоспособност):

Собствен капитал
Пасиви

Б) коефициент на задлъжнялост:

Пасиви
Собствен капитал

Показателите за финансова автономност се изчисляват на базата на информация от финансовия отчет и то предимно от счетоводния баланс и от отчета за приходите и разходите. При необходимост информация се използва и от приложението към счетоводния отчет, както и от счетоводните сметки.

МСС 7 - ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Отчетът за паричните потоци урежда осигуряването на информация за историческите изменения на паричните наличности и паричните еквиваленти на Дружеството.

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти са представени в баланса, в Раздел "Текущи активи", съответно разпределени в статията:

- Парични средства и парични еквиваленти – 99 хил лв.

МСС 8 – НЕТНИ ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА, ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Прилага се при представянето на печалбите и загубите, свързани с обичайната дейност и извънредните статии в отчета за приходите и разходите, отразяването в отчета на промените в приблизителните счетоводни оценки, фундаменталните грешки и промените в счетоводната политика.

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

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

А) печалбата или загубата от обичайната дейност, и

Б) извънредните статии.

През 2006 г. " БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД – гр. София реализира приходи в размер на 6 897 хил лв. Извършените разходи за отчетния период са в размер на 568 хил лв. Счетоводната печалба на Дружеството за финансовата 2006 г. е в размер на 6 329 хил лв. След преобразуване на финансовия резултат нетната печалба на дружеството е 6 308 лв.

Промени в счетоводната политика на Дружеството през 2006 г. – През 2006 г. следствие промяна на счетоводното законодателство – МСС 28 – Инвестиции в асоциирани предприятия, в сила от 01.01.2006г. е настъпила промяна в счетоводната политика на дружеството изразявайки се в промяна , в метода на последваща оценка на инвестициите в асоциирани предприятия от т.н. " Себестойностен метод" по смисъла на МСС 28 в сила до 31.12.2005 г. в т.н. "Метод на собствения капитал". Съгласно метода на собствения напитал инвестицията първоначално се вписва по нейната себестойност, а балансовата сума се увеличава или намалява, за да се признае делът на инвеститора в печалбите или загубите на предприятието след датата на придобиването му.

Ефекта от промяната се изразява в завишение на балансовите стойности на нвестициите в асоциираните дружества , както следва:

- **" Сердиком " АД** - **1 414 013.80**
- **"Рила Боровец"АД** - **1 706 780.70**
- **"Стоманени профили "АД, Попово** - **459 041.60**

Корекцията е извършена в съответствие с изискванията на МСС 8.

Съпоставителната информация за предходната година е преизчислена в съответствие с изисняванията на МСС 8, параграф 22 – "<u>.....когато промяната в счетоводната политика се отразява с обратна сила, предприятието трябва да коригира началното салдо на всеки засегнат елемент от капитала за предходния представен период, като приема, че винаги се е прилагала новоприетата счетоводна политика.</u>"

/ При прилагането на метода на собствения капитал инвеститорът следва **да използва най – последните налични финансови отчети на асоциираното предприятие. – параграф 24 от МСС 8 /**

МСС 10 - СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

В Дружеството няма събития, настъпили след датата на изготвяне на годишния финансов отчет.

МСС 16 – Имоти, машини, съоръжения и оборудване

1) Възприетите методи на амортизация за отделните групи активи – амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. За правилното начисляване и отчитане на амортизациите, съгласно изискванията на МСС 16 – "Имоти, машини, съоръжения и оборудване" и счетоводното законодателство, амортизациите в " БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ " АД – гр. София се начисляват на основата на амортизационната политика, възприета от Дружеството и посредством амортизационен план, изготвян и осчетоводяван ежемесечно, както и изготвяне на годишен амортизационен план на основата на индивидуалните амортизационни планове и аналитичните данни за всеки амортизируем актив. Годишният амортизационен период (началото на амортизиране) започва да тече от месеца, следващ месеца на придобиване или въвеждане в експлоатация на съответния дълготраен актив.

По групи активи са прилагани следните норми:

Сгради и конструкции	- 4%,
Компютри	- 50%,
Транспортни средства	- 25%,
Други ДМА	- 15%,
Нематериални активи	- 15%.

2) Обосновка за промяна в методите за амортизация – през 2006 г. не са извършвани промени в прилаганите норми на амортизация.

Определеният праг на същественост съгласно счетоводната политика е 500.00 лева.

МСС 18 - ПРИХОДИ

Счетоводната политика определена от дружеството при признаване на приходите е това да бъдат брутните потоци от икономическите изгоди, получени или дължими от клиентите в хода на обичайната дейност.

В резултат на тази счетоводна политика, която Дружеството прилага при текущото счетоводно отчитане и при изготвяне на Годишния финансов отчет, през отчетната 2006 г. са реализирани приходи в размер на 6 897 хил лв. Приходите по отделните пера са:

1. Приходи от лихви - 603 хил лв.
2. Положителна разлика от операции с финансови активи и инструменти - 6 288 хил лв.
3. Други – 6 хил.лв.

МСС 19 – ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА

Разходите, извършени през 2006 г. във връзка с начисляване на суми – възнаграждение за извършена работа от персонала, са от една страна разход за БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД – гр. София, а от друга – доход за персонала. Според срока, за който те се изплащат са краткосрочни доходи, а формата, под която се изплащат е парична.

През 2006 г., като разход за доходи на персонала е призната сумата, отразена в Годишния финансов отчет, в Отчет за доходите, в Раздел: "Разходи за дейността"; Група: Разходи по икономически елементи; статия: "Разходи за възнаграждения" в размер на 69 хил лв.

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД – гр. София няма изплатени суми на персонала по програмата доходи, предоставени при напускане, след прекратяване на трудови правоотношения.

МСС 21 - ЕФЕКТИ ОТ ПРОМЕНИТЕ ВЪВ ВАЛУТНИТЕ КУРСОВЕ

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ " АД – гр. София извършва преоценка на активите и пасивите във валута ежемесечно по централен курс на БНБ.

МСС 22 – ОТЧИТАНЕ НА БИЗНЕСКОМБИНАЦИИ

Дружеството отчита бизнескомбинации като резултат от взаимоотношения между предприятие – майка и дъщерно предприятие и прилага настоящия стандарт към консолидираните си финансови отчети.Дружеството включва своето участие в придобитото предприятие в отделния си счетоводен отчет като инвестиция в дъщерно предприятие.

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ " АД – гр. София към 31.12.2006 г. притежава контролно участие в 2 дружества от своя портфейл: "Балкантурист" АД - София, в което притежава 97,17% от капитала и "Гранд хотел Варна" АД – Варна, в което притежава 66,56 % от капитала.

МСС 24 – ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА

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

Косвеното притежание е възможност за участие в управлението на предприятие, упражнявано чрез дъщерно предприятие и/или чрез съпрузите, родините по права линия – без ограничения и по съребрена линия – до четвърта степен, включително, и/или чрез други лица по силата на договор.

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ " АД – гр. София е свързано лице с "Балкантурист" АД - София и с "Гранд хотел Варна" АД – Варна, в които притежава пряко повече от половината от правата на глас във всяко от предприятията.

Сделки между свързани лица е прехвърлянето на активи и/или пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

МСС 27 – КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ И ОТЧИТАНЕ НА ИНВЕСТИЦИИТЕ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

През 2006 г. " БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ " АД притежава контролно участие в 2 дружества от своя портфейл: "Балкантурист" АД – София и "Гранд хотел Варна" АД – Варна, поради което съставя консолидиран финансов отчет.

Балансовите статии от актива и пасива на балансите на включените в консолидирането предприятия се включват изцяло в консолидирания счетоводен баланс, като се обединяват ред по ред активите, пасивите и собствения капитал. Приема се следното:

елиминира се:

- при Дружеството майка – отчетната стойност на съучастието (акции и дялове), което Дружеството майка има във всяко дъщерно предприятие, и
- при дъщерното предприятие – делът на Дружеството майка в капитала на всяко дъщерно предприятие.
- вътрешногруповите салда /вземания и задължения/

Приходите и разходите на предприятията, включени в консолидирането, са обединени ред по ред в консолидирания отчет за доходите.

В консолидирания отчет за доходите се елиминират приходите и разходите от:

А) вътрешногруповите сделки от финансов характер, покупко-продажби, дивиденти и други;

Б) нереализираните печалби и загуби, включени в отчетната стойност на материалните запаси, дълготрайните активи, услуги и др., свързани с вътрешногруповите сделки.

Паричните потоци от отчетите на отделните предприятия, участващи в консолидацията, се групират ред по ред.

Отчетът за собствения капитал се изготвя на базата на информацията от консолидирания счетоводен баланс.

Предприятието майка, което изготвя консолидираните финансови отчети, прилага същите методи на оценка, както при съставянето на собствения си годишен финансов отчет.

Предприятията, включени в консолидацията, прилагат едни и същи методи на оценка на активите и пасивите с тези на предприятието майка.

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност – в съответствие с МСС 27 – Консолидирани счетоводни отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни дружества

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД – гр. София, изготвя консолидирани годишни и консолидирани междинни тримесечни финансови отчети.

МСС 28 – ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

През 2006 г. следствие промяна на счетоводното законодателство – МСС 28 – Инвестиции в асоциирани предприятия, в сила от 01.01.2006 е настъпила промяна в счетоводната политика на дружеството изразявайки се в промяна , в метода на последваща оценка на инвестициите в асоциирани предприятия от т.н. " Себестойностен метод" по смисъла на МСС в сила до 31.12.2005 г. в т.н. "Метод на собствения капитал". Съгласно метода на собствения капитал инвестицията първоначално се вписва по нейната себестойност, а балансовата сума се увеличава или намалява, за да се признае делът на инвеститора в печалбите или загубите на предприятието след датата на придобиването му.

Ефекта от промяната се изразява в завишение на балансовите стойности на ивестициите в асоциираните дружества , както следва:

- **" Сердиком " АД - 1 414 013.80**
- **"Рила Боровец"АД - 1 706 780.70**
- **"Стоманени профили "АД, Попово - 459 041.60**

Корекцията е извършена в съответствие с изискванията на МСС 8.

Съпоставителната информация за предходната година е преизчислена в съответствие с изискванията на МСС 8, параграф 22.

/ При прилагането на метода на собствения капитал инвеститорът следва да използва най – последните налични финансови отчети на асоциираното предприятие. – параграф 24 от МСС 8 /

МСС 31 – ОТЧИТАНЕ НА ДЯЛОВЕ В СМЕСЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД – гр. София няма договорни взаимоотношения по отношение на стопанската дейност, подлежаща на съвместен контрол, поради което не прилага изискванията на този стандарт през 2006 г.

МСС 32 – ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Дружеството признава в своя баланс финансов инструмент само когато стане страна по договорните условия на инструмента. Отчитането започва на една от двете дати:

А) дата на търгуване –датата на поемане на ангажимент за плащане;

Б) дата на уреждане – датата, на която става прехвърлянето.

Дружеството отписва от баланса си финансов инструмент само когато:

1) договорните права или задължения се реализират/погасяват;

2) настъпи отказ от упражняването на права или изпълнението на задължения;

3) изтече срокът на упражняването на права или изпълнението на задължения.

Дружеството отчита инвестициите си в дъщерни дружества по себестойност , а в асоциирани предприятия по метода на собствения капитал.

Оценяване при първоначално признаване.

Първоначалната оценка на тези активи е по цена на придобиване, която е справедливата цена на платеното за актива, към която се прибавят всички разходи по придобиването: хонорари, такси, комисионни, брокерски възнаграждения, невъзстановими данъци, мита и други.

Отписване.

При подажба, когато продажната цена надвишава балансовата стойност, се реализира приход.

Когато продажната цена е по-ниска от балансовата стойност, Дружеството отчита разход.

Когато предмет на сделката е публично дружество с реализираните приход/разход се преобразува финансовия резултат в края на финансовата година.

МСС 33 – ДОХОДИ НА АКЦИЯ

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ " АД – гр. София издава безналични поименни непривилегировани акции с право на един глас.

Всяка акция дава право на един глас в Общото събрание на акционерите. Акционерът има право на част от печалбата, която подлежи на разпределение, пропорционална на номиналната стойност на притежаваните от него акции.

Акционерът има право на ликвидационна квота, съразмерна с общата номинална стойност на притежаваните от него акции.

Акциите на " БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ " АД – гр. София са регистрирани на Официален "С" пазар на "БФБ – София" АД от 07.09.1998г.

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ " АД – гр. София не разпределя дивиденти за 2006г.

МСС 34 – МЕЖДИННО СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ

Съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа „БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ " АД – гр. София изготвя и представя в Комисията за Финансов Надзор и на "Българска фондова борса-София" АД междинни тримесечни отчети в срок до 30 дни от края на всяко тримесечие. Тримесечният отчет включва: счетоводен баланс, отчет за доходите, отчет за паричните потоци, отчет за измененията в собствения капитал и приложение.

Периодите, които обхващат отделните компоненти на междинните финансови отчети, са следните:

Счетоводин баланс към края на текущия отчетен период и сравнителен баланс към края на непосредствено предхождащата финансова година.

Отчет за доходите за текущия отчетен период и с натрупване за текущата финансова година до настоящия момент със сравнителни отчети за доходите за съответните сравними отчетни периоди /текущ и от началото на годината/ на непосредствено предходната финансова година.

Отчет за паричните потоци кумулативно за текущата финасова година до настоящия момент, със сравнителен отчет за съответния период за непосредствено предходната финансова година.

Отчет за измененията в собствения капитал кумулативно за текущата финасова година до настоящия момент, със сравнителен отчет за съответния период за непосредствено предходната финансова година.

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ " АД – гр. София изготвя междинните финансови отчети, като прилага същата счетоводна политика, която прилага при съставянето на годишните финансови отчети.

При признаване, класифициране и оценяване в отделните съставни части на междинните финансови отчети (активи, пасиви, собствен капитал, приходи, разходи) се спазва изискването за същественост на счетоводната информация.

Сумите, отчетени в междинните финансови отчети през първия период не са коригирани със задна дата.

МСС 38 - НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Нематериалните активи в „ БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД – гр. София, към 31.12.2006 г. са напълно амортизирани.

През 2006 г. няма новопридобити дълготрайни нематериални активи.

28.02.2007 г.
София

Съставител:
Соня Тодорова

Ръководител:
Емил Цветков

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

„БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД
СОФИЯ

СПРАВКА ПО ОБРАЗЕЦ № 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Име на отчитащото се предприятие:
БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ АД

ЕИК по БУЛСТАТ 121650326

Вид на отчета: неконсолидиран:

РГ-05-
0700

Отчетен период: 01.01.2006-31.12.2006

(в хил. лв.)

АКТИВИ	Код на реда	Текущ период	Предходен период	СОБСТВЕН КАПИТАЛ, МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ И ПАСИВИ	Код на реда	Текущ период	Предходен период
а	б	1	2	а	б	1	2
А. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ				**А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**			
I. Имоти, машини, съоръжения и оборудване				I. Основен капитал			
1. Земи (терени)	1-0011	10	10	Записан и внесен капитал т.ч.:	1-0411	10179	10179
2. Сгради и конструкции	1-0012	15	16	обикновени акции	1-0411-1	10179	10179
3. Машини и оборудване	1-0013	1	1	привилегировани акции	1-0411-2		
4. Съоръжения	1-0014			Изкупени собствени обикновени акции	1-0417		
5. Транспортни средства	1-0015			Изкупени собствени привилегировани акции	1-0417-1		
6. Стопански инвентар	1-0017-1	3		Невнесен капитал	1-0416		
7. Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни материалини активи	1-0018			Общо за група I:	***1-0410***	10179	10179
8. Други	1-0017		4	II. Резерви			
Общо за група I:	***1-0010***	29	31	1. Премийни резерви при емитиране на ценни книжа	1-0421	345	345
II. Инвестиционни имоти	***1-0041***			2. Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	1-0422	116	134
III. Биологични активи	***1-0016***			3. Целеви резерви, в т.ч.:	1-0423	7288	7184
IV. Нематериални активи				общи резерви	1-0424	1813	1802
1. Права върху собственост	1-0021			специализирани резерви	1-0425		
2. Програмни продукти	1-0022			други резерви	1-0426	5475	5382
3. Продукти от развойна дейност	1-0023			Общо за група II:	***1-0420***	7749	7663
4. Други	1-0024			III. Финансов резултат			
Общо за група IV:	***1-0020***	0	0	1. Натрупана печалба (загуба) в т.ч.:	1-0451	3516	3580
				неразпределена печалба	1-0452	3516	
V. Търговска репутация				непокрита загуба	1-0453		
1. Положителна репутация	1-0051			еднократен ефект от промени в счетоводната политика	1-0451-1		3580
2. Отрицателна репутация	1-0052			2. Текуща печалба	1-0454	6308	40
Общо за група V:	***1-0050***	0	0	3. Текуща загуба	1-0455		
VI. Финансови активи				Общо за група III:	***1-0450***	9824	3620
1. Инвестиции в:	1-0031	15228	17869				
дъщерни предприятия	1-0032	9934	13093				
смесени предприятия	1-0033			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А" (I+II+III):	**1-0400**	27752	21462
асоциирани предприятия	1-0034	5294	3858				
други предприятия	1-0035	0	918				
2. Държани до настъпване на падеж	1-0042	0	0	Б. МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ	**1-0400-1**		

0464 Валентин Богданов

а	б	1	2	а	б	1	2
държавни ценни книжа	1-0042-1						
облигации, в т.ч.:	1-0042-2			В. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ			
общински облигации	1-0042-3			I. Търговски и други задължения			
други инвестиции, държани до настъпване на падеж	1-0042-4			1. Задължения към свързани предприятия	1-0511		
3. Други	1-0042-5			2.Задължения по получени заеми от банки и небанкови финансови институции	1-0512		
Общо за група VI:	***1-0040***	15228	17869	3. Задължения по ЗУНК	1-0512-1		
VII. Търговски и други вземания				4. Задължения по получени търговски заеми	1-0514		
1. Вземания от свързани предприятия	1-0044	12410		5. Задължения по облигационни заеми	1-0515		
2. Вземания по търговски заеми	1-0045			6. Други	1-0517		
3. Вземания по финансов лизинг	1-0046-1			Общо за група I:	***1-0510***	0	0
4. Други	1-0046		253				
Общо за група VII:	***1-0040-1***	12410	253	II. Други нетекущи пасиви	***1-0510-1***		
				III. Приходи за бъдещи периоди	***1-0520***		
VIII. Разходи за бъдещи периоди	***1-0060***			IV. Пасиви по отсрочени данъци	***1-0516***		
IX. Активи по отсрочени данъци	***1-0060-1***			V.Финансирания	***1-0520-1***		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А" (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX):	**1-0100**	27667	18153	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В" (I+II+III+IV+V):	**1-0500**	0	0
Б. ТЕКУЩИ АКТИВИ							
I. Материални запаси				Г. ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
1. Материали	1-0071			I. Търговски и други задължения			
2. Продукция	1-0072			1. Задължения по получени заеми към банки и небанкови финансови институции	1-0612		
3. Стоки	1-0073			2. Текуща част от нетекущите задължения	1-0510-2		
4. Незавършено производство	1-0076			3. Текущи задължения, в т.ч.:	1-0630	9	32
5. Биологични активи	1-0074			задължения към свързани предприятия	1-0611		
6. Други	1-0077			задължения по получени търговски заеми	1-0614		
Общо за група I:	***1-0070***	0	0	задължения към доставчици и клиенти	1-0613		
				получени аванси	1-0613-1		
II. Търговски и други вземания				задължения към персонала	1-0615	8	10
1. Вземания от свързани предприятия	1-0081			задължения към осигурителни предприятия	1-0616	0	
2. Вземания от клиенти и доставчици	1-0082			данъчни задължения	1-0617	1	22
3. Предоставени аванси	1-0086-1		7	4. Други	1-0618	28	28
4. Вземания по предоставени търговски заеми	1-0083		3280	5. Провизии	1-0619		
5. Съдебни и присъдени вземания	1-0084			Общо за група I:	***1-0610***	37	60
6. Данъци за възстановяване	1-0085		15				
7. Вземания от персонала	1-0086-2						
8. Други	1-0086	23	23	II. Други текущи пасиви	***1-0610-1***		
Общо за група II:	***1-0080***	23	3325	III. Приходи за бъдещи периоди	***1-0700***		
				IV. Финансирания	***1-0700-1***		

0464 Валентин Богданов
Регистриран оритер

СПРАВКА ПО ОБРАЗЕЦ № 1

а	б	1	2	а	б	1	2
III. Финансови активи							
1. Финансови активи, държани за търгуване в т. ч.	1-0093	0	0				
дългови ценни книжа	1-0093-1			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Г" (I+II+III+IV):	1-0750	37	60
деривативи	1-0093-2						
други	1-0093-3						
2. Финансови активи, обявени за продажба	1-0093-4						
3. Други	1-0095						
Общо за група III:	*1-0090*	0	0				
IV. Парични средства и парични еквиваленти							
1. Парични средства в брой	1-0151	21	22				
2. Парични средства в безсрочни депозити	1-0153	78	22				
3. Блокирани парични средства	1-0155						
4. Парични еквиваленти	1-0157						
Общо за група IV:	*1-0150*	99	44				
V. Разходи за бъдещи периоди	*1-0160*						
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б"(I+II+III+IV+V)	1-0200	122	3369				
ОБЩО АКТИВИ (А + Б):	1-0300	27789	21522	СОБСТВЕН КАТИТАЛ, МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ И ПАСИВИ (А+Б+В+Г):	1-0800	27789	21522

Забележка: Да се посочи метода на осчетоводяване на инвестициите

Дата на съставяне:28.02. 2007 г.

Съставител:
Тодорова

Ръководител:
Е.ЦВЕТКОВ

"БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД
СОФИЯ

Заверил, съгл. доклад:
13.03.2007

0464 Валентин Богданов
Регистриран одитор

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД
СОФИЯ

СПРАВКА ПО ОБРАЗЕЦ № 2

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ

Име на отчитащото се предприятие: БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ АД

ЕИК по БУЛСТАТ 121650326

Вид на отчета: неконсолидиран

РГ-05-0700

Отчетен период: 01.01.2006-31.12.2006г.

(в хил. лв.)

РАЗХОДИ	Код на реда	Текущ период	Предходен период	ПРИХОДИ	Код на реда	Текущ период	Предходен период
а	б	1	2	а	б	1	2
А. Разходи за дейността				**А. Приходи от дейността**			
I. Разходи по икономически елементи				***I. Нетни приходи от продажби на:***			
1. Разходи за материали	2-1120	6		1. Продукция	2-1551		
2. Разходи за външни услуги	2-1130	449	17	2. Стоки	2-1552		
3. Разходи за амортизации	2-1160	2	2	3. Услуги	2-1560		
4. Разходи за възнаграждения	2-1140	69	61	4. Други	2-1556		
5. Разходи за осигуровки	2-1150	4	9	***Общо за група I:***	***2-1610***	0	0
6. Балансова стойност на продадени активи (без продукция)	2-1010						
7. Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	2-1030			***II. Приходи от финансирания***	***2-1620***		
8. Други, в т.ч.:	2-1170	15	17	в т.ч. от правителството	2-1621		
обезценка на активи	2-1171						
провизии	2-1172			***III. Финансови приходи***			
Общо за група I:	***2-1100***	545	106	1. Приходи от лихви	2-1710	603	519
				2. Приходи от дивиденти	2-1721		
II. Финансови разходи				3. Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти	2-1730	6288	149
1. Разходи за лихви	2-1210			4. Положителни разлики от промяна на валутни курсове	2-1740		
2. Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти	2-1220	21	497	5. Други	2-1745	6	
3. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2-1230			***Общо за група I:***	***2-1700***	6897	668
4. Други	2-1240	2	4				
Общо за група II:	***2-1200***	23	501				
Б. Общо разходи за дейността (I + II)	**2-1300**	568	607	**Б. Общо приходи от дейността (I + II + III):**	***2-1600***	6897	668
В. Печалба от дейността	**2-1310**	6 329	61	**В. Загуба от дейността**	***2-1810***		
III. Дял от печалбата на асоциирани и съвместни предприятия	***2-1250-1***			***IV. Дял от загубата на асоциирани и съвместни предприятия, осчетоводени по метода на собствения капитал***	2-1810-1		
IV. Извънредни разходи	***2-1250***			***V. Извънредни приходи***	2-1750		
Г. Общо разходи (Б+ III +IV)	***2-1350***	568	607	**Г. Общо приходи (Б + IV + V)**	***2-1800***	6 897	668
Д. Печалба преди облагане с данъци	**2-1400**	6 329	61	**Д. Загуба преди облагане с данъци**	***2-1850***	0	0
V. Разходи за данъци	***2-1450***						
1.Разходи за текущи корпоративни данъци върху печалбата	2-1451	21	21				
2. Разход /(икономия) на отсрочени корпоративни данъци върху печалбата	2-1452						
3. Други	2-1453						
Е. Печалба след облагане с данъци (Д - V)	**2-0454**	**6 308**	40	**Е. Загуба след облагане с данъци (Д + V)**	**2-0455**	0	0
в т.ч. за малцинствено участие	**2-0454-1**			**в т.ч. за малцинствено участие**	**2-0455-1**		
Ж. Нетна печалба за периода	**2-0454-2**	**6 308**	40	**Ж. Нетна загуба за периода**	**2-0455-2**	0	0
Всичко (Г+ V + Е):	**2-1500**	6 897	668	**Всичко (Г + Е):**	**2-1900**	6 897	668

Дата на съставяне:28.02. 2007 год.

Съставител: С.ТОДОРОВА

Ръководител: Е.ЦВЕТКОВ

"БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД СОФИЯ

"БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД СОФИЯ

Заверил съгл. доклад: 13.03.2007г.

0464 Валентин Богданов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

Име на отчитащото се предприятие:БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ АД ЕИК по БУЛСТАТ 121650326

Вид на отчета: неконсолидиран РГ-05-0700

Отчетен период:01.01.2006-31.12.2006год. **(в хил. лв.)**

ПАРИЧНИ ПОТОЦИ	Код на реда	Текущ период	Предходен период
а	б	1	2
А. Парични потоци от оперативна дейност			
1. Постъпления от клиенти	3-2201		
2. Плащания на доставчици	3-2201-1		
3. Плащания/постъпления, свързани с финансови активи, държани с цел търговия	3-2202		
4. Плащания, свързани с възнаграждения	3-2203	-75	-80
5. Платени /възстановени данъци (без корпоративен данък върху печалбата)	3-2206		
6. Платени корпоративни данъци върху печалбата	3-2206-1	-26	-8
7. Получени лихви	3-2204		
8. Платени банкови такси и лихви върху краткосрочни заеми за оборотни средства	3-2204-1		
9. Курсови разлики	3-2205		
10. Други постъпления /плащания от оперативна дейност	3-2208	-436	-12
Нетен паричен поток от оперативна дейност (А):	**3-2200**	-537	-100
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност			
1. Покупка на дълготрайни активи	3-2301		
2. Постъпления от продажба на дълготрайни активи	3-2301-1		3393
3. Предоставени заеми	3-2302	-9174	-7775
4. Възстановени (платени) предоставени заеми, в т.ч. по финансов лизинг	3-2302-1		15
5. Получени лихви по предоставени заеми	3-2302-2	603	423
6. Покупка на инвестиции	3-2302-3		
7. Постъпления от продажба на инвестиции	3-2302-4	8867	
8. Получени дивиденти от инвестиции	3-2303		
9. Курсови разлики	3-2305		
10. Други постъпления/ плащания от инвестиционна дейност	3-2306		
Нетен поток от инвестиционна дейност (Б):	**3-2300**	296	-3 944
В. Парични потоци от финансова дейност			
1. Постъпления от емитиране на ценни книжа	3-2401		
2. Плащания при обратно придобиване на ценни книжа	3-2401-1		
3. Постъпления от заеми	3-2403	296	4112
4. Платени заеми	3-2403-1		
5. Платени задължения по лизингови договори	3-2405		
6. Платени лихви, такси, комисиони по заеми с инвестиционно предназначение	3-2404		
7 . Изплатени дивиденти	3-2404-1		
8. Други постъпления/ плащания от финансова дейност	3-2407		-36
Нетен паричен поток от финансова дейност (В):	**3-2400**	296	4 076
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В):	**3-2500**	55	32
Д. Парични средства в началото на периода	***3-2600***	44	12
Е. Парични средства в края на периода, в т.ч.:	***3-2700***	99	44
наличност в касата и по банкови сметки	*3-2700-1*	99	44
блокирани парични средства	*3-2700-2*		

Дата на съставяне: 28.02.2007 г

Съставител: С.Тодорова

Ръководител Е.Цветков

Заверил, съгл. доклад:
13.03.2007г

0464 Валентин Богданов
Регистриран одитор

"БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД 0 СОФИЯ

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА

"БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД СОФИЯ

ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Име на отчитащото се предприятие:БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ АД

ЕИК по БУЛСТАТ 121650326

Вид на отчета: неконсолидиран

РГ-05-0700

Отчетен период:01.01.2006-31.12.2006год.

(в хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Код на реда	Основен капитал	Резерви					Натрупани печалби/загуби		Резерв от преводи	Общо собствен капитал	Малцинствено участие
			премии от емисия (премиен резерв)	резерв от последващи оценки	целеви резерви			печалба	загуба			
					общи	специализирани	други					
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Код на реда - б		1-0410	1-0410	1-0422	1-0424	1-0425	1-0426	1-0452	1-0453	4-0426-1	1-0400	1-0400-1
Салдо в началото на отчетния период	**4-01**	10 179	345	134	1 802	0	5382	40	0		17882	0
Промени в началните салда поради:	**4-15**	0	0	0	0	0	0	3 580	0	0	3580	0
Ефект от промени в счетоводната политика	4-15-1							3580			3580	
Фундаментални грешки	4-15-2										0	
Коригирано салдо в началото на отчетния период	**4-01-1**	10 179	345	134	1 802	0	5 382	3 620	0	0	21462	0
Нетна печалба/загуба за периода	**4-05**							6308	0		6308	
1. Разпределение на печалбата за:	4-06	0	0	0	11	0	93	-104	0	0	0	0
дивиденти	4-07										0	
други	4-07-1				11		93	-104			0	
2. Покриване на загуби	4-08										0	
3. Последващи оценки на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	4-09	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
увеличения	4-10										0	
намаления	4-11										0	
4. Последващи оценки на финансови активи и инструменти, в т.ч.	4-12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
увеличения	4-13										0	
намаления	4-14										0	
5. Ефект от отсрочени данъци	4-16-1										0	
6. Други изменения	4-16			-18				3580			3562	
Салдо към края на отчетния период	**4-17**	10 179	345	116	1 813	0	5 475	9 824	0	0	27752	0
7. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина	4-18										0	
8. Промени от преизчисляване на финансови отчети при свръхинфлация	4-19										0	
Собствен капитал към края на отчетния период	**4-20**	10 179	345	116	1 813	0	5 475	9 824	0	0	27752	0

Дата на съставяне: 28.02. 2007 г.

Заверил, съгл. дневник:
15.03.2007 г.
0464 Валентин Богданов

Съставител:

Ръководител

БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ АД София

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

До
Акционерите на
„БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД
гр. София

Ние извършихме одит на приложения Счетоводен баланс на търговско дружество **„БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД към 31.12.2005 година** и на свързаните с него Отчет за доходите и Отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава. Отговорността за изготвянето на този финансов отчет се носи от ръководството на дружеството. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение, основаващо се единствено на извършения от нас одит.

Нашият одит беше проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат 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 проверка на базата на тестове на доказателствата относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Одитът също така включва оценка на прилаганите счетоводни принципи и съществените приблизителни оценки, направени от ръководството, както и на цялостното представяне на финансовия отчет. Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчно разумна база за изразеното от нас одиторско мнение.

В резултат на това удостоверяваме, че финансовия отчет на **„БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД гр.София** дава вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2005 година, както и за резултатите от неговата дейност и паричните му потоци за годината, в съответствие с приложимите към датата на отчета Международните стандарти за финансови отчети (International Financial Reporting Standards (IFRS)), в частност Международни счетоводни стандарти (International Accounting Standards (IAS)).

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР:

0464 Валентин Богданов
Регистриран одитор

22 март 2006 г.

ОПОВЕСТЯВАНЕ

при ИЗГОТВЯНЕ на ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ на " БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД – гр. София за 2005 г.

Годишният финансов отчет на "БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД – гр. София за 2005 г. е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, които са приложими за 2005 г., в т.ч. и към датата на баланса – 31.12.2005 г. и представя имуществеността, финансовото състояние и финансовия резултат за отчетната 2005 г.

Годишният финансов отчет на " БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД – гр. София е съставен към 31.12.2005 г. в хиляди лева.

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД – гр. София организира и осъществява текущото счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно и търговско.

Финансовият отчет за 2005 г. е изготвен в съответствие с изискванията на принципите: текущо начисляване, действащо предприятие, предимство на съдържанието пред формата, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, постоянство.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Годишният Финансов Отчет за 2005 год. е изготвен на база на Международните стандарти за финансови отчети, приети от Министерския съвет по предложение на министъра на финансите, обнародвани в ДВ, съгласно чл.22а, ал.4 и ал.8 от ЗС и са действащи към момента на съставяне на Годишния Финансов Отчет.

Счетоводните отчети са изготвени честно, когато Дружеството:

А) е избрало и прилагало счетоводна политика в съответствие със Закона за счетоводството и МСС;

Б) е избрало собствена счетоводна политика с цел избягване на подвеждащо представяне и е оповестило този факт.

МСС 1 - ПРЕДСТАВЯНЕ НА СЧЕТОВОДНИИ ОТЧЕТИ

Счетоводните отчети осигуряват възможност за сравнимост на счетоводните отчети на Дружеството с тези за предходни периоди и със счетоводните отчети на други дружества. Счетоводните отчети са структурирано представяне на информация за финансовото състояние, резултатите от дейността и паричните потоци на Дружеството, представена като активи, пасиви, капитал, приходи, разходи, парични потоци. Счетоводният баланс, отчетът за приходите и разходите, отчетът за собствения капитал и отчетът за паричния поток съдържат и данни за предходния отчетен период.

Целта на счетоводните отчети е да представят вярна и точна информация за финансовото състояние, за ефективността и за промените във финансовото състояние на Дружеството, която да се ползва от широк кръг потребители при вземане на икономически решения.

Отговорността за своевремнното изготвяне и за съдържанието на счетоводните отчети се носи от органите на управление на Дружеството и на тази основа те определят кои лица и при какви условия ще изготвят счетоводните отчети.

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД изготвя междинни тримесечни отчети в срок до 30 дни от края на всяко тримесечие и годишен отчет в срок до 90 дни от завършването на финансовата година. Отчетите съдържат информация, която е необходима на инвеститорите, за да вземат обосновано инвестиционно решение. Отчетите се подписват от лицата, които представляват Дружеството, като с подписа си те удостоверяват, че отчетите отговарят на изискванията на закона.

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД – гр. София е избрало и прилагало през 2005г. счетоводна политика, изготвена в съответствие с принципите и изискванията, определени в Закона за

счетоводството, Международните счетоводни стандарти и вътрешните нормативни актове на Дружеството, отразяващи спецификата на неговата дейност.

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД – гр. София изготвя счетоводните си отчети на базата на принципа на текущото начисляване. Представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети се запазва през следващите периоди. Всяка съществена статия се представя в счетоводните отчети отделно. Активите и пасивите не се компенсират, освен когато това се изисква или е разрешено с друг счетоводен стандарт.

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД – гр. София прилага двустранно счетоводно записване. Съгласно чл.52, ал. 1, т.1 от Закона за счетоводството, Годишните счетоводни отчети на Дружеството подлежат на задължителна проверка и заверка от дипломиран експерт-счетоводител.

Счетоводният отчет за 2005 г. е изготвен в съответствие с принципа на действащото предприятие.

Съществени моменти във финансовия отчет за 2005 г. са:

А) методи за амортизация на амортизируемите дълготрайни активи – линеен метод на амортизация;

Б) периодите за извършване на текуща оценка на валутните активи и пасиви – ежемесечно по централния курс на БНБ;

В) събития, настъпили по време на съставянето на счетоводния баланс – няма;

Г) събития, настъпили след датата на изготвяне на счетоводния отчет – няма;

Вземания, които намират приложение в годишния счетоводен отчет в Баланса, в Раздел "Нетекущи активи", съответно статия:

- Търговски и други вземания – 253 хил лв.

Вземания, които намират приложение в годишния счетоводен отчет в Баланса, в Раздел "Теекущи активи", съответно статия:

- Търговски и други вземания – 3 325 хил лв.

Задължения, които намират приложение в годишния финансов отчет в Баланса, в Раздел "Текущи пасиви", съответно статия:

- Търговски и други задължения – 60 хил лв.

Конкретно финансовият анализ се реализира чрез използването на различни финансови показатели:

I. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕНТАБИЛНОСТ

Показателите за рентабилност са количествени характеристики на ефективността на приходите от продажбите, на капитала (собствен и привлечен) и на реалните активи.

А) коефициент на рентабилност на приходите от продажби:

Финансов резултат
Нетни приходи от продажби

Б) коефициент на рентабилност на собствения капитал:

Финансов резултат
Собствен капитал

В) коефициент на рентабилност на пасивите:

Финансов резултат
Дългосрочни и краткосрочни пасиви

Г) коефициент на капитализяция на активите:

Финансов резултат
Реални активи

Коефициантите на рентабилност изразяват степента на възвръщаемост на капитала.

II. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЕФЕКТИВНОСТ

Показателите за ефективност характеризират съотношението на приходите и разходите. Те се изчисляват в коефициенти.

А) коефициент на ефективност на разходите:

Приходи
Разходи

Б) коефициент на ефективност на приходите:

Разходи
Приходи

III. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЛИКВИДНОСТ

Показателите за ликвидност характеризират способността на Дружеството да изплаща текущите си задължения с наличните краткосрочни активи.

А) коефициент на обща ликвидност:

Краткотрайни активи
Краткосрочни пасиви

Б) коефициент на бърза ликвидност:

Краткосрочни вземания+краткосрочни финансови активи и парични средства
Краткосрочни пасиви

В) коефициент на незабавна ликвидност:

Краткосрочни вземания + парични средства
Текущи пасиви

Г) коефициент на абсолютна ликвидност:

Парични средства
Текущи пасиви

Когато показателят е равен на единица или по-голям от единица, Дружеството е ликвидно.

IV. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ

Показателите за финансова автономност характеризарат финансовата независимост на Дружеството от кредитори.

А) коефициент на финансова автономност (платежоспособност):

Собствен капитал
Пасиви

Б) коефициент на задлъжналост:

Пасиви
Собствен капитал

Показателите за финансова автономност се изчисляват на базата на информация от финансовия отчет и то предимно от счетоводния баланс и от отчета за приходите и разходите. При необходимост информация се използва и от приложението към счетоводния отчет, както и от счетоводните сметки.

МСС 7 - ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Отчетът за паричните потоци урежда осигуряването на информация за историческите изменения на паричните наличности и паричните еквиваленти на Дружеството.

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти са представени в баланса, в Раздел "Текущи активи", съответно разпределени в статията:

- Парични средства и парични еквиваленти – 44 хил лв.

МСС 8 – НЕТНИ ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА, ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Прилага се при представянето на печалбите и загубите, свързани с обичайната дейност и извънредните статии в отчета за приходите и разходите, отразяването в отчета на промените в приблизителните счетоводни оценки, фундаменталните грешки и промените в счетоводната политика.

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

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

А) печалбата или загубата от обичайната дейност, и

Б) извънредните статии.

През 2005 г. " БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД – гр. София реализира приходи в размер на 668 хил лв. Извършените разходи за отчетния период са в размер на 543 хил лв. Счетоводната печалба на Дружеството за финансовата 2005 г. е в размер на 125 хил лв. След преобразуване на финансовия резултат печалбата на дружеството е 104 лв.

Промени в счетоводната политика на Дружеството през 2005 г. не са извършвани.

МСС 10 - СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

В Дружеството няма събития, настъпили след датата на изготвяне на годишния финансов отчет.

МСС 16 – Имоти, машини, съоръжения и оборудване

1) Възприетите методи на амортизация за отделните групи активи – амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. За правилното начисляване и отчитане на амортизациите, съгласно изискванията на МСС 16 – "Имоти, машини, съоръжения и оборудване" и счетоводното законодателство, амортизациите в " БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ " АД – гр. София се начисляват на основата на амортизационната политика, възприета от Дружеството и посредством амортизационен план, изготвян и осчетоводяван ежемесечно, както и изготвяне на годишен амортизационен план на основата на индивидуалните амортизационни планове и аналитичните данни за всеки амортизируем актив.

2) Обосновка за промяна в методите за амортизация – през 2005 г. не са извършвани промени в прилаганите норми на амортизация.

Определеният праг на същественост съгласно счетоводната политика е 500.00 лева.

МСС 18 - ПРИХОДИ

Счетоводната политика определена от дружеството при признаване на приходите е това да бъдат брутните потоци от икономическите изгоди, получени или дължими от клиентите в хода на обичайната дейност.

В резултат на тази счетоводна политика, която Дружеството прилага при текущото счетоводно отчитане и при изготвяне на Годишния финансов отчет, през отчетната 2005 г. са реализирани приходи в размер на 668 хил лв. Приходите по отделните пера са:

1. Приходи от лихви - 519 хил лв.
2. Положителна разлика от операции с финансови активи и инструменти - 149 хил лв.

МСС 19 – ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА

Разходите, извършени през 2005 г. във връзка с начисляване на суми – възнаграждение за извършена работа от персонала, са от една страна разход за БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД – гр. София, а от друга – доход за персонала. Според срока, за който те се изплащат са краткосрочни доходи, а формата, под която се изплащат е парична.

През 2005 г., като разход за доходи на персонала е призната сумата, отразена в Годишния финансов отчет, в Отчет за доходите, в Раздел: "Разходи за дейността"; Група: Разходи по икономически елементи; статия: "Разходи за възнаграждения" в размер на 61 хил лв.

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД – гр. София няма изплатени суми на персонала по програмата доходи, предоставени при напускане, след прекратяване на трудови правоотношения.

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ " АД – гр. София извършва преоценка на активите и пасивите във валута ежемесечно по централен курс на БНБ.

МСС 24 – ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА

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

Косвеното притежание е възможност за участие в управлението на предприятие, упражнявано чрез дъщерно предприятие и/или чрез съпрузите, родините по права линия – без ограничения, и по съребрена линия – до четвърта степен, включително, и/или чрез други лица по силата на договор.

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ " АД – гр. София е свързано лице с "Балкантурист" АД - София, в което притежава 98.82% от капитала,"Гранд хотел Велико Търново" АД – Велико Търново, в което притежава 93.73% от капитала,"Гранд хотел Варна" АД – Варна, в което притежава 66.55% от капитала.

Сделки между свързани лица е прехвърлянето на активи и/или пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

През отчетната финансова година, съгласно Договор за паричен заем от 05.12.2005г. "БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ"АД предостави на "Гранд Хотел Варна" АД,гр.Варна сумата от 3 280 000.00 лева, с падеж 05.12.2006 г.,при годишна лихва 8 %.

МСС 27 – КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ И ОТЧИТАНЕ НА ИНВЕСТИЦИИТЕ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

През 2005 г. " БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ " АД притежавал контролно участие в 3 дружества от своя портфейл: "Балкантурист" АД - София, "Гранд хотел Велико Търново" АД – Велико Търново, "Гранд хотел Варна" АД – Варна, поради което съставя консолидиран финансов отчет.

Балансовите статии от актива и пасива на балансите на включените в консолидирането предприятия се включват изцяло в консолидирания счетоводен баланс, като се обединяват ред по ред активите, пасивите и собствения капитал. Приема се следното:

елиминира се:

- при Дружеството майка – отчетната стойност на съучастието (акции и дялове), което Дружеството майка има във всяко дъщерно предприятие, и
- при дъщерното предприятие – делът на Дружеството майка в капитала на всяко дъщерно предприятие.
- вътрешногруповите салда /вземания и задължения/

Приходите и разходите на предприятията, включени в консолидирането, са обединени ред по ред в консолидирания отчет за доходите.

В консолидирания отчет за доходите се елиминират приходите и разходите от:

А) вътрешногруповите сделки от финансов характер, покупко-продажби, дивиденти и други;

Б) нереализираните печалби и загуби, включени в отчетната стойност на материалните запаси, дълготрайните активи, услуги и др., свързани с вътрешногруповите сделки.

Паричните потоци от отчетите на отделните предприятия, участващи в консолидацията, се групират ред по ред.

Отчетът за собствения капитал се изготвя на базата на информацията от консолидирания счетоводен баланс.

Предприятието майка, което изготвя консолидираните финансови отчети, прилага същите методи на оценка, както при съставянето на собствения си годишен финансов отчет.

Предприятията, включени в консолидацията, прилагат едни и същи методи на оценка на активите и пасивите с тези на предприятието майка.

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност – в съответствие с МСС 27 – Консолидирани счетоводни отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни дружества и МСС 28 – Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия;

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД – гр. София, изготвя консолидирани годишни и консолидирани междинни тримесечни финансови отчети.

МСС 31 – ОТЧИТАНЕ НА ДЯЛОВЕ В СМЕСЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД – гр. София няма договорни взаимоотношения по отношение на стопанската дейност, подлежаща на съвместен контрол, поради което не прилага изискванията на този стандарт през 2005 г.

МСС 32 – ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ : ОПОВЕСТЯВАНЕ И ПРЕДСТАВЯНЕ

МСС 39 - ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ : ПРИЗНАВАНЕ И ОЦЕНЯВАНЕ

Дружеството признава в своя баланс финансов инструмент само когато стане страна по договорните условия на инструмента. Отчитането започва на една от двете дати:

А) дата на търгуване –датата на поемане на ангажимент за плащане;

Б) дата на уреждане – датата, на която става прехвърлянето.

Дружеството отписва от баланса си финансов инструмент само когато:

1) договорните права или задължения се реализират/погасяват;

2) настъпи отказ от упражняването на права или изпълнението на задължения;

3) изтече срокът на упражняването на права или изпълнението на задължения.

Дружеството отчита инвестициите си в дъщерни дружества и асоциирави предприятия по себестойност.

Оценяване при първоначално признаване.

Първоначалната оценка на тези активи е по цена на придобиване, която е справедливата цена на платеното за актива, към която се прибавят всички разходи по придобиването: хонорари, такси, комисионни, брокерски възнаграждения, невъзстановими данъци, мита и други.

Отписване.

При продажба, когато продажната цена надвишава балансовата стойност, се реализира приход.

Когато продажната цена е по-ниска от балансовата стойност, Дружеството отчита разход.

МСС 33 – ДОХОДИ НА АКЦИЯ

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ " АД – гр. София издава безналични поименни непривилегировани акции с право на един глас.

Всяка акция дава право на един глас в Общото събрание на акционерите. Акционерът има право на част от печалбата, която подлежи на разпределение, пропорционална на номиналната стойност на притежаваните от него акции.

Акционерът има право на ликвидационна квота, съразмерна с общата номинална стойност на притежаваните от него акции.

Акциите на " БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ " АД – гр. София са регистрирани на Официален "С" пазар на "БФБ – София" АД от 07.09.1998г.

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ " АД – гр. София не разпределя дивиденти за 2005г.

МСС 34 – МЕЖДИННО СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ

Съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа „БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ " АД – гр. София изготвя и представя в Комисията за Финансов Надзор и на "Българска фондова борса-София" АД междинни тримесечни отчети в срок до 30 дни от края на всяко тримесечие. Тримесечният отчет включва: счетоводен баланс, отчет задоходите, отчет за паричните потоци, отчет за измененията в собствения капитал и приложение.

Периодите ,които обхващат отделните компоненти на междинните финансови отчети,са следните:

Счетоводин баланс към края на текущия отчетен период и сравнителен баланс към края на непосредствено предхождащата финансова година.

Отчет за доходите за текущия отчетен период и с натрупване за текущата финансова година до настоящия момент със сравнителни отчети за доходите за съответните сравними отчетни периоди /текущ и от началото на годината/ на непосредствено предходната финансова година.

Отчет за паричните потоци кумулативно за текущата финасова година до настоящия момент, със сравнителен отчет за съответния период за непосредствено предходната финансова година.

Отчет за измененията в собствения кяпитал кумулативно за текущата финасова година до настоящия момент, със сравнителен отчет за съответния период за непосредствено предходната финансова година.

" БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ " АД – гр. София изготвя междинните финансови отчети, като прилага същата счетоводна политика, която прилага при съставянето на годишните финансови отчети.

При признаване, класифициране и оценяване в отделните съставни части на междинните финансови отчети (активи, пасиви, собствен капитал, приходи, разходи) се спазва изискването за същественост на счетоводната информация.

Сумите, отчетени в междинните финансови отчети през първия период, не са корегирани със задна дата.

МСС 38 - НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Нематериалните активи в „ БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД – гр. София, към 31.12.2005 г. са напълно амортизирани.

През 2005 г. няма новопридобити дълготрайни нематериални активи.

28.02.2006 г.

Съставител:

(Соня Тодорова)

„БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД
СОФИЯ

Ръководител:

(Емил Цветков)

СПРАВКА ПО ОБРАЗЕЦ № 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Име на отчитащото се предприятие:
БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ АД

ЕИК по БУЛСТАТ 121650326

Вид на отчета: неконсолидиран:

РГ-05-
0700

Отчетен период: 01.01.2005-31.12.2005

(в хил. лв.)

АКТИВИ	Код на реда	Текущ период	Предходен период
а	б	1	2
А. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
I. Имоти, машини, съоръжения и оборудване			
1. Земи (терени)	1-0011	10	10
2. Сгради и конструкции	1-0012	16	17
3. Машини и оборудване	1-0013	1	1
4. Съоръжения	1-0014		
5. Транспортни средства	1-0015		
6. Стопански инвентар	1-0017-1		
7. Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни материалини активи	1-0018		
8. Други	1-0017	4	4
Общо за група I:	*1-0010*	31	32
II. Инвестиционни имоти	*1-0041*		
III. Биологични активи	*1-0016*		
IV. Нематериални активи			
1. Права върху собственост	1-0021		
2. Програмни продукти	1-0022		
3. Продукти от развойна дейност	1-0023		
4. Други	1-0024		
Общо за група IV:	*1-0020*	0	0
V. Търговска репутация			
1. Положителна репутация	1-0051		
2. Отрицателна репутация	1-0052		
Общо за група V:	*1-0050*	0	0
VI. Финансови активи			
1. Инвестиции в:	1-0031	14353	13849
дъщерни предприятия	1-0032	13093	8226
смесени предприятия	1-0033		
асоциирани предприятия	1-0034	342	4424
други предприятия	1-0035	918	1199
2. Държани до настъпване на падеж	1-0042	0	0

СОБСТВЕН КАПИТАЛ, МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ И ПАСИВИ	Код на реда	Текущ период	Предходен период
а	б	1	2
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
I. Основен капитал			
Записан и внесен капитал т.ч.:	1-0411	10179	10179
обикновенни акции	1-0411-1	10179	10179
привилегировани акции	1-0411-2		
Изкупени собствени обикновени акции	1-0417		
Изкупени собствени привилегировани акции	1-0417-1		
Невнесен капитал	1-0416		
Общо за група I:	*1-0410*	10179	10179
II. Резерви			
1. Премийни резерви при емитиране на ценни книжа	1-0421	345	345
2. Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	1-0422	134	283
3. Целеви резерви, в т.ч.:	1-0423	7184	4690
общи резерви	1-0424	1802	1553
специализирани резерви	1-0425		
други резерви	1-0426	5382	3137
Общо за група II:	*1-0420*	7663	5318
III. Финансов резултат			
1. Натрупана печалба (загуба) в т.ч.:	1-0451	0	0
неразпределена печалба	1-0452		
непокрита загуба	1-0453		
еднократен ефект от промени в счетоводната политика	1-0451-1		
2. Текуща печалба	1-0454	104	2495
3. Текуща загуба	1-0455		
Общо за група III:	*1-0450*	104	2495
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А" (I+II+III):	**1-0400**	17946	17992
Б. МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ	**1-0400-1**		

0464 Валентин Богданов
Регистриран одитор

а	б	1	2	а	б	1	2
държавни ценни книжа	1-0042-1						
облигации, в т.ч.:	1-0042-2			В. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ			
общински облигации	1-0042-3			I. Търговски и други задължения			
други инвестиции, държани до настъпване на падеж	1-0042-4			1. Задължения към свързани предприятия	1-0511		
3. Други	1-0042-5			2.Задължения по получени заеми от банки и небанкови финансови институции	1-0512		
Общо за група VI:	***1-0040***	14353	13849	3. Задължения по ЗУНК	1-0512-1		
VII. Търговски и други вземания				4. Задължения по получени търговски заеми	1-0514		
1. Вземания от свързани предприятия	1-0044			5. Задължения по облигационни заеми	1-0515		
2. Вземания по търговски заеми	1-0045			6. Други	1-0517		
3. Вземания по финансов лизинг	1-0046-1			Общо за група I:	***1-0510***	0	0
4. Други	1-0046	253	4097				
Общо за група VII:	***1-0040-1***	253	4097	II. Други нетекущи пасиви	***1-0510-1***		
				III. Приходи за бъдещи периоди	***1-0520***		
VIII. Разходи за бъдещи периоди	***1-0060***			IV. Пасиви по отсрочени данъци	***1-0516***		
IX. Активи по отсрочени данъци	***1-0060-1***			V.Финансирания	***1-0520-1***		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А" (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX):	**1-0100**	14637	17978	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В" (I+II+III+IV+V):	**1-0500**	0	0
Б. ТЕКУЩИ АКТИВИ							
I. Материални запаси				Г. ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
1. Материали	1-0071			I. Търговски и други задължения			
2. Продукция	1-0072			1. Задължения по получени заеми към банки и небанкови финансови институции	1-0612		
3. Стоки	1-0073			2. Текуща част от нетекущите задължения	1-0510-2		
4. Незавършено производство	1-0076			3. Текущи задължения, в т.ч.:	1-0630	32	18
5. Биологични активи	1-0074			задължения към свързани предприятия	1-0611		
6. Други	1-0077			задължения по получени търговски заеми	1-0614		
Общо за група I:	***1-0070***	0	0	задължения към доставчици и клиенти	1-0613		
				получени аванси	1-0613-1		
II. Търговски и други вземания				задължения към персонала	1-0615	10	16
1. Вземания от свързани предприятия	1-0081			задължения към осигурителни предприятия	1-0616		1
2. Вземания от клиенти и доставчици	1-0082			данъчни задължения	1-0617	22	1
3. Предоставени аванси	1-0086-1	7	9	4. Други	1-0618	28	27
4. Вземания по предоставени търговски заеми	1-0083	3280	168	5. Провизии	1-0619		
5. Съдебни и присъдени вземания	1-0084			Общо за група I:	***1-0610***	60	45
6. Данъци за възстановяване	1-0085	15	7				
7. Вземания от персонала	1-0086-2						
8. Други	1-0086	23	30	II. Други текущи пасиви	***1-0610-1***		
Общо за група II:	***1-0080***	3325	214	III. Приходи за бъдещи периоди	***1-0700***		167
				IV. Финансирания	***1-0700-1***		

0464 Валентин Богданов
Регистриран одитор

СПРАВКА ПО ОБРАЗЕЦ № 1

а	б	1	2	а	б	1	2
III. Финансови активи							
1. Финансови активи, държани за търгуване в т. ч.	1-0093	0	0				
дългови ценни книжа	1-0093-1			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Г" (I+II+III+IV):	**1-0750**	**60**	**212**
деривативи	1-0093-2						
други	1-0093-3						
2. Финансови активи, обявени за продажба	1-0093-4						
3. Други	1-0095						
Общо за група III:	***1-0090***	0	0				
IV. Парични средства и парични еквиваленти							
1. Парични средства в брой	1-0151	22	2				
2. Парични средства в безсрочни депозити	1-0153	22	10				
3. Блокирани парични средства	1-0155						
4. Парични еквиваленти	1-0157						
Общо за група IV:	***1-0150***	44	12				
V. Разходи за бъдещи периоди	***1-0160***						
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б"(I+II+III+IV+V)	**1-0200**	3369	226				
ОБЩО АКТИВИ (А + Б):	**1-0300**	**18006**	**18204**	СОБСТВЕН КАТИТАЛ, МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ И ПАСИВИ (А+Б+В+Г):	**1-0800**	18006	18204

Забележка: Да се посочи метода на осчетоводяване на инвестициите

Дата на съставяне:28.02. 2006 г.

Съставител:
Тодорова

Ръководител:
Е.ЦВЕТКОВ

"БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД
СОФИЯ

Заверил, съгл. догл.:
22.03.2006 г.

0464 Валентин Богданов
Регистриран одитор

СПРАВКА ПО ОБРАЗЕЦ № 2

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ

Име на отчитащото се предприятие: БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ АД

ЕИК по БУЛСТАТ 121650326

Вид на отчета: неконсолидиран

РГ-05-0700

Отчетен период: 01.01.2005-31.12.2005г.

(в хил. лв.)

РАЗХОДИ	Код на реда	Текущ период	Предходен период	ПРИХОДИ	Код на реда	Текущ период	Предходен перио
а	б	1	2	а	б	1	2
А. Разходи за дейността				**А. Приходи от дейността**			
I. Разходи по икономически елементи				***I. Нетни приходи от продажби на:***			
1. Разходи за материали	2-1120		1	1. Продукция	2-1551		
2. Разходи за външни услуги	2-1130	17	58	2. Стоки	2-1552		
3. Разходи за амортизации	2-1160	2	4	3. Услуги	2-1560		
4. Разходи за възнаграждения	2-1140	61	63	4. Други	2-1556		
5. Разходи за осигуровки	2-1150	9	9	***Общо за група I:***	***2-1610***	0	0
6. Балансова стойност на продадени активи (без продукция)	2-1010						
7. Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	2-1030			***II. Приходи от финансирания***	***2-1620***		
8. Други, в т.ч.	2-1170	17	12	в т.ч. от правителството	2-1621		
обезценка на активи	2-1171						
провизии	2-1172			***III. Финансови приходи***			
Общо за група I:	***2-1100***	106	147	1. Приходи от лихви	2-1710	519	349
				2. Приходи от дивиденти	2-1721		
II. Финансови разходи				3. Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти	2-1730	149	2454
1. Разходи за лихви	2-1210			4. Положителни разлики от промяна на валутни курсове	2-1740		
2. Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти	2-1220	433	145	5. Други	2-1745		
3. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2-1230			***Общо за група I:***	***2-1700***	668	2803
4. Други	2-1240	4	6				
Общо за група II:	***2-1200***	437	151				
Б. Общо разходи за дейността (I + II)	**2-1300**	543	298	**Б. Общо приходи от дейността (I + II + III):**	***2-1600***	668	2803
В. Печалба от дейността	**2-1310**	125	2 505	**В. Загуба от дейността**	***2-1810***		
III. Дял от печалбата на асоциирани и съвместни предприятия	***2-1250-1***			***IV. Дял от загубата на асоциирани и съвместни предприятия, осчетоводени по метода на собствения капитал***	2-1810-1		
IV. Извънредни разходи	***2-1250***			***V. Извънредни приходи***	2-1750		
Г. Общо разходи (Б+ III +IV)	***2-1350***	543	298	**Г. Общо приходи (Б + IV + V)**	***2-1800***	668	2 803
Д. Печалба преди облагане с данъци	**2-1400**	125	2 505	**Д. Загуба преди облагане с данъци**	***2-1850***	0	0
V. Разходи за данъци	***2-1450***						
1.Разходи за текущи корпоративни данъци върху печалбата	2-1451	21	10				
2. Разход /(икономия) на отсрочени корпоративни данъци върху печалбата	2-1452						
3. Други	2-1453						
Е. Печалба след облагане с данъци (Д - V)	**2-0454**	104	2 495	**Е. Загуба след облагане с данъци**	**2-0455**	0	0
в т.ч. за малцинствено участие	**2-0454-1**			**в т.ч. за малцинствено участие**	**2-0455-1**		
Ж. Нетна печалба за периода	**2-0454-2**	104	2 495	**Ж. Нетна загуба за периода**	**2-0455-2**	0	0
Всичко (Г+ V + Е):	**2-1500**	668	2 803	**Всичко (Г + Е):**	**2-1900**	668	2 803

Дата на съставяне:28.02. 2006 год.

Съставител: С.ТОДОРОВА

Ръководител: Е.ЦВЕТКОВ

"БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД София

Заверил съгласно доклад от 22.03.2006

0464 Валентин Богданов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

Име на отчитащото се предприятие:БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ АД ЕИК по БУЛСТАТ 121650326

Вид на отчета: неконсолидиран РГ-05-0700

Отчетен период:01.01.2005-31.12.2005год. **(в хил. лв.)**

ПАРИЧНИ ПОТОЦИ	Код на реда	Текущ период	Предходен период
а	б	1	2
А. Парични потоци от оперативна дейност			
1. Постъпления от клиенти	3-2201		
2. Плащания на доставчици	3-2201-1		
3. Плащания/постъпления, свързани с финансови активи, държани с цел търговия	3-2202		
4. Плащания, свързани с възнаграждения	3-2203	-80	-70
5. Платени /възстановени данъци (без корпоративен данък върху печалбата)	3-2206		
6. Платени корпоративни данъци върху печалбата	3-2206-1	-8	-12
7. Получени лихви	3-2204		
8. Платени банкови такси и лихви върху краткосрочни заеми за оборотни средства	3-2204-1		
9. Курсови разлики	3-2205		
10. Други постъпления /плащания от оперативна дейност	3-2208	-12	
Нетен паричен поток от оперативна дейност (А):	**3-2200**	-100	-82
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност			
1. Покупка на дълготрайни активи	3-2301		
2. Постъпления от продажба на дълготрайни активи	3-2301-1	3393	
3. Предоставени заеми	3-2302	-7775	-2000
4. Възстановени (платени) предоставени заеми, в т.ч. по финансов лизинг	3-2302-1	15	
5. Получени лихви по предоставени заеми	3-2302-2	423	93
6. Покупка на инвестиции	3-2302-3		
7. Постъпления от продажба на инвестиции	3-2302-4		2025
8. Получени дивиденти от инвестиции	3-2303		
9. Курсови разлики	3-2305		
10. Други постъпления/ плащания от инвестиционна дейност	3-2306		
Нетен поток от инвестиционна дейност (Б):	**3-2300**	-3 944	118
В. Парични потоци от финансова дейност			
1. Постъпления от емитиране на ценни книжа	3-2401		
2. Плащания при обратно придобиване на ценни книжа	3-2401-1		
3. Постъпления от заеми	3-2403	4112	
4. Платени заеми	3-2403-1		
5. Платени задължения по лизингови договори	3-2405		
6. Платени лихви, такси, комисиони по заеми с инвестиционно предназначение	3-2404		
7 . Изплатени дивиденти	3-2404-1		-1
8. Други постъпления/ плащания от финансова дейност	3-2407	-36	-34
Нетен паричен поток от финансова дейност (В):	**3-2400**	4 076	-35
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В):	**3-2500**	32	1
Д. Парични средства в началото на периода	***3-2600***	12	11
Е. Парични средства в края на периода, в т.ч.:	***3-2700***	44	12
наличност в касата и по банкови сметки	*3-2700-1*	44	12
блокирани парични средства	*3-2700-2*		

Дата на съставяне: 28.02.2006 г

Съставител: С.Тодорова

Ръководител : Е.Цветкова

"БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД София

Заверил съгласно т. доклад: 22.03.2006 г.

0464 Валентин Богданов
Регистриран одитор

"БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД София

СПРАВКА ПО ОБРАЗЕЦ № 4

ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Име на отчитащото се предприятие:БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ АД

ЕИК по БУЛСТАТ 121650326

Вид на отчета: неконсолидиран

Отчетен период:01.01.2005-31.12.2005год.

РГ-05-0700

(в хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Код на реда	Основен капитал	Резерви					Натрупани печалби/загуби		Резерв от преводи	Общо собствен капитал	Малцинствено участие
			премии от емисия (премиен резерв)	резерв от последващи оценки	целеви резерви			печалба	загуба			
					общи	специализирани	други					
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Код на реда - б		1-0410	1-0410	1-0422	1-0424	1-0425	1-0426	1-0452	1-0453	4-0426-1	1-0400	1-0400-1
Салдо в началото на отчетния период	**4-01**	10 179	345	283	1 553	0	3137	2 495	0		17992	0
Промени в началните салда поради:	**4-15**	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ефект от промени в счетоводната политика	4-15-1										0	
Фундаментални грешки	4-15-2										0	
Коригирано салдо в началото на отчетния период	**4-01-1**	10 179	345	283	1 553	0	3 137	2 495	0	0	17992	0
Нетна печалба/загуба за периода	**4-05**							104	0		104	
1. Разпределение на печалбата за:	4-06	0	0	0	250	0	2 245	-2 495	0	0	0	0
дивиденти	4-07										0	
други	4-07-1				250		2245	-2495			0	
2. Покриване на загуби	4-08										0	
3. Последващи оценки на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	4-09	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
увеличения	4-10										0	
намаления	4-11										0	
4. Последващи оценки на финансови активи и инструменти, в т.ч.	4-12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
увеличения	4-13										0	
намаления	4-14										0	
5. Ефект от отсрочени данъци	4-16-1										0	
6. Други изменения	4-16			-149	-1						-150	
Салдо към края на отчетния период	**4-17**	10 179	345	134	1 802	0	5 382	104	0	0	17946	0
7. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина	4-18										0	
8. Промени от преизчисляване на финансови отчети при свръхинфлация	4-19											
Собствен капитал към края на отчетния период	**4-20**	10 179	345	134	1 802	0	5 382	104	0		17946	0

Дата на съставяне: 28.02. 2006 г.

Заверил, съгласно одиторски доклад от 28.03.2006

Валентин Богданов 0464 Регистриран одитор

Представител

Ръководител

"БАЛКАНТУРИСТ ЕЛИТ" АД СОФИЯ