

До
акционерите
на „Камчия Ризорт“ АД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Камчия Ризорт“ АД, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2008 г., отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Национални стандарти за финансови отчети за 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; и 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 финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит беше проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и 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 или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на

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.

Одиторско мнение

В резултат на това, удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на предприятието към 31 декември 2008 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на чл. 38 ал. 4 от Закона за счетоводството, ние се запознахме със съдържанието на приложения доклад за дейността за 2008г. В резултат на това удостоверяваме, че представеният от ръководството доклад за дейността е в съответствие с финансовия отчет.

Специализирано одиторско предприятие
"АКТИВ" ООД



Регистриран одитор (диплом №0207): Надя Костова

Управител: Симеон Симов

Дата: 04.04.2009г.

гр.Варна, ул."Дунав" №5
www.aktiv.bg

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "Камчия Ризор"
към 31.12.2008 г.

ЕИК: 148014369

АКТИВ			ПАСИВ		
Сума (хил.лв.)			Сума (хил.лв.)		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
II. Дълготрайни материални активи			A. Собствен капитал,		
1. Земи и сгради, в т. ч.:	0	32	I. Записан капитал	50	50
- земи		32	V. Натрупана печалба (загуба)		
3. Съоръжения и други	1	1	- непокрита загуба	(91)	(123)
4. Предоставени аванси и			Общо за група V:	(91)	(123)
Общо за група II:	1	33	VI. Текуща печалба (загуба)	(78)	32
IV. Отсрочени данъци	1		Общо за раздел A:	(119)	(41)
Общо за раздел B:	2	33	B. Задължения		
B. Текущи (краткотрайни) активи			4. Задължения към доставчици, в т. ч.:	12	1
I. Материални запаси			до 1 година	12	1
1. Суровини и материали	1	1	8. Други задължения, в т. ч.:	121	139
Общо за група I:	1	1	до 1 година	121	21
II. Вземания			над 1 година		118
4. Други вземания, в т. ч.:	5	64	- към персонала, в т.ч.:	1	1
Общо за група II:	5	64	до 1 година	1	1
IV. Парични средства, в т. ч.:	1	1	- осигурителни задължения, в т. ч.:	1	0
- в брой	1	1	до 1 година	1	
Общо за група IV:	1	1	Общо за раздел B, в т. ч.:	133	140
Общо за раздел B:	7	66	до 1 година	133	22
Г. Разходи за бъдещи периоди	5		над 1 година	0	118
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	14	99	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	14	99

Дата на съставяне: 16.03.2008г.

Ръководител: Румен Трайков Русинов

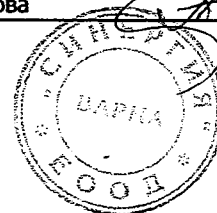
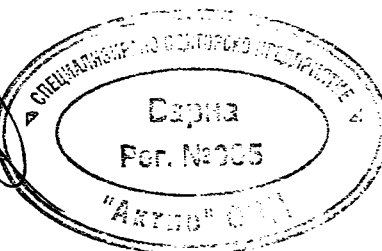
Съставител: Теодора Симеонова Русинова

ЗАВЕРИЛ:

регистриран одитор № 0207

Надя Костова:

управител: Симеон Симов



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

в сила от 01.01.2008 г.

на "Камчия Ризорт" АД

ЕИК: 148014369 за периода 01.01.2008 31.12.2008

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	69	20	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	13	68
а) суровини и материали	9	4	б) стоки	2	
б) външни услуги	60	16	в) услуги	11	68
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	12	8	4. Други приходи, в т. ч.:	33	
а) разходи за възнаграждения	10	7	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	46	68
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	2	1	7. Други лихви и финансови преходи, в т. ч.:	1	3
5. Други разходи, в т. ч.:	34	1	Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	1	3
а) балансова стойност на продадените активи	34	1	8. Загуба от обичайна дейност	79	0
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	115	29	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	47	71
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	11	10	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	79	0
Общо финансови разходи (6 + 7)	11	10	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	78	
8. Печалба от обичайна дейност		32	Всичко (Общо приходи + 11)	125	71
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	126	39			
10. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	0	32			
11. Разходи за данъци от печалбата	(1)				
13. Печалба (10 - 11 - 12)		32			
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	125	71			

Дата на
съставяне: 16.03.2008г.

Съставител: Теодора Симеонова Русинова

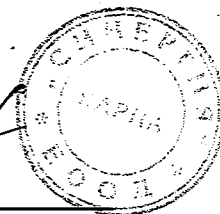
Ръководител: Румен Трайков Русинов

ЗАВЕРИЛ:

регистриран одитор № 0207

Надя Костова

управител: Симеон Симов



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

НА: "Камчия Ризорт" АД

ЕИК: 148014369

за периода 01.01.2008 - 31.12.2008

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
A. Парични потоци от основна дейност	1	2	3	4	5	6
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти						
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	15	80	(65)	57	22	35
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		10	(10)		8	(8)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6. Плащания при разпределения на печалби			0			0
7. Плащания и възстановени данъци върху печалбата			0			0
8. Други парични потоци от основна дейност			0		1	(1)
Всичко парични потоци от основна дейност (A)	15	90	(75)	57	31	26
B. Парични потоци от инвестиционна дейност			0			0
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			0		1	(1)
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			0			0
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
4. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			0			0
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност			0			0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (B)	0	0	0	0	1	(1)
В. Парични потоци от финансово дейност			0			0
1. Парични потоци от емитиране и обратно изкупуване на ценни книжа			0			0
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			0	3	9	(6)
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	75		75	166	184	(18)
4. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
5. Плащания на задължения по лизингови договори			0			0
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
7. Други парични потоци от финансово дейност			0			0
Всичко парични потоци от финансово дейност (B)	75	0	75	169	193	-24
Г. Изменение на паричните средства през периода (A+B+B)	90	90	0	226	225	1
Д. Парични средства в началото на периода			1			1
Е. Парични средства в края на периода			1			1

ЗАВЕРИЛ:

регистриран одитор № 01/01/01
Надя Костова;
управител: Симеон Симеонов

Дата на съставяне: 16.03.2008г.

Ръководител: Румен Трайков Русинов

Съставител: Теодора Симеонова Русинова

на "Камчия Ризорт" АД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за 2008 г.

ЕИК: 148014369

Приложение № 4 към СС 1
в сила от 01.01.2008 г.

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ						Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Незапределяна печалба	Непокрита загуба				
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
1. Салдо в началото на отчетния период	50								(123)	32	(41)		
2. Промени в счетоводната политика													
3. Грешки											0		
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки											0		
5. Изменения за сметка на собствениците, в т. ч.:											0		
- увеличение											0		
- намаление											0		
6. Финансов резултат за текущия период											0		
7. Разпределения на печалба, в т. ч.:											(78)		
- за дивиденди											0		
8. Покриване на загуба									32	(32)	0		
9. Последващи оценки на активи и пасиви											0		
- увеличение											0		
- намаление											0		
10. Други изменения в собствения капитал											0		
11. Салдо към края на отчетния период	50	0	0	0	0	0	0	0	(94)	(78)	(119)		
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											0		
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)	50	0	0	0	0	0	0	0	(94)	(78)	(119)		

ЗАВЕРИЛ:

регистриран одитор № 0207

Надя Костова:

управител: Симеон Симеонов

Дата на съставяне: 16.03.2008г.

Ръководител: Румен Трайков Русинов

Составител: Теодора Симеонова Русинова

(ХИЛ ЛВ.)

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи						Последваща оценка		Амортизация						Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили и през периода	На излезли през периода	В края на периода (1 + 2 - 3)	Увеличен не	Намаляване	Преоценен в стойност (4+5-6)	В началото на периода	Начислен през периода	Отписана през периода	В края на периода (8 + 9 - 10)	Увеличен не	Намаляване					
I. Дълготрайни материални активи	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15			
1. Земи (терени)																		
2. Страни и конструкции	32		32	0			0	x	x	x	x	x	x	0	0			
3. Машини и оборудване				0			0				0			0	0			
4. Съоръжения				0			0				0			0	0			
5. Транспортни средства				0			0				0			0	0			
6. Основни стада				0			0				0			0	0			
7. Др дълготрайни материални активи	1			1			1				0			0	1			
Обща сума I :	33	0	32	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1			
II. Дълготрайни нематериални активи																		
1. Права върху собственост				0			0				0			0	0			
2. Програмни продукти				0			0				0			0	0			
3. Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0			
4. Др дълготр. нематериални активи				0			0				0			0	0			
Обща сума II:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
III. Дългосрочни финансови активи																		
1. Дялове и участия в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	x	x	x	x	x	x	0	0			
- в дъщерни предприятия				0			0	x	x	x	x	x	x	0	0			
- в смесени предприятия				0			0	x	x	x	x	x	x	0	0			
- в асоциирани предприятия				0			0	x	x	x	x	x	x	0	0			
- в други предприятия				0			0	x	x	x	x	x	x	0	0			
2. Инвестиционни имоти				0			0				0			0	0			
3. Други дългосрочни ценни книжа				0			0	x	x	x	x	x	x	0	0			
4. Дългосрочни вземания, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	x	x	x	x	x	x	0	0			
- от свързани предприятия				0			0	x	x	x	x	x	x	0	0			
- търговски заеми				0			0	x	x	x	x	x	x	0	0			
- други дългосрочни вземания				0			0	x	x	x	x	x	x	0	0			
5. Отсрочени данъци		1		1			1	x	x	x	x	x	x	0	0			
Обща сума III:	0	1	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1			
IV. Търговска репутация																		
1. Положителна репутация				0			0				0			0	0			
2. Отрицателна репутация				0			0				0			0	0			
Обща сума IV:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Общ сбор (I+II+III+IV):	33	1	32	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0	2			

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2008 година

на "Камчия Ризорт" АД, гр. Варна

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ

"Камчия Ризорт" АД е основано през 2006 год. като акционерно дружество, регистрирано от Варненски Окръжен Съд с решение № 1504 от 2006г., вписано в регистъра на търговските дружества под № 646, том 515, стр. 84 по ф. д. № 646 / 2006 г. / ЕИК 148014369 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр. Варна, община Варна, ул. "Йоан Екзарх № 3

Адресът за кореспонденция е гр. Варна, община Варна, ул. "Йоан Екзарх № 3

През отчетната 2008 г. се управлява и се представлява от Румен Трайков Русинов и от Теодора Симеонова Русинова заедно и поотделно

2. Капитал

Дружеството е 100% - частна собственост;

Регистрираният **основен капитал** на дружеството е разделен на акции, както следва:

Видът на акциите е поименни с право на глас

Броят на регистрираните акции е 50 000

Номиналната стойност на една акция е 1 лев

Броят на платените акции е 50 000

През 2008г. сумата на регистрирания капитал не се променя.

През 2008 г. в състава на акционерите са настъпили промени, както следва:

1. „Ню Болкан Хаус“ ООД притежава 50% от капитала под формата на 25 000 бр. обикновени поименни акции с право на глас - без промяна

2. „Синергия“ ЕООД притежава 50% от капитала на дружеството считано от 04.04.2008г. с закупени 25 000 бр. обикновени поименни акции с право на глас.

3. Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност е: хотели

Основната дейност на предприятието включва:

Експлоатация на л. Романтика, к.к Камчия;

През 2008 и 2007 година дружеството осъществява предимно дейност, свързана с експлоатация на л. Романтика, к.к Камчия

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящите финансови отчети на "Камчия Ризорт" АД са изготвени в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Настоящите финансови отчети не са консолидирани.

3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческа цена.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

4. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- 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;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Дълготрайни материални активи

1.1. Като дълготрайни материални активи в "Камчия Ризорт" АД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500 лева се капитализират.

1.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценка, приета от съда и от ОС на дружеството плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

1.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

1.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

1.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на

предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи.

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Свързани лица

“Камчия Ризорт” АД има отношение на свързано лице с акционерите, както следва:

- “Ню Болкан Хаус” ООД
- “Синегрия” ЕООД

Предприятието също така има отношение на свързано лице с и изпълнителните си директори, както следва:

- Румен Трайков Русинов
- Теодора Симеонова Русинова
- Янчо Димитров Димитров

3. Финансови инструменти

3.1. Значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието:

С оглед дейността на предприятието икономическата обстановка са налице предпоставки за кредитен риск, които да оказват влияние върху оперативната му дейност.

Въпреки това, предприятието не използва финансови инструменти (деривативи) с цел минимизиране на потенциалните последствия от съществуващите макроикономически и други рискове, свързани с влиянието на основни макроикономически фактори.

Ръководството е разработило кредитна политика и кредитния риск се следи на тримесечна база.

3.2. Класификация

3.2.1. Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, както следва:

- Финансови активи, държани за търгуване – бързоликвидни активи, придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж;
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж – когато са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансовите активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги.
- Обявени за продажба - всички активи, които не могат да бъдат отнесени към останалите групи на финансовите активи.

3.2.2. Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им.

Финансови пасиви, държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - финансови пасиви, които са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;

Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието - финансови пасиви, създадени от предприятието посредством директно получаване на пари, стоки или услуги.

3.3. Първоначална оценка

3.3.1. Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

3.3.2. Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

3.4. Последваща оценка

3.4.1. Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж - по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

3.4.2. Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и възникналите първоначално в предприятието – по амортизируема стойност.

3.5. Обезценка

Към датата на финансовия отчет финансовите инструменти се проверяват за обезценка.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, държани за търгуване се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани финансови активи, обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи

Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието и държани за търгуване, се отчита като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

3.6. Отписване на финансови инструменти.

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при: реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията; изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

4. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е по препоръчителен подход - стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се прилага среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2. Средната стойност се изчислява след всяко постъпление.

5. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка (*виж оповестяване на финансови инструменти*)

6. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, разплащателни сметки в банки.

7. Обезценка на активи

Към датата на годишния финансов отчет дружеството проверява активите си за необходимост и условия за обезценка. През 2008г. няма условия за обезценка на активи.

8. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

9. Провизии, условни задължения и условни активи - няма основание за признаване на провизии за задължения и съдебни спорове. Не са извършвани реструктурирания и ръководството няма намерение за това.

10. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

10.1. Краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

10.2. Доходи при напускане - доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

11. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент (виж оповестяване на финансови инструменти).

12. Приходи

Основният източник на приходи за "Камчия Ризорт" АД е експлоатацията на наета почивна база л. "Романтика" в к.к. Камчия.

Приходът от продажбата на стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е

икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност се определя на база анализ на свършената работа.

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденди се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване. Когато дивиденди от капиталови ценни книжа се обявят от нетния доход преди придобиването, тези дивиденди се приспадат от балансовата стойност на ценните книжа.

13. Фундаментални грешки

През отчетния период не е констатирана грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходни периоди.

Дружеството е възприело счетоводна политика относно определянето на грешка като фундаменталната грешка и тя се изразява в 10% от приходите и за коригирането на такива да се прилага препоръчителния подход.

14. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

През текущия отчетен период не са направени промени във възприетата и прилагана до началото на отчетния период счетоводната политика,

За отразяване на възникнали промени в счетоводната политика е възприет за прилагане препоръчителния подход

15. Дата на годишният финансов отчет на "Камчия Ризорт" АД за 2008г. е 31.12.2008г.

След датата на годишния финансов отчет не са настъпили събития, които да класифицираме като коригиращи.

IV. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни материални активи

1.1. Временно извадени от употреба дълготрайни материални активи – балансова стойност:

Временно извадени от употреба дълготрайни материални активи	Балансова стойност (хил.лв.)	
	2007 г.	2007 г.
Други - стойка	1	
Общо стойност:	1	

2. Свързани лица

2.1. Предприятия, участващи в капитала на "Камчия Ризорт" АД.

Наименование и седалище на свързаното лице	Описание на типа свързаност
"Ню Болкан Хаус" ООД	Акционер, притежаващ 50% от капитала на дружеството
"Синергия" ЕООД	Акционер, притежаващ 50% от капитала на дружеството

2.2. Сделки с собствениците

2.2.1. Получени кредити.

Предприятието е получило кредити за оборотни средства от Ню Болкан Хаус ООД. в размер на 75 хил.лв.

Наименование на свързаното лице	Получени кредити (хил.лв.):	Размер на начислените лихви (хил.лв.):	Отклонение на лихвения процент по кредита от установимата пазарна лихва (+/-):	Плащания по кредити (хил.лв.):		Задължение в края на периода (хил.лв.)	
				Главница:	Лихви:	Главница:	Лихви:
Ню Болкан Хаус ООД	107	8	няма	32	8	75	-
Общо:	107	8	Няма	32	8	75	-

2.2.2. Други сделки с собствениците, по които предприятието е страна –получател:

Наименование на свързаното лице	Вид на сделката:	Отклонение на ценовата политика от характерната справедлива стойност за съответната сделка (+/-):	Обем на сделката:		Плащания (хил.лв.):	Задължение в края на периода (хил.лв.)	
			Стойност (хил.лв.):	% от нетния обем идентични сделки:		От сделки през текущия период:	С натрупване от предходни периоди:
Синергия ЕООД	Счетоводни услуги	няма	1	1%	1	-	
Общо:			1	1%	1		

2.2.3. Други сделки с собствениците, по които предприятието е страна –доставчик:

Наименование на свързаното лице	Вид на сделката:	Отклонение на ценовата политика от характерната справедлива стойност за съответната сделка (+/-):	Обем на сделката:		Постъпления (хил.лв.):	Вземане в края на периода (хил.лв.)	
			Стойност (хил.лв.):	% от нетния обем продажби:		От сделки през текущия период:	С натрупване от предходни периоди:
Ню Болкан Хаус ООД	Продажба на дма	Няма	40	72%	40	-	-
Общо:			40	72%	40	-	-

2.3. Сделки тразакции с други свързани лица

2.3.1. Предоставени кредити.

Предприятието е предоставило кредити:

На "Наутик шийпоунър" ООД в размер на 64 хил.лв.

Наименование на свързаното лице	Предоставени кредити (хил.лв.):	Размер на начислените лихви (хил.лв.):	Отклонение на лихвения процент по кредита от установимата пазарна лихва (+/-):	Постъпления по кредити (хил.лв.):		Вземане в края на периода (хил.лв.)	
				Главница:	Лихви:	Главница:	Лихви:
"Наутик шийпоунър" ООД	64	2	няма	64	2	-	-
Общо:	64	2		64	2	-	-

2.4. Директори, членове на органите на управление и изпълнителни служители:

Наименование и друга идентификация	Описание на типа свързаност
Румен Трайков Русинов	Изпълнителен директор
Теодора Симеонова Русинова	Изпълнителен директор
Янчо Димитров Димитров	Изпълнителен директор

През 2008г. няма сделки на предприятието с членове на органите на управление:

3. Стоково-материални запаси

3.1. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на годишния финансов отчет е 1 хил.лв.

4. Търговски и други вземания

Вземания	2008 г.			2007 г.		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност		Сума на вземането (хил.лв.): Над 12 месеца	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Предоставени заеми, в т.ч. (отчетна стойност, +):				64	64	
1. Други предоставени заеми				64	64	
II. Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:	5	5				
1. Данък върху добавената стойност	5	5				
Всичко сума на вземанията (отчетна стойност, +):	5	5		64	64	
Сума на обезценка (-):	-	-		-	-	
Нетен размер на вземанията:	5	5		64	64	

5. Пари и парични еквиваленти

5.1. Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	2008 г.	2007 г.
Парични средства в брой:	1	1
Общо:	1	1

6. Данъци от печалбата

6.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
	2008 г.	2007 г.
Облагаема печалба	-	32
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	-	-

7. Доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	2008 г.	2007 г.
Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	1	1
Професии неизискващи спец. квалификация	3	2
Общо:	4	3

7.1. Краткосрочни доходи на персонала

7.1.1. Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	2008 г.	2007 г.
Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната, в т.ч.:	2	2
Възнаграждения	2	2
Осигуровки		
Професии неизискващи спец.квалификация, в т.ч.:	10	6
Възнаграждения	8	5
Осигуровки	2	1
Общо:	12	8

7.1.2. Неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет.

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	2008 г.	2007 г.
Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	1	1
Общо:	1	1

8. Търговски и други задължения

Задължения	200X г.			200X-1 г.		
	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение:	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение:
I. По заеми, в т.ч.	118			138		
1. Заеми от свързани лица	75			98		
В т.ч. лихви	-			-		
2. Други заеми	43			40		
В т.ч. лихви	3			-		
IV. Задължения към доставчици, в т.ч.:	12			1		
2. Задължения към трети лица	12			1		
V. Задължения към бюджета, в т.ч.:	1					
4. Осигуровки	1					
VI. Задължения към персонала, в т.ч.:	1			1		
1. За възнаграждения	1			1		
Всичко сума на задълженията	133			140		

9. Приходи

9.1. Приходи според техния характер, признати през периода:

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2008 г.	2007 г.
Приходи от продажби на стоки, в т.ч.:	2	
фонокарти	2	
Приходи от продажби на дълготрайни активи и инвестиционни имоти, в т.ч.:	33	
Земи (извън класифицираните като инвестиционни имоти)	33	
Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:	11	68
Хотелиерски услуги	11	18
Наеми		50
Приходи от лихви, в т.ч.:	1	3
По предоставени заеми	1	3

Обща сума на приходите:	47	71
--------------------------------	-----------	-----------

9.2. Приходи според клиентите, признати през периода:

Категория	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2008 г.	2007 г.
Приходи от реализация на свързани лица	33	50
Приходи от реализация на трети лица	14	21
Обща сума на приходите:	47	71

10. Разходи

10.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)			
	2008 г.	В т.ч. неплатени към 31.12.2008г	2007 г.	В т.ч. неплатени към 31.12.2007г.
Разходи за материали	9	-	4	-
Разходи за услуги	60	12	16	-
Разходи за персонала	12	-	8	-
Балансова стойност на продадени активи	34	-	1	-
Общо оперативни разходи:	115	12	29	

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

10.1.1. Разходи за материали

Разходи за материали	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2008 г.	2007 г.
Консумативи	9	4

10.1.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2008 г.	2007 г.
Пране и гладене бельо	4	7
Наем	41	3
Ел. и ВиК услуги	12	-
Данъци и такси	-	11
Текущ ремонт	-	3
Разходи за одит	2	2

10.1.4. Разходи за персонала

Разходи за персонала	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2008 г.	2007 г.
Възнаграждения	10	7
Осигуровки	2	1
Общо разходи за персонала	12	8

10.1.5. Балансова стойност на продадени активи

Балансова стойност на продадени активи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2008 г.	2007 г.
Фонокарти	2	1
ДМА - земя	32	-
Общо балансова стойност на продадени активи	34	1

10.2. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2008 г.	2007 г.
Разходи за лихви	11	10

Общо финансови разходи:

11

10

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

10.2.1. Разходи за лихви

Разходи за лихви	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2008 г.	2007 г.
Лихви по заеми	11	10
Общо разходи за лихви	11	10

Дата на съставяне: 16.03.2009г.

Съставител:.....
(Теодора Русинова)

Ръководител:.....
(Румен Русинов)