

ДО
АКЦИОНЕРИТЕ НА
"АРК" АД
ЕИН 103192496
гр. Варна

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад върху финансовия отчет

На основание на приетия одиторски ангажимент извършихме одит на годишния финансов отчет на "АРК" АД, включващ счетоводния баланс към 31.12.2010 г., отчет за приходите и разходите, отчет за паричните потоци и отчет за собствения капитал, за годината завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на същественияте счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този годишен финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия се носи от ръководството на предприятието. Тази отговорност 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; изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение, върху този годишен финансов отчет основащо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама и грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на 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 извършения от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че годишния финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на на "АРК" АД към 31.12.2010 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приложими в Република България.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

В съответствие с чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството този одит включва и изразяване на мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на предприятието през 2010 г. и горепосочения годишен финансов отчет. Историческата финансова информация представена в Годишния доклад за дейността на Дружеството, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в Годишния финансов отчет на Дружеството към 31.12.2010 г.

09.05.2011 г.
гр. Варна

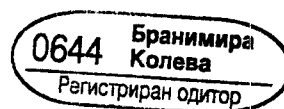
Заверил:

Бранимира Колева

/регистриран одитор/

гр. Варна бул. "Сливница" № 187

вх. Б ап. 23



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

"АРК" АД

Приложение №1 към СС 1

на

към

31 декември 2010г.

ЕИН 103192496

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
а	Текуща година	Предходна година	а	Текуща година	Предходна година
	1	2		1	2
Нетекущи (дълготрайни) активи			Собствен капитал		
Дългосрочни финансови активи			Записан капитал		
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	2 687	2 687	Резерви	600	600
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени		285	Законови резерви	60	60
Общо за група:	2 687	2 972	Общо за група:	60	60
Общо за раздел:	2 687	2 972	Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		
Текущи (краткотрайни) активи			- неразпределена печалба		
Вземания			Общо за група:	571	424
Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	46		Текуща печалба (загуба)	571	424
Вземания от свързани предприятия, в т. ч.:	204	199	Общо за раздел:	(59)	147
над 1 година	180	180	Задължения	1 172	1 231
Вземания по предоставени заеми, в т. ч.:	312	171	Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:		
Общо за група:	562	370	до 1 година		450
Парични средства, в т. ч.:	1	5	над 1 година		284
- в брой	1	1	Задължения по търговски кредити, в т. ч.:		166
- в безсрочни сметки (депозити)			до 1 година	667	85
Общо за група:	1	5	Задължения към асоциирани предприятия, в т. ч.:	667	85
Общо за раздел:	563	375	над 1 година	1 395	1 568
			Задължения за съучастия, в т. ч.:	1 395	1 568
			до 1 година	12	12
			Други задължения, в т. ч.:	12	12
			до 1 година	4	1
			Общо за раздел, в т. ч.:	4	1
			до 1 година	2 078	2 116
			над 1 година	16	297
			СУМА НА ПАСИВА	2 062	1 819
				3 250	3 347
СУМА НА АКТИВА	3 250	3 347	СУМА НА ПАСИВА		

Заверил:

Дата на съставяне: 26.2.2011 г.

Съставител:

/Рег. одитор Бранимира Колева/

Бранимира

Колева

Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ на "АРК" АД

към 31 декември 2010г.

Приложение №2 към СС 1

ЕИН 103192496

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ а	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ а	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година 1	Предходна година 2		Текуща година 1	Предходна година 2
А. Разходи			Б. Приходи		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	3		5 1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	45	2
а) суровини и материали	3		5 в) услуги		
Общо разходи за оперативна дейност	3		5 Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	45	2
(1 + 2 + 3 + 4 + 5)				45	2
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	160		193 5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:	9	282
Общо финансови разходи (6 + 7)	160		193 7. Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:	50	61
8. Печалба от обичайна дейност			147 Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	59	343
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	163		198 8. Загуба от обичайна дейност	59	
10. Счетоводна печалба			147 Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	104	345
(общо приходи-общо разходи)			10. Счетоводна загуба	59	
			(общо приходи - общо разходи)		
13. Печалба (10 - 11 - 12)			147 11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	59	
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 +	163		345 Всичко (Общо приходи + 11)	163	345

Дата на съставяне: 26.2.2011 г.

Застава
/Рег. одитор Бранимира Колева/
Бранимира
0644 Колева
Регистриран одитор

Съставител: *DM*
/В.М. Митов/
СОС ОГРАНИЧЕНА ОТГОВОРНОСТ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕНА ОТГОВОРНОСТ
ВАРНА

Ръководител: *[Signature]*
/С. Ставев/
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕНА ОТГОВОРНОСТ
ВАРНА

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

на "АРК" АД
към 31 декември 2010г.

ЕИН 103192496

(хил. лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащани я	нетен поток	постъпл.	плащани я	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		2	(2)	2		
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.					3	(36)
Платени и възстановени данъци върху печалбата						(3)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)		2	(2)	2	4	(39)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с предоставени кредити				287		287
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и	10		10	349		349
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)	10		10	636		636
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	457	458	(2)	85	569	(484)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и	22	27	(6)		109	(109)
Други парични потоци от финансовата дейност		5	(5)		3	(3)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	478	490	(12)	85	681	(596)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	488	492	(4)	723	722	1
Д. Парични средства в началото на периода			5			4
Е. Парични средства в края на периода			1			5

Дата на съставяне:
26.2.2011 г.



/В.Михайлов/

Заверил:
/Рег.одитор Бранимира Колева/

Ръководител:



0644 Бранимира
Колева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

(хил. лв.)

"АРК" АД

31 декември 2010г.

ЕИН 103192496

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ							фин. резултат		текуща		ЕИН 103192496
				законови	резерв от изкупени соб. акции	резерв съгл. учред. Акт	други резерви	неразп. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	ОБЩО				
												3	4	5	
1. Салдо в началото на отчетния период	600	2	3	4	60	5	6	7	8	9	10	11	1231		
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	600			60					424		147		1231		
6. Финансов резултат за текущия период				60					424		147		1231		
7. Разпределение на печалбата, в т.ч. : --- увеличения --- намаления -									147 147		(59) (147)		(59) (147)		
11. Салдо към края на отчетния период	600			60							(147)		147 (147)		
13. Собствен капитал към края на отчетния период	600			60					571		(59)		1172		
				60					571		(59)		1172		

31 декември 2010 г.

Дата: 26.2.2011 г.

Дата: 26.2.2011 г.

Заверил:

Рег. одитор Бранимира Колева/



Съставител:

/В. Михайлова/



Ръководител:

/С. Станев/



Годишен доклад за дейността на "АРК" АД за 2010 г.

Настоящият доклад е изготвен на основание чл. 33 от Закона за счетоводството и чл. 187д и чл. 247 от ТЗ и има за цел преглед на дейността и състоянието на дружеството, както и резултата от стопанската дейността през 2010 г. Данните в доклада са отразени в годишния финансов отчет на дружеството за 2010 г.

Регистрация

"АРК" АД е акционерно дружество, регистрирано в търговския регистър на Варненски окръжен съд по фирмено дело №403/1998г. Седалището на дружеството е в гр.Варна, ул.Бр.Миладинови 47.

Дружеството е с капитал 600 000 лева и е разпределен в 600 бр. поименни акции, всяка с номинална стойност от 1000 лв. Всички акции са напълно изплатени. Основната дейност на дружеството е инвестиционна.

Дружеството е самостоятелно юридическо лице и се управлява от Общо събрание на акционерите. Общото събрание на акционерите избира Съвет на директорите от трима членове. „АРК”АД се управлява и представлява от двама изпълнителни директори- заедно и поотделно- Станислав Василев Станев и Димитър Михалев Алексиев.

Акционери към 31.12.2010г. са Станислав Василев Станев и Димитър Михалев Алексиев, всеки притежава по 300 бр. акции.

Развитие на дейността

През 2010г. дейността на дружеството изцяло е свързана с управление на активи.

1. Основни финансово-икономически резултати на "Арк"АД по Отчета за приходите и разходите

Годишният финансов резултат за 2010 год. е счетоводна загуба, в размер на 19 хил.лв.

- Финансови приходи
 - приходи от съучастия - от получен дивидент-9 хил лв.
 - финансови приходи от лихви в размер на 50 хил. лв.
- Приходи от обичайната дейност- от продажба на услуги 45 хил. лв.
- Разходи за дейността:

Обща сума на разходите за дейността е в размер на 163 хил.лв. за:

- външни услуги- 3 хил. лв.
- Финансови разходи
 - разходи за лихви- 160 хил.лв.

2. Важни събития, настъпили след датата на отчета

Между датата на баланса и датата, на която настоящият финансов отчет е оторизиран за издаване, не са настъпили както благоприятни, така и неблагоприятни събития, които да налагат изрично оповестяване и корекции в отчета.

3. Предвиждано развитие на дружеството.

Дружеството ще продължава да развива инвестиционната си дейност в бъдеще.

4. Движение на собствени акции

Акциите на дружеството не са търгуеми на финансовият пазар.

5. Друга информация съгласно чл.187 д и 247 от ТЗ.

През 2010 г. на проведеното ОС на Акционерите е приет доклада за дейността на дружеството за 2009 г. Печалбата от 2009 г. в размер на 147 хил. лв. остава като неразпределена печалба.

Тези обстоятелства са обявени в Търговския регистър.

Членовете на СД не са получили възнаграждения.

6. Финансови показатели

Показател за рентабилност		стойност
Коефициент на рентабилност на ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИТЕ	КРПП	(1.31)
Коефициент на рентабилност на СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	КРСК	(0.05)
Коефициент на рентабилност на ПАСИВИТЕ	КРПас	(0.03)
Коефициент на рентабилност на АКТИВИТЕ	КРАкт	(0.02)
Показател за ефективност		стойност
Коефициент на ефективност на РАЗХОДИТЕ	КЕР	15.00
Коефициент на ефективност на ПРИХОДИТЕ	КЕП	0.07
Показател за ликвидност		стойност
Коефициент на ОБЩА Ликвидност	КОЛ	23.94

Коефициент на БЪРЗА		
Ликвидност	КБЛ	23.94
Коефициент на Незабавна		
Ликвидност	КНЛ	23.94
Коефициент на Абсолютна		
Ликвидност	КАЛ	0.06
Показател за фин.		
Автономност		
		стойност
Коефициент на фин.		
Автономност	КФА	0.56
Коефициент на задлъжнялост	КЗ	1.77

Дата на съставяне:
26 февруари 2011 г.

Изп.директор:.....

/Станислав Станев/



I. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

„АРК” АД е регистрирано като акционерно дружество във Варненски окръжен съд по фирмено дело №403/1998г.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр.Варна, ул. „Братя Миладинови” 47

Дейността на Дружеството е управление на активи.

Финансовият отчет на Дружеството е годишен. Същият е съставен за период от 01 януари 2010 г. до 31 декември 2010 г.

1. База за изготвяне на финансовия отчет

1.1. Приложима обща рамка за финансовите отчети

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Финансовият отчет е изготвен като представя вярно и честно имущественото и финансово състояние на Дружеството, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал. Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

1.2. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със счетоводни принципи за текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и независимост между отделните отчетни периоди със стойностна връзка между начален и краен баланс.

2. Счетоводна политика

2.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на финансовия отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

При изготвянето на представения финансов отчет в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството на Дружеството към датата на финансовия отчет, реалните резултати биха могли да се различават от направените оценки и допускания в настоящия финансов отчет.

2.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие със СС 1 Представяне на финансови отчети. Дружеството избира да представя отчета за приходите и разходите в двустранна.

Всички данни в настоящия финансов отчет са представени в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено друго.

Сравнителната информация, налична за предходния отчетен период, не е сравнима с тази за текущия, в следствие на което тя е преобразувана с цел постигане на съпоставимост.

2.3. Инвестиции в асоциирани и смесени предприятия

Асоциирани предприятия са тези, върху които Дружеството е в състояние да упражнява значително влияние, но които не са дъщерни или смесени предприятия.

Смесени предприятия са тези, които се намират под договорено споделяне на контрола от Дружеството върху финансовата и оперативната политика на смесеното предприятие, така че да се извличат изгоди в резултат на дейността му.

В индивидуалните финансови отчети на Дружеството инвестициите в асоциирани и смесени предприятия се отчитат по себестойност, намалена с натрупаните загуби от обезценка.

В отчета за приходите и разходите се признава приход от инвестицията само до толкова, доколкото Дружеството получава дял при разпределението на натрупаната печалба на предприятието, в което е инвестирано, възникнала след датата на придобиване на дела на инвеститора. Всеки приход от разпределение, превишаващ тази печалба, се третира като възвръщане на инвестицията и се отчита като намаление на себестойността на инвестицията.

2.4. Обезценка на активите

Поне веднъж годишно към датата на изготвяне на финансовия отчет се извършва преглед на балансовата стойност на активите на Дружеството с цел да се определи наличието на условия за обезценката им. При наличието на такива условия Дружеството определя възстановима стойност като дефинира най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци – обект, генериращ парични постъпления, когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив. Положителната репутация е отнесена към обектите, генериращи парични потоци, които вероятно ще извличат ползи от съответната бизнес комбинация и които представляват най-ниското ниво, на което ръководството наблюдава положителната репутация.

Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или на генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава на разход веднага в отчета за приходите и разходите. Загубите от обезценка на обект, генериращ парични постъпления, се разпределят в намаление на балансовата сума на активите от него в следния ред: първо върху положителната репутация, отнасяща се за единицата, и след това в намаление на балансовата сума на активите от обекта, пропорционално на балансовата им стойност.

Ръководството на Дружеството преценява последващо дали съществуват индикации, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Ако в следствие възстановимата стойност на актива (обекта, генериращ парични постъпления), надвишава неговата балансова стойност, признатата в минал период, обезценка се възстановява, с изключение на тази за положителната репутация, като се увеличава балансовата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) до преизчислената възстановима стойност, така че неговата увеличена балансова стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако в предходни периоди не е била признавана обезценка.

2.5. Финансови инструменти

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА „АРК“

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие. Финансови активи и финансови пасиви се признават, когато Дружеството е страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, включват следните категории финансови инструменти:

- финансови активи, държани за търгуване;
- финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- финансови активи, обявени за продажба.

Финансовите пасиви се класифицират в следните категории финансови инструменти:

- финансови пасиви, държани за търгуване;
- финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието;
- финансови пасиви, държани до настъпване на падеж.

Финансовите активи и пасиви се класифицират в отделните категории в зависимост от целта, за която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал на Дружеството.

Финансовите активи се признават на датата на търгуване /датата на уреждане. При първоначално признаване на финансов актив или финансов пасив Дружеството го оценява по справедлива стойност плюс разходите по извършването на сделката с финансови инструменти. Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.

Заеми и вземания, възникнали първоначално в предприятието, са създадени от Дружеството посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги. Заемите и вземанията, възникнали първоначално в предприятието, които са с фиксиран падеж, последващо се оценяват по амортизируема стойност като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в отчета за приходите и разходите като текущ финансов разход. Заемите и вземанията, възникнали първоначално в предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност, намалена с размера на обезценката.

Финансови активи, обявени за продажба, са онези финансови активи, които не са кредити и вземания, възникнали в предприятието; инвестиции, държани до настъпване на падеж; или финансови активи, държани за търгуване. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар, чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по себестойност. Промените в справедливата им стойност се отразяват като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи в отчета за приходите и разходите/

Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, са създадени от Дружеството посредством директно получаване на пари, стоки или услуги. Финансовите пасиви, възникнали първоначално в предприятието, последващо се оценяват по амортизируема стойност като се използва методът на ефективната лихва. Всяка промяна в стойността им се отразява в отчета за приходите и разходите като текущ финансов разход.

Дивидентите, платими на съдружниците на Дружеството, се признават, когато са одобрени на проведено Общо събрание на съдружниците.

Отписването на финансов инструмент се извършва, когато договорните права и задължения по тях бъдат погасени, т.е. когато са реализирани правата за получаване на парични потоци или са уредени задълженията, при отказ от тях или отменянето им, или когато е изтекъл срокът за тяхното реализиране или уреждане.

Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет, за да се определи дали са налице обективни обстоятелства за обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи. При наличието на такова обстоятелство Дружеството определя възстановимата стойност на финансовите активи и отчита намалението като текущ финансов разход или като намаление на формирания резерв от преоценка, при наличие на такъв с положителна величина.

2.6. Парични средства

Дружеството отчита като парични средства под формата на пари и/или парични еквиваленти, наличните пари в брой и безсрочните депозити, краткосрочни и високо ликвидни вложения, които са лесно обратими в парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

2.7. Собствен капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Премиите от емисии са получени при първоначалното емитиране на собствен капитал. В резерв от последващи оценки се включват печалби и загуби от преоценки на финансови активи и дълготрайни материални и нематериални активи.

Неразпределената печалба, респективно непокритата загуба, включват натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Текущата загуба е формирана от текущия финансов резултат, посочен в отчетите за приходите и разходите.

2.8. Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

При замяна на сходни активи или услуги, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи. Ако се разменят несходни активи или услуги, размяната се разглежда като сделка, която създава приходи, които се определят по справедливата стойност на получените активи или услуги, коригирана със сумата на всички преведени парични средства.

При продажба на продукция и стоки приходът се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на продукцията и стоките или ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е да бъдат получени икономическите изгоди от сделката;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет, когато

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА „АРК“

резултатът от сделката може надеждно да се оцени, т.е. когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е да бъдат получени икономическите изгоди от сделката;
- етапът на завършеност на сделката към датата на финансовия отчет може надеждно да се определи;
- направените разходи по сделката и тези, за нейното завършване, могат надеждно да бъдат оценени.

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на принципа на съпоставимост между приходите и разходите.

Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия.

Приходи и разходи за лихви се отчитат текущо в отчета за приходите и разходите на принципа на начислението, пропорционално на база на ефективния лихвен процент.

Получените разпределени дивиденди се признават в момента на установяване на правото за тяхното получаване.

Дружеството отчита като извънредни статии приходи и разходи, които са в резултат от събития или операции, ясно разграничени от оперативната дейност на Дружеството, поради което не се очаква те да се повтарят често или постоянно (принудително отчуждени активи, отписани активи и пасиви вследствие на бедствия и получени застрахователни обезщетения). Извънредните статии се отчитат текущо в отчета за приходите и разходите като извънредни приходи и извънредни разходи.

2.9. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в отчета за приходите и разходите, включват сумата на текущите разходи за данъци и измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, които не са признати директно в собствения капитал, както и признатите през текущия период текущи данъци от печалбата за предходни отчетни периоди.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета за данъците от печалбата, които се отнасят за текущия период и които не са уредени към датата на финансовия отчет. Текущият разход за данък от печалбата е изчислен в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на печалбата за периода, за който се отнася, на база на преобразувания финансов резултат за данъчни цели, който се различава от счетоводната печалба или загуба във финансовия отчет.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа.

Размерът на активите и пасивите по отсрочени данъци се изчислява без дисконтиране, като се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация и които са влезли в сила или са известни към датата на финансовия отчет. Пасиви по отсрочените данъци се признават в пълен размер.

Активи по отсрочени данъци се признават само до степента, до която съществува вероятност от бъдещи данъчни печалби, от които те да бъдат приспаднати.

Промените в активите или пасивите по отсрочени данъци се отразяват като изменение на счетоводния финансов резултат в Разходи за данъци в отчета за приходите и разходите, освен в случаите, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА „АРК”

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

II ОПОВЕСТЯВАНИЯ В СЪОТВЕТСТВИЕ СЪС СС 1

1. Сума на отчетени разходи, които не са платени към датата на финансовия отчет – 128 хил.лв. за лихви.
2. Сума на отчетените приходи, които не са платени към датата на финансовия отчет – 28 хил. лв за лихви .
3. Валутен курс за преизчисляване на паричните позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет – 1,95583 лв. за 1 евро.
4. Предприятия, в които предприятието притежава 20 процента или повече от капитала:

Наименование	Седалище	Притежаван дял от капитала	Хил. лв.	
			Собствен капитал към 31/12/2010г.	Печалба (загуба) за периода
„Наврас” АД	Гр.Варна	45 %	1 249	259
„Фрукто Сливен” АД	Гр.Варна	40 %	4 744	(290)
„Вилана ООД	Гр.Варна	80 %	37	17
Еко Фрукт ООД	С.Мечкарево	50 %	(482)	(195)

Притежаваните акции и дялове са отчетени като инвестиции в асоциирани предприятия съгласно себестойностния метод. „Арк” АД упражнява значително влияние в „Наврас” АД, „Фрукто Сливен” АД и „Еко фрукт” ООД. Притежаваните 80% от капитала на „Вилана” ООД не дават правото на контрол, тъй-като решенията се вземат с абсолютно мнозинство, съгласно устава на дружеството. Всички акции и дялове са напълно изплатени.

5. Брой и номинална стойност на акциите по класове – 600 бр. поименни акции, всяка с номинал 1 000 лв. Акциите са поименни.

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ИЗИСКВАНИ ОТ ПРИЛОЖИМИ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ.

1. Дългосрочни финансови активи

1.1. Инвестиции в асоциирани предприятия

Инвестициите в асоциирани предприятия представляват дялово участие в капитала на следните дружества:

Предприятие:	Участие в % към 31.12.2010г.	Участие към 31.12.2010 г. Хил. лв.	Участие в % към 31.12.2009г.	Участие към 31.12.2009 г. Хил. лв.
Наврас АД	45	540	45	540
Фрукто Сливен АД	40	2116	40	2116
Вилана ООД	80	4	80	4
Еко Фрукт ООД	50	25	50	25
СНЦ „ Спортен клуб	14	2	14	2
Оринж фитнес”				

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА „АРК“

Инвестициите се отчитат съгласно себестойностния метод по цената на придобиване. Те са напълно изплатени.

През 2010 г. „Наврас“ АД и „Вилана“ ООД реализират печалби, а „Еко Фрукт“ ООД и „Фрукто Сливен“ АД загуба.

2. Търговски вземания

Наименование:	31.12.2010 г.	Хил.лв. 31.12.2009 г.
Вземане от асоциирани предприятия	231	204
Вземане по предоставени заеми	285	166
Вземане от клиенти	46	
Общо вземане:	562	370

3. Парични средства

Наименование:	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Парични средства в брой	1	1
Парични средства по разплащателни сметки	-	4
Общо:	1	5

4. Основен капитал

Акционерният капитал на Дружеството се състои от 600 бр.акции с номинална стойност в размер на 1000 лева на акция.

Акционери:	Брой акции 31.12.2010г.	% 31.12.2010г.	Брой акции 31.12.2009г.	% 31.12.2009г.
Станислав Станев	300	50	300	50
Димитър Алексиев	300	50	300	50

5. Получени кредити

За текущата си дейност Дружеството използва търговски кредити при следните условия:

Кредит	Към 31.12.2010г.	Годишна лихва в %	Падеж	Хил. лв. Опис на пред.обезпечение
„Наврас“ АД	292	7%	15.10.2012г.	Запис на заповед
„Фрукто Сливен“ АД	464	7%	30.12.2012г.	Запис на заповед
„Фрукто Сливен“ АД	420	9%	30.12.2012г.	Запис на заповед

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА „АРК“

Общо	1395			
„Саха трейд	85	5%	31.12.2012г.	Запис на заповед
„ООД				
ООО	582	5%	31.12.2015г.	
„Матимекс”-				
Русия				
Общо	667			

6. Сделки със свързани лица

6.1. Предоставен заем на Български уайн компани ООД. Тип на свързаността - общ управител.

Вид на сделката:	Оборот 2010 г.	Оборот 2009 г.	Вземане 2010 г.	Задължение 2010г.	хил. лв.	
					Вземане 2009г.	Задължение 2009г.
Главница			85		85	
Лихви	5	5	24		19	
Общо:	5	5	109		104	

6.2. Предоставен заем на Еко фрукт ООД .Тип на свързаността- участие в капитала.

Вид на сделката:	Оборот 2010 г.	Оборот 2009 г.	Вземане 2010 г.	Задължение 2010г.	хил. лв.	
					Вземане 2009г.	Задължение 2009г.
Главница			95		95	
Лихви						
Общо:			95		95	

6.3. Получен заем от Фрукто Сливен АД. Тип на свързаността- участие в капитала.

Вид на сделката:	Оборот 2010 г.	Оборот 2009 г.	Вземане 2010 г.	Задължение 2010г.	хил. лв.	
					Вземане 2009г.	Задължение 2009г.
Главница		90				
Изплатени		45		884		884
лихви						
Начислени	78	83		131		52
лихви						
Общо:	78	218		1015		936

6.4. Получен заем от Наврас АД. Тип на свързаността- участие в капитала.

Вид на сделката:	Оборот 2010 г.	Оборот 2009 г.	Вземане 2010 г.	Задължение 2010г.	хил. лв.	
					Вземане 2009г.	Задължение 2009г.
Главница	590	194		292		590

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА „АРК“

Изплатени лихви	46	12		
Начислени лихви		54	88	42
Общо:	636	260	380	632

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

7. Провизии, условни активи и пасиви

Към 31.12.2010 г. от и към дружеството няма заведени съдебни или други изпълнителни дела.

През 2010 г. дружеството не е предоставяло гаранции или поръчителства в полза на трети лица. Не е предоставило свои активи за обезпечения.

8. Фундаментални грешки, промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни стойности

Дружеството не е променяло счетоводната си политика в текущия период спрямо предходен период и не са открити фундаментални грешки.

9 Действащо предприятие

Финансовите отчети на дружеството за годината, приключваща на 31.12.2010 г. са изготвени на базата на принципа за действащо предприятие. Ръководството няма намерение, нито необходимост да намали обема на дейност или да ликвидира дружеството в обозримо бъдеще.

10. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата на баланса и датата, на която настоящият финансов отчет е оторизиран за издаване, не са настъпили както благоприятни, така и неблагоприятни събития, които да налагат изрично оповестяване и корекции в отчета.

Годишният финансов отчет е официално одобрен за издаване от Изпълнителния директор на дружеството на дата 26.02.2011 г.

Дата на съставяне:
26.02.2011 г.

Съставител
/Вилиян Михайлов/

Изп. директор
/Стоянлав Станев/