

ПАРКСТРОЙ ЗЛАТНИ ПЯСЪЦИ - ООД

***ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
И
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД***

31 декември 2010

ВАРНА

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31 декември 2010 г.

	Прило- жение	31.12.2010 хил. лв.	31.12.2009 хил. лв.
Нетекущи активи			
Дълготрайни активи	3	6,815	7,621
Отсрочени данъчни активи	4	2	5
Предоставени заеми	5	1,091	1,026
Всичко нетекущи активи		7,908	8,652
Текущи активи			
Материални запаси	6	18	37
Търговски и други вземания	7	1,274	1,233
Парични средства	8	44	184
Всичко текущи активи		1,336	1,454
Всичко активи		9,244	10,106
Капитал			
Основен капитал	9	8,300	8,300
Непокрити загуби		(1,776)	(1,133)
Всичко капитал		6,524	7,167
Текущи пасиви	10	2,720	2,939
Всичко капитал и пасиви		9,244	10,106

Управител:
Веселин Черкезов



Съставител:
Албена Петрова

Съгласно одиторски доклад:



Handwritten signature: *Иванов Кав*

23 март 2011 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 21 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за годината, завършваща на 31 декември 2010

	Прило- жения	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил. лв.
Приходи от продажби	11	419	406
Други приходи	12	16	95
Общо приходи от дейността		435	501
Разходи по икономически елементи			
Разходи за материали	13	143	148
Разходи за външни услуги	14	161	215
Разходи за персонала	15	339	339
Разходи за амортизация		343	348
Други оперативни разходи	16	109	54
Всичко разходи по икономически елементи		1,095	1,104
Финансови приходи/(разходи)	17	60	46
Загуба преди облагане с данъци		(600)	(557)
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	18	(3)	5
Други всеобхватни приходи и разходи		-	-
Загуба за годината		(603)	(552)

Управител
Веселин Черкезов



Съгласно одиторски доклад:



Съставител:
Албена Петрова

Handwritten signature of the auditor, likely Ivan Ivanov, with another signature below it.

23 март 2011 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 21 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕШИТЕ В КАПИТАЛА за годината, завършваща на 31 декември 2010

	Основен капитал хил. лв.	покрити загуби хил. лв.	Финансов резултат хил. лв.	Общо капитал хил. лв.
Салдо към 1 януари 2009 г. за пренасяне	8,300	53	(634)	7,719
Прехвърляне на резултата	-	(634)	634	
Загуба за годината	-	-	(552)	(552)
Салдо към 31 декември 2009 г. за пренасяне	8,300	(581)	(552)	7,167
Прехвърляне на резултата		(552)	552	
Загуба за годината	-	-	(603)	(603)
Други изменения	-	(40)	-	(40)
Салдо към 31 декември 2010 г. за пренасяне	8,300	(1,173)	(603)	6,524

Управител:
Веселин Черкезов



Съгласно одиторски доклад:



Александър Кев

Съставител:
Албена Петрова

Албена Петрова

23 март 2011 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 21 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за годината, завършваща на 31 декември 2010

	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	184	39
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	493	485
Плащания на доставчици и други кредитори	(375)	(225)
Плащания за заплати, осигуровки и други	(338)	(315)
Платени/възстановени данъци	(105)	(24)
Други парични потоци от оперативна дейност	(27)	110
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(352)	31
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Продажба на дълготрайни активи	274	125
Покупка на дълготрайни активи	-	(16)
Постъпления от предоставени заеми	97	18
Предоставени заеми	(32)	(13)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	339	114
Парични потоци от финансова дейност		
Изплатени заеми	(127)	-
Нетни парични потоци от финансова дейност	(127)	-
Изменение на наличностите през годината	(140)	145
Парични наличности в края на периода	44	184

Управител
Веселин Черкезов



Съставител:
Албена Петрова

Съгласно одиторски доклад:



Handwritten signature of the auditor, likely Ivan Kirov, over the stamp.

23 март 2011 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 21 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010 г.

1. Корпоративна информация

“Паркстрой Златни Пясъци” (дружеството) е дружество с ограничена отговорност, регистрирано във Варненския окръжен съд през 2002 г. Седалището и адреса на управление на дружеството са в курортен комплекс „Златни пясъци“.

Предметът на дейност на дружеството е свързан преди всичко с управление и поддръжка на инфраструктурата на територията на в курортен комплекс “Златни пясъци”.

Дружеството се управлява от своя управител. Този финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на дружеството на 23 март 2011 г.

2. Описание на приложимата счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Съгласно Закона за счетоводството считано от 1 януари 2005 г. търговските дружества в България имат възможност да прилагат Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз (МСС) или Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за приложение в България (НСФОМСП). Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Комитета за международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз. Към 31 декември 2010 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. МСС се преиздават всяка година и са валидни само за годината на издаването си като в тях се включват всички промени, както и новите стандарти и разяснения. Голяма част от тях не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните въпроси, които се третират в тях.

През 2008 г. Съветът за Международни счетоводни стандарти издаде „Подобрения на МСФО“, които бяха приети от Европейската комисия с Регламент (ЕО) №70/2009 от 23 януари 2009 г. Тези промени, както и някои други, приети по-рано, се отнасят до финансовите отчети на дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2010 г. Една от основните промени е, че досегашният отчет за доходите се заменя с отчет за всеобхватния доход. Всеобхватният доход се състои от печалбата или загубата за периода, както и всички останали приходи и разходи за периода, които се отчитат за сметка на някои от елементите на капитала. В съответствие с предоставената от стандарта възможност, ръководството на дружеството е приело формат на отчет за всеобхватния доход, който се изготвя в един отчет.

Ръководството на дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. Ръководството на дружеството е направило преглед на влезлите в сила от 1 януари 2010 г. промени в съществуващите счетоводните стандарти и не счита, че те налагат значими промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика. Освен това ръководството на дружеството не счита, че е необходимо да оповестява тези стандарти и разяснения, в които са направени промени, но те не се отнасят до дейността му, тъй като това би могло да доведе до неразбиране и подвеждане на потребителите на информация от годишния му финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010 г.
(продължение)

2.2. Мерна база

Настоящият финансов отчет на дружеството е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви по тяхната справедлива стойност, както това е посочено на съответните места. Всички данни за 2010 г. и 2009 г. са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

2.3. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство, в т. ч. по реда на регламентираните за прилагане МСС, финансовата година приключва към 31 декември и предприятията са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. При необходимост някои от перата в отчета за финансовото състояние, в отчета за всеобхватния доход и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2009 г., които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2010 г.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСС изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.5. Действащо предприятие

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен на база на основното счетоводно предположение за действащо предприятие. В резултат на някои неблагоприятни условия в развитието на бизнеса през последните години дружеството е реализирало значителни загуби, които към 31 декември 2010 г. възлизат общо на 1,776 хил. лв. В резултат на това основният капитал на дружеството, регистриран в размер на 8,300 хил. лв. е спаднал до 6,524 хил. лв. Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране чрез парични потоци от продажби и договори за финансиране от страна на дружеството-майка ще са адекватни за ликвидните нужди през следващата 2011 г. Поради това настоящият финансов отчет е изготвен на основата на счетоводното предположение за действащо предприятие.

2.6. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути използвайки курса на еврото към съответната валута на международните пазари.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010 г.
(продължение)

2.6. Функционална валута и валута на представяне (продължение)

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитие. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ към датата на финансовия отчет. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им.

Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството също е българският лев.

2.7. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

През последните години в страната сериозно влияние оказва световната финансова и кредитна криза, която постепенно секалира и на практика прерасна във всеобхватна пазарна криза. Тя дава своите отражения във всички сектори и отрасли, чрез забавяне на икономическия растеж, намаляване на приходите и сериозни проблеми в ликвидността. Това създава предпоставки дружеството да продължи своята дейност в една трудна икономическа обстановка. Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му.

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.7.1. Валутен риск

Дейността на дружеството се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на значим риск от курсови разлики поради това, че стоките и услугите се заплащат на доставчиците и се продават на клиентите изключително в български левове, чиито курс е обвързан с курса на еврото.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010 г.
(продължение)

2.7.2. Лихвен риск

Дружеството има задължения по търговски заеми, които биха предизвикали възникване на лихвен риск. Лихвеният процент по договорите за заемите се определя от общите икономически и финансови условия в страната. Ръководството на дружеството не счита, че съществуват допълнителни значими рискове от промяна в лихвените проценти извън общоприетите за съществуващата среда.

2.7.3. Ценови риск

Дружеството не е изложено на директен ценови риск, защото неговите приходи се ценообразуват на основата на пазарни цени за извършваните услуги, които се актуализират регулярно.

2.7.4. Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства на дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

2.7.5. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативна ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на дейността си.

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

2.8.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Отделни дълготрайните материални активи са били преоценявани на база индекси, публикувани от Националния статистически институт в съответствие с изискванията на Националното счетоводно законодателство до края на 2002 г. Тези активи са представени на база намерена стойност, която представлява тяхната преоценена стойност към датата на преоценката. Дружеството е възприело стойностна граница от 700 лв. при определяне на даден актив като дълготраен. Дълготрайните материални активи, които са наети по договор за финансов лизинг са представени в отчета за финансовото състояние и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените дълготрайни активи. Тези активи първоначално се оценяват и представят по справедливата им стойност към датата на наемането им. Лихвените разходи се признават в отчета за всеобхватния доход на линейна база съгласно погасителен план.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010 г.
(продължение)

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

2.8.1. Дълготрайни материални активи (продължение)

Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

2.8.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Преносната стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

2.8.3. Материалните запаси

При тяхната покупка материалните запаси са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им се извършва по метода на средно претеглената цена. В края на годината те се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализируема стойност.

2.8.4. Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските и другите дългосрочни и краткосрочни вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2010 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността дебиторът да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажменти от страна на контрагента. Обезценката се представя в отчета за финансовото състояние като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за всеобхватния доход като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010 г.
(продължение)

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

2.8.4. Търговски вземания и предоставени аванси

Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се отчита и представя като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката. По отношение на търговските вземания и предоставени аванси със свързани дружества от неговата икономическа група дружеството не прилага подобен подход. Такива вземания и задължения обикновено се уреждат чрез прихващане на определени периоди от време.

2.8.5. Парични средства

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2010 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки, в каса, както и невъзстановените суми в подотчетни лица.

2.8.6. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е представен по номиналната стойност на дяловете му към деня на регистрирането му.

2.8.7. Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2010 г.

2.8.8. Задължения към наети лица

(а) Планове за дефинирани вноски

Правителството на Република България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажмента на дружеството да превежда начислените суми по плановите за дефинирани вноски се признават в отчета за всеобхватния доход при тяхното възникване.

(б) Платен годишен отпуск

Дружеството 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.

(в) Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудов стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010 г.
(продължение)

2.9. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрене, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация.

По групи активи са прилагани следните норми, изразени в години полезен живот:

Групи дълготрайни активи	2010 г.	2009 г.
Сгради	25	25
Съоръжения	25	25
Транспортни средства, подобрения върху земята	10	10
Машини и оборудване, компютри	2 - 4	2 - 4
Стопански инвентар и други	7	7
Програмни продукти	2	2
Други нематериални активи	7	7

Амортизационните норми, изразени в полезен живот, са определени от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности, с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

2.10. Провизии за задължения

Провизия за задължение се признава в отчета за финансовото състояние, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

2.11. Финансов лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актив. Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в отчета за финансовото състояние на дружеството като задължение по финансов лизинг. Лизинговите плащания се разпределят между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен процент върху оставащото задължение по главницата. Лихвата се отчита в отчета за всеобхватния доход.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010 г.
(продължение)

2.12. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

2.13. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2010 г. дружеството дължи корпоративен подоходен данък (данък печалба) в размер на 10 % върху облагаемата печалба като за 2009 г. той също е бил 10 %. За 2011 г. данъчната ставка се запазва на 10 %.

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който временните данъчни разлики се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Установените отерочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще. Отерочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отерочените данъчни активи, само до степенята, до която ръководството счита, че е сигурно, че дружеството ще реализира печалба, за да използва данъчния актив.

2.14. Дивиденди

Начислените дивиденди се признават като намаление на нетните активи и като задължение към съдружниците в периода, в който се установи правото им да ги получат.

2.15. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет съдружниците, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички горепозброени лица, се третираат като свързани лица.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010 г.
(продължение)

3. Дълготрайни активи

	Земи, сгради и подобрения хил. лв.	Машини, съоръжения и оборудване хил. лв.	Други ДМА хил. лв.	Разходи за придобиване на ДМА хил. лв.	Общо хил. лв.
Отчетна стойност					
Салдо на 1 януари 2010 г.	8,757	1,248	86	101	10,192
Постъпили	-	-	-	1	1
Прехвърлени	-	1	-	(1)	-
Излезли	(438)	(197)	(10)	-	(645)
Салдо на 31 декември 2010 г.	8,319	1,052	76	101	9,548
Натрупана амортизация					
Салдо на 1 януари 2010 г.	1,861	664	47	-	2,572
Амортизация за периода	283	48	11	-	342
Отписана амортизация	(3)	(170)	(8)	-	(181)
Салдо на 31 декември 2010 г.	2,141	542	50	-	2,733
Балансова стойност на 31 декември 2010 г.	6,178	510	26	101	6,815
Балансова стойност на 31 декември 2009 г.	6,896	584	39	101	7,620

Една част от дълготрайните материални активи на дружеството са придобити при неговото учредяване, чрез отделяне от друго търговско дружество. През 2010 г. такива имоти по балансова стойност за 40 хил. лв. са отписани, поради преминаване на собствеността им на други лица. Със същата стойност са намалени резервите на дружеството, формирани при учредяването му.

Дълготрайни материални активи, състоящи се от земи с балансова стойност в размер на 1,638 хил. лв. са ипотекирани като обезпечение по предоставени банкови кредити на свързани лица. В отчета за финансовото състояние към 31 декември 2010 г. са включени напълно амортизирани програмни продукти, като амортизацията им за периода е в размер на хиляда лв.

4. Отерочени данъчни активи

	31.12.2010 хил. лв.	31.12.2009 хил. лв.
В началото на периода	5	-
Начислени за периода	3	5
Обратно проявление за периода	(6)	-
В края на периода	2	5

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010 г.
(продължение)

4. Отерочени данъчни активи (продължение)

Към 31 декември 2010 г. компонентите на отерочените данъчни активи са, както следва:

	31.12.2010 хил. лв.	31.12.2009 хил. лв.
Отерочени данъчни активи		
Данъчен ефект от обезценка вземания	3	-
Данъчен ефект от неотписани задължения с дата на възникване повече от 5 години	-	4
Данъчен ефект от задължения за непоздавани отпуски	-	2
Общо отерочени данъчни активи	3	6
Отерочени данъчни пасиви		
Данъчен ефект от амортизация	(1)	(1)
Общо отерочени данъчни пасиви	(1)	(1)
Отерочени данъчни активи, нетно	2	5

Към 31 декември 2010 г. и 2009 г. дружеството не е признало отерочени данъчни активи върху данъчна загуба за пренасяне в размер съответно на 600 хил. лв. и 502 хил. лв., поради недостатъчна сигурност относно възможността за обратното им проявление в бъдеще.

5. Предоставени заеми

Към 31 декември 2010 и 2009 г. дружеството има дългосрочни вземания от свързани лица по предоставени кредити в размер съответно на 1,091 хил. лв. и 1,026 хил. лв., включващи главници в размер на 970 хил. лв. и лихви в размер на 121 хил. лв. и 56 хил. лв. Крайният срок за погасяване на заемите е до 2013 г. при годишна лихва от основен лихвен процент, увеличен с надбавка от 6.5 пункта. Заемите не са обезпечени.

6. Материални запаси

Материалните запаси на дружеството към 31 декември 2010 г. и 2009 г. в размер съответно на 18 хил. лв. и 37 хил. лв., представляват различни видове материали, които се използват в дейността му.

7. Търговски и други вземания

	31.12.2010 хил. лв.	31.12.2009 хил. лв.
Вземания по предоставени заеми	840	870
Вземания от клиенти	445	358
Обезценка на вземания от клиенти	(27)	-
Вземания от клиенти, нетно	418	358
Предплатени разходи за бъдещи периоди	9	5
Други вземания	7	-
Общо	1,274	1,233

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010 г.
(продължение)

7. Търговски и други вземания (продължение)

Към 31 декември 2010 и 2009 г. дружеството е предоставило търговски заеми, деноминирани в лева, по сключени договори със свързани лица. Крайният срок за погасяване на заемите е 31 декември 2011 г. Договорените лихви по предоставените заеми са фиксирани в диапазона между 7 % и 8 %. Заемите не са обезпечени.

8. Парични средства

	31.12.2010 хил. лв.	31.12.2009 хил. лв.
Парични средства в лева	33	184
Парични средства в чуждестранна валута	11	-
Общо	44	184

9. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Към 31 декември 2010 г. основният капитал е в размер на 8,300 хил. лв. и е разпределен в 83,000 дяла с номинална стойност по 100 лв. всеки един. Съдружници в дружеството са „Златни пясъци“ – АД с 99 % от капитала и „Златни“ – АД с 1 % от капитала.

10. Текущи задължения

	31.12.2010 хил. лв.	31.12.2009 хил. лв.
Задължения за получени заеми	1,346	1,417
Търговски задължения	1,343	1,456
Задължения към персонала и осигурителни организации	22	31
Задължения за данъци	1	1
Задължения по получени аванси	-	25
Други задължения	8	9
Общо	2,720	2,939

Получените към 31 декември 2010 и 2009 г. търговски заеми в размер на съответно 1,346 хил. лв. и 1,417 хил. лв. са от свързани лица. Крайният срок на погасяване на заемите е 31 декември 2011 г. Договорените лихви по предоставените заеми са с фиксиран размер от 7 %. Заемите не са обезпечени.

Ръководството на дружеството е преценило, че потенциалният ефект на разходите за обезщетения за персонала при пенсиониране през 2010 г., би бил незначителен, поради което начисления за тези доходи не са отразени в настоящия финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010 г.
(продължение)

11. Приходи от продажби

	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил. лв.
Приходи от паркоподдържане и инфраструктура	227	257
Приходи от наеми	192	149
Общо	419	406

12. Други приходи

	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил. лв.
Нетен резултат от продажба на дълготрайни материални активи	(25)	91
Други приходи от дейността	41	4
Общо	16	95

Нетният резултат от продажбата на дълготрайни материални активи се състои от:

	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил. лв.
Приходи от продажба на дълготрайни активи	391	101
Балансова стойност на продадените активи	(416)	(10)
Нетен резултат	(25)	91

13. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил. лв.
Разходи за гориво	73	40
Разходи за ел. енергия	22	31
Разходи за вода	18	23
Разходи за семена и растителност	8	20
Други разходи за материали	22	34
Общо	143	148

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010 г.
(продължение)

14. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил. лв.
Разходи за наеми	92	92
Разходи за транспортни разходи	20	23
Разходи за ремонти и преасфалтиране	9	49
Разходи за застраховки	7	9
Разходи за сметоизвозване	-	10
Други	33	32
Общо	161	215

Разходите за одиторски услуги на финансовия отчет на дружеството за 2010 г. са в размер на 3 хил. лв., а за 2009 г. - в размер на 4 хил. лв.

15. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил. лв.
Разходи за възнаграждения	259	249
Разходи за социално осигуряване	76	74
Начисления за неизползвани отпуски	4	16
Общо	339	339

16. Други оперативни разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил. лв.
Разходи за местни данъци и такси	43	38
Разходи за обезценка	28	-
Разходи за командировки	17	-
Разходи за липси и брак	10	-
Разходи за дарения	5	-
Други разходи	6	16
Общо	109	54

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010 г.
(продължение)

17. Финансови приходи/(разходи)

	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил. лв.
Финансови приходи		
Приходи от лихви	116	103
Положителни курсови разлики	5	4
Общо финансови приходи	121	107
Разходи за лихви	(56)	(56)
Отрицателни курсови разлики	(4)	(4)
Други финансови разходи	(1)	(1)
Общо финансови разходи	(61)	(61)
Финансови приходи/(разходи)	60	46

18. Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата

Изравняване на приходите/(разходите) за данъци върху печалбата към 31 декември 2010 г. е извършено както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил. лв.
Счетоводна печалба/(загуба) преди облагане	(600)	(557)
Дължим данък по приложимата данъчна ставка	60	55
Данъчен ефект от постоянни разлики	(3)	-
Данъчен ефект от непризнати данъчни активи, възникнали през текущия период	(60)	(50)
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	(3)	5

Приходите/(разходите) за данъци върху печалбата към 31 декември 2010 г. се състоят от следните компоненти:

	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил. лв.
Текущ разход за данък	-	-
Нетен ефект от временни данъчни разлики	(3)	5
Приходи/(Разходи) за данъци върху печалбата	(3)	5

Данъчният ефект от непризнати отсрочени данъчни активи се отнася до загубата за пренасяне в размер съответно на 600 хил. лв. и 502 хил. лв., поради недостатъчна сигурност относно възможността за обратното им проявление в бъдеще. Данъчните загуби за пренасяне в общ размер на 2,476 хил. лв. могат да бъдат използвани до 2015 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010 г.
(продължение)

19. Справедливи стойности на финансовите инструменти

Политиката на дружеството е да оновестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и получените кредити, групата очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

20. Сделки със свързани лица

Дружеството е осъществявало сделки със своите съдружници, както и с други търговски дружества, които са под общ контрол. Към 31 декември 2010 г. сделките и неуредените разчети със свързани лица са, както следва:

20.1. Сделки със съдружниците в дружеството

Свързано лице и вид на сделката	Стойност на сделките хил. лв.	Неуредено вземане хил. лв.	Неуредено задължение хил. лв.
Вземания/задължения по предоставени заеми			
Златни пясъци – АД	56	-	1,346
Златни – АД	33	500	-
Общо		500	1,346
Търговски сделки			
Златни пясъци - АД – продажби	50	69	-
Златни пясъци - АД – покупки	103	-	1,084
Общо		69	1,084
Всичко		569	2,430

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010 г.
(продължение)

20.2. Сделки с дружества под общ контрол

Свързано лице и вид на сделката	Стойност на сделките хил. лв.	Неуредено вземане хил. лв.	Неуредено задължение хил. лв.
Вземания по предоставени заеми			
ВиК Златни Пясъци – ООД	32	2	-
Общо		2	-
Търговски сделки			
ЕСП – Златни пясъци – ООД-покупки	22	-	65
ЕРП Златни пясъци - АД – покупки	1	-	6
ЕРП Златни пясъци - АД – продажби	2	-	-
В и К Златни пясъци - ООД – покупки	4	-	-
В и К Златни пясъци - ООД - продажби	-	1	-
Общо		1	71
Всичко		3	71

20.3. Сделки с други свързани лица

Свързано лице и вид на сделката	Стойност на сделките хил. лв.	Неуредено вземане хил. лв.	Неуредено задължение хил. лв.
Вземания по предоставени заеми			
С-Травел – АД	65	1,091	-
Акванполис – ООД	17	338	-
Общо		1,429	-
Търговски сделки			
С-Травел - АД – продажби	-	100	-
Всичко		1,529	-

Условията на сделките със свързаните лица не се различават от пазарните, които се прилагат при сделки между несвързани лица.

Възнагражденията на ръководството на дружеството за 2010 г. и 2009 г. са в размер на 18 хил. лв.

Управител:
Веселин Черкезов



Съставител:
Албена Петрова

23 март 2011 г.
Варна

Годишен отчет за дейността през 2010 г.

1. Учредяване, създаване и предмет на дейност на дружеството

Паркстрой Златни Пясъци е дружество с ограничена отговорност, регистрирано във Варненския окръжен съд със съдебно решение от 29 октомври 2002 г.

Капиталът на дружеството е в размер на 8,300,000 лв., разпределен на 83,000 дяла по 100 лв. Към 31 декември 2010 г., съдружници в дружеството са Златни пясъци АД с 99 % участие в капитала и Златни АД с 1 % участие в капитала.

Предметът на дейност на дружеството е свързан с поддържане, ремонт, реконструкция, модернизация на паркове и градини, детски и спортни площадки, алеи, паркинги и съоръжения за общо ползване в к. к. "Златни пясъци", производство и търговия с декоративни растения и цветя, консултантска и проектантска дейност за изграждане и поддържане на паркове и градини, експлоатация и отдаване под наем на паркинги и местата за паркиране в к. к. "Златни пясъци", дейности, свързани с обслужване на паркирането, изграждане, поддържане и експлоатация на контролно-пропускателната система за моторно-превозни средства в к. к. "Златни пясъци".

2. Изложение за дейността на дружеството

Основните приоритети в дейността на дружеството са свързани с изграждането и стопанисване на тревните и цветни площи и декоративната растителност, с поддържането на изградена пътна инфраструктура, пешеходни алеи и паркинги с цел курортния комплекс да е комфортно и привлекателно място за отдих на туриста.

През 2010 г. продължава тенденцията към намаляване обема на основните приходи от продажби в предприятието вследствие на забавените темпове на икономическо развитие в България като цяло.

В тази връзка ръководството на предприятието подхожда предпазливо към извършване на допълнителни инвестиции и реализиране на нови инфраструктурни проекти на територията на к. к. „Златни пясъци“, както и да поддържа максимално рентабилна структурата на разходите, като запази относително постоянен състав и численост на персонала.

През 2010 г. не са извършвани разходи за изграждане на нови съоръжения и покупка на машини и оборудване (2009 г. - 8 хил. лв.), а за поддръжка на съществуващата пътна мрежа, алеи, площадки и паркинги са изразходвани 28 хил. лв. (2009 г. - 49 хил. лв.).

За поддържането на растителността в комплекса са извършени разходи за закупуване на семена, растителност, цветя и храсти за озеленяване на стойност 8 хил. лв. (2009 г. - 20 хил. лв.).

3. Резултати от дейността

3.1 Приходи

Отчетените приходи на дружеството през 2010 г. са структурирани в следващата таблица:

Обем, структура и динамика на приходите от дейността на дружеството към 31 декември 2010 г.

№ по ред	Вид приход	2010		2009		хил. лв.
		Приходи	Относит. дял в %	Приходи	Относит. дял в %	Изменение
1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.	435		501		(66)
	Паркоподдръжане	54	12%	77	15%	(23)
	Наеми	192	44%	149	30%	43
	Приходи от инфраструктура	173	40%	180	36%	(7)
	Други приходи	16	4%	95	19%	(79)
2	Финансови приходи	116		103		13
	Общо приходи от дейността	551		604		(53)
	Общо приходи	551		604		(53)

През 2010 г. продължава да се свива дела на приходите от паркоподдръжане като част от спада е компенсиран от увеличението на приходите от наеми на собствени обекти. Относително постоянно се запазва равнището на приходите от инфраструктура.

3.2 Разходи

Извършените разходи от дейността на дружеството през 2010 г. са структурирани в следващата таблица:

Обем, структура и динамика на разходи към 31 декември 2010 г.

№ по ред	Вид разход	2010		2009		хил. лв.
		Разходи	Относит. дял в %	Разходи	Относит. дял в %	Изменение
1	Разходи за дейността по икономически елементи:					
	За материали	143	13%	148	13%	(5)
	За външни услуги	161	15%	215	20%	(54)
	За амортизации	343	31%	348	32%	(5)
	Разходи за персонала	339	31%	339	31%	-
	Други оперативни разходи	109	10%	54	5%	55
	Общо разходи по ик. ел-ти	1,095	100%	1,104	100%	(9)
2	Финансови разходи					
	Лихви	56		56		-
	Други финансови разходи	1		1		-
	Общо фин. Разходи	57		57		-
3	Общо разходи	1,152	100%	1,161	100%	(9)
4	Разходи за данъци	3		(5)	0%	8
5	Всичко разходи	1,155	100%	1,156	100%	(1)

Няма съществени различия в структурата на разходите през 2010 г., което се дължи до голяма степен на усилията на ръководството да поддържа достигнатото ниво на оптимизиране на разходите през предходната година. Пропорционално на спада на приходите от основните услуги в дейността на предприятието са намалели и основните разходи за материали и външни услуги.

3.3 Резултати от дейността

Резултат	2010	2009	Изменение
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Печалба / (загуба) от оперативна дейност	(660)	(603)	(57)
Печалба / (загуба) преди данъчно облагане	(600)	(557)	(43)
Печалба / (загуба) след данъци	(603)	(552)	(51)

През 2010 г. дружеството приключва с отрицателен финансов резултат, което увеличава натрупаните загуби през предходни години и към 31 декември 2010 г. те възлизат общо на 1.776 хил. лв. От анализа на данните и обективните обстоятелства е видно, че реализираните загуби се дължат предимно на по-ниските приходи от основната дейност, които не могат да покрият ефективно извършените разходи по поддържането на зелените площи и инфраструктурните съоръжения като пътища, паркинги, пешеходни алеи. Съществен фактор за отрицателните резултати е свигият вътрешен пазар на предлаганите основни услуги - зацвявяване и атрактивно озеленяване на свободните пространства около хотелите.

4. Ликвидност

Обем, структура и динамика на активите към 31.12.2010 г.

АКТИВИ			хил. лв.
ПОКАЗАТЕЛИ	2010	2009	Изменение
Нетекущи, в т.ч.:	7,908	8,652	(744)
Материални и нематериални активи	6,815	7,621	(806)
Нетекущи търговски и други вземания	1,091	1,026	65
Данъчни активи	2	5	(3)
Текущи, в т.ч.:	1,336	1,454	(118)
Материални активи	18	37	(19)
Текущи търговски и други вземания	1,274	1,233	41
Парични средства	44	184	(140)
ОБЩО АКТИВИ	9,244	10,106	(862)

Обем, структура и динамика на пасивите към 31.12.2010 г.

ПАСИВИ			хил. лв.
ПОКАЗАТЕЛИ	2010	2009	Изменение
Текущи търговски и други задължения	2,720	2,939	(219)
ОБЩО ПАСИВИ	2,720	2,939	(219)

Въпреки неблагоприятните тенденции в развитието на приходите в основната дейност на предприятието през 2010 г. дружеството не е имало ликвидни проблеми. Текущите търговски и други задължения намаляват с 219 хил. лв., като дружеството се стреми да обслужва редовно договорните си задължения към доставчици и персонал, така и задълженията към бюджета и социалното осигуряване.

Нетекущите търговски и други вземания се увеличават съгласно съществуващите договорености от предходни години и няма нововъзникнали такива. В структурата на текущите вземания няма значими промени. Дружеството е начислило обезценка на вземане от предходен период, но не отчита индикации за възникване на условия за несъбираемост на значимите вземания.

5. Основни финансови показатели, характеризиращи дейността на дружеството:

№	ПОКАЗАТЕЛИ	2010	2009
	Рентабилност		
1	Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	(1.386)	(1.102)
2	Коефициент на рентабилност на собствения капитал	(0.092)	(0.077)
3	Коефициент на рентабилност на пасивите	(0.222)	(0.188)
	Ефективност		
4	Коефициент за ефективност на разходите	0.478	0.520
5	Коефициент за ефективност на приходите	2.091	1.922
	Ликвидност		
6	Коефициент на обща ликвидност	0.491	0.495
7	Коефициент на абсолютна ликвидност	0.016	0.063
	Финансова независимост		
8	Коефициент на задлъжнялост	0.417	0.410

6. Трудова заетост, персонал

Средносписъчният брой на персонала през 2010 г. е 36 (31 бр. за 2009 г.). Дружеството се стреми да запази относително постоянна структурата на персонала, въпреки намаления обем на работа и не е предприемало мерки за съкращаване за разлика от предходната 2009 г. Преобладаващата част от персонала са предимно квалифицирани работници в селското стопанство-поддържане на зелени площи, алеи и площадки на територията на курортния комплекс. Сезонният характер на дейността определя временната заетост на по-голяма част от наетите работници. Разходите за персонала, включващи трудови възнаграждения, социални осигуровки и надбавки за 2010 г. остават без промяна в сравнение с предходната 2009 г. и възлизат на 339 хил. лв.

Управител:
Веселин Черкезов



23 март 2011 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
Съдружниците на
„Паркстрой Златни пясъци“ – ООД
Варна

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Паркстрой Златни пясъци“ – ООД (дружеството), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2010 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в капитала, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на съществени счетоводни политики и другата пояснителна информация, изложени от стр. 2 до стр. 21.

1. Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството на дружеството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз, както и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама, или на грешка.

2. Отговорност на одитора

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

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама, или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на дружеството, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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

3. Основание за квалифицирано одиторско мнение

Дружеството е било създадено през 2002 г. чрез отделяне на дълготрайни материални активи от имуществото на друго търговско дружество. В резултат от това към 31 декември 2010 г. дружеството притежава подобни дълготрайни материални активи по балансова стойност общо за 4,510 хил. лв. (към 31 декември 2009 г. – 5,137 хил. лв.) Първоначалната стойност на тези дълготрайни материални активи е била формирана от историческата им стойност, коригирана в последствие от преоценки, извършвани по реда на действащото тогава счетоводно законодателство. Тези първоначални стойности, намалени с натрупаните амортизации, за които активи това се изисква, са били приети от дружеството към датата на прехода от Национални счетоводни стандарти, приети за приложение в България към Международни счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз и продължават да бъдат използвани за нуждите на текущото счетоводство и изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2010 г. Ние не успяхме да получим достатъчни и убедителни доказателства, че балансовата стойност на тези активи към 31 декември 2010 г. в размер на 4,510 хил. лв. не се различава съществено от балансовата им стойност към същата дата, в случай че тяхната първоначална и последваща оценка е била съобразена с изискванията на приложимите МСС.

4. Одиторско мнение

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в параграф 3. *Основания за квалифицирано одиторско мнение*, финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2010 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз.

5. Обръщане на внимание

5.1. Без да квалифицираме нашето мнение по този въпрос, обръщаме внимание на оповестеното в точка 2.5. Действащо предприятие от пояснителното приложение към настоящия финансов отчет: „Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен на база на основното счетоводно предположение за действащо предприятие. В резултат на някои неблагоприятни условия в развитието на бизнеса през последните години дружеството е реализирало значителни загуби, които към 31 декември 2010 г. възлизат общо на 1,776 хил. лв. В резултат на това основният капитал на дружеството, регистриран в размер на 8,300 хил. лв. е спаднал до 6,524 хил. лв. Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране чрез парични потоци от продажби и договори за финансиране от страна на дружеството-майка ще са адекватни за ликвидните нужди през следващата 2011 г. Поради това настоящият финансов отчет е изготвен на основата на счетоводното предположение за действащо предприятие.“

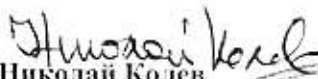
5.2. Също, без да квалифицираме нашето мнение по този въпрос, обръщаме внимание на оповестената счетоводна политика по отношение на търговските вземания от свързани лица в икономическата група на дружеството. На определени периоди от време дружеството извършва прихващане на подобни разчети.

Други въпроси

Финансовият отчет на дружеството за годината, приключваща към 31 декември 2009 г. е бил одитиран от друг одитор. За извършения одит е бил издаден модифициран одиторски доклад от 22 април 2010 г., в който се квалифицират въпроси за оценката на някои от дълготрайните материални активи по изискванията на МСС, както и за несигурността при определяне на възстановимата стойност на някои вземания към 31 декември 2009 г.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството в България ние се запознахме с годишния доклад за дейността, отговорно за изготвянето, на който е ръководството на дружеството. Годишният доклад за дейността не представлява част от финансовия отчет и е изложен от стр. 22 до стр. 25. Считаме, че съществува съответствие между историческата финансова информация, която е представена в годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството, изготвен в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз.


Николай Колев

Регистриран одитор


Антон Свраков
Управител



23 март 2011 г.

Варна