„Норекс Енерджи Проджект 2” ООД

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

за периода, приключващ на 31 декември 2010 г.

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО

Основна информация

Дружеството "Норекс Енерджи Проджект 2" ООД гр. Добрич е регистрирано на 09.07.2008 г. в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 200206746.

Седалище и адрес на управление: гр. Добрич, ул „Бойчо Огнянов "N:6.

Структура на основния капитал

Основният капитал на "Норекс Енерджи Проджект 2" ООД е в размер на 5 хил. лева, разпределен в 100 броя дялове по 50 лева всеки както следва:

съдружници	**към 31.12.2010 година**
„Норекс Енерджи" ООД	95 %
Ивелин Кирчев Шопов	2.5%
Юлка Цветкова Шопова	2.5%

Дружеството се управлява и представлява от Веселин Иванов Бакърджиев.

Дружеството е създадено с основен предмет на дейност производство на ел. енергия от възобновяеми източници.

Дружеството има получено финансиране от съдружниците в размер на 19 хил. лева. Заемите са договорени при 10 % лихва на година с пет годишен срок на погасяване.

Преглед на дейността и бъдещо развитие на дружеството

Дружеството е в начален етап от развитието си. Всички инвестиционни дейности през 2008, 2009, 2010 г. са свързани със закупуване на земя и проектиране на ветрогенераторен парк.

Разходите за външни услуги (1 хил.лв.) и други разходи (1 хил.лв.) са свързани с администрирането на проекта, а финансовите разходи (2 хил.лв.) са разходи за лихви по получени заеми. Финансовият резултат за 2010 год. на "Норекс Енерджи Проджект 2" ООД е загуба в размер на 5 хил. лева.

Бъдещото развитие на Дружеството зависи до голяма степен от финансовата подкрепа на собствениците и реализирането на инвестиционните намерения. Разработването и управлението на производството на електроенергия от възобновяеми източници е сред целите, които си поставя ръководството през следващата година. Увеличаване на интереса към енергия от възобновяеми енергоизточници в България дава увереност, че при изпълнение на инвестиционните намерения и осигуряване на финансиране, Дружеството ще започне производство, или ще реализира проекта.

Управление на риска

Дружеството не разполага със значими свободни парични ресурси и не осъществява реална оперативна дейност, поради което рисковете са сведени до минимум.

Доклад на ръководството (продължение)

Лихвеният риск е минимизиран, тъй като получените дългосрочни заеми са договорени с постоянен лихвен процент.

В Дружеството няма концентрация на кредитен риск, тъй като все още продажби не се реализират.

През отчетния период, дружеството се представлява и управлява от Веселин Иванов Бакърджиев.

През отчетния период не са извършвани сделки между дружеството и Управителя или свързани лица, които се отклоняват от пазарните условия или които излизат извън обичайната дейност на дружеството.

Управителят на „Норекс Енерджи Проджект 2" ООД участва в управлението на други дружества като управител или членове на съвети и/или притежава повече от 25% от капитала на други дружества, както следва:

Веселин Бакърджиев

1. "Специализирани превози - 04" ЕООД – Добрич със седалище и адрес на управление гр. Добрич, бул"Трети март" 47, рег. с решение № 73/19.01.2004г. по ф.д. №29/2004 г. по описа на Добрички окръжен съд – Управител

2. "Зърнобаза Плачи дол" ЕООД, със седалище и адрес на управление гр. Добрич, бул."Трети март" 47, рег. по ф.д .№1149/2001 год. при Добрички окръжен съд - Управител

3. "Експрес – сервиз-05" ЕООД, със седалище и адрес на управление гр. Добрич, бул"Трети март" № 47, вписано в регистъра на търговските дружества под партиден № 78, том 93, стр. 93 по ф.д. №165/2005 год. по описа на Добрички окръжен съд - Управител

4. "Дървопреработване Каварна" ЕООД, със седалище и адрес на управление гр.Каварна, общ. Каварна, обл. Добрич, ул. "България" № 60, вписано в регистъра на търговските дружества под № 219, том 67, стр. 61 рег. по ф.д. № 740/2003 год. по описа на Добрички окръжен съд - Управител

5. "Фарин Брокер" ЕООД със седалище и адрес на управление гр. Добрич, бул"Трети март" № 47, фирмено дело № 429/2007г. - по описа на Добрички окръжен съд – Управител

6. „Единство 2006" ООД, седалище: гр.Добрич, адрес на управление: ул. ул. "Бойчо Огнянов" 6, вписано в регистъра на търговските дружества на ДОС по ф.д. № 431/2006г. – Управител

7. „Фарин агро" ООД, със седалище и адрес на управление гр.Добрич, бул. "Трети март" № 47, по ф.д. № 485/ 2007 г. при ДОС – Управител

8. "Сим агро 1" ЕООД, със седалище и адрес на управление гр. Добрич, бул"Трети март" № 47, рег. по ф.д №755/2001 год. при Добрички окръжен съд – Управител

Доклад на ръководството (продължение)

9. „Орляк 07” ООД със седалище и адрес на управление гр.Добрич, бул"Трети март" № 47, рег. с решение № 1573/03.07.2007г. на ОС Добрич по фирмено дело № 911/2007г. – Управител

10. „Стени 56” ООД, със седалище и адрес на управление гр.Добрич, бул.”Трети март” № 47, фирмено дело № 488/2001г. – Управител

11. „Норекс енерджи мениджмънт” ООД, със седалище и адрес на управление гр.Добрич, „Б.Огнянов” № 6, фирмено дело № 1249/2007г. при ДОС – Управител

12. „Норекс-НП” ООД, със седалище и адрес на управление гр.Добрич, „Б.Огнянов” № 6, ЕИК 200380056 – Управител

13. „Норекс Енерджи Проджект” ООД със седалище и адрес на управление гр.Добрич, „Б.Огнянов” № 6, ЕИК 124716728 – Управител

14. „Норекс енерджи” ООД със седалище и адрес на управление гр.Добрич, „Б.Огнянов” № 6, ЕИК 200401290. – Управител

15. „Фарин Груп” АД-в ликвидация, със седалище и адрес на управление гр.Добрич, ул. „Б.Огнянов” № 6, ЕИК 200350159 – Член на съвет на директорите и представляващ

16. „Агро 21-2006” ООД, със седалище и адрес на управление гр.Добрич, бул.”Трети март” № 47, – Управител

17. „Агро Лизинг” ЕООД, със седелище и адрес на управление гр. Добрич, бул. „Трети март” №47-Управител

Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовия отчет

Няма настъпили събития между датата, към която е съставен финансовият отчет е датата на неговото одобряване от ръководството, които налагат промени в сумите и оповестяванията.

Отговорност на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приложими в Европейския съюз.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2010 г. е спазвало принципите залегнали в МСФО по отношение на признаването и оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Доклад на ръководството (продължение)

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите МСФО, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие

Гр. Добрич

15 март 2011 г.

Управител: .....

/В.Бакърджиев/

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД.....7

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ.....8

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД.....9

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....10

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....11

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО.....11
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА.....11
3. РАЗХОДИ ЗА ВЪРНШНИ УСЛУГИ.....22
4. ДРУГИ РАЗХОДИ.....22
5. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/(РАЗХОДИ) НЕТО.....22
6. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ.....23
7. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ.....23
8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ.....24
9. САБСТВЕН КАПИТАЛ.....24
10. ЗАЕМИ.....24
11. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ.....24
12. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ.....25
13. СВЪРЗАНИ ЛИЦА.....25-26
14. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.....26

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за периода, приключващ на 31 декември 2010 година

	Приложения	2010 BGN`000	2009 BGN`000
Разходи за външни услуги	3	(1)	(1)
Други разходи за дейността	4	(1)	
Печалба от оперативната дейност		**(2)**	**(1)**
Финансови приходи/(разходи) нето	5	(3)	(2)
Печалба преди данъци		**(5)**	**(3)**
Нетна печалба за годината		**(5)**	**(3)**
Общо всеобхватен доход за годината		**(5)**	**(3)**

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на 15 март 2011 г.

Приложенията на страници от 11 до 26 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:
М. Ненков

Управител:
В. Бакърджиев

15 март 2011 г.

П и П Одит ООД
Управител

Павлинка Пенкова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2010 година

	Приложения	2010 BGN`000	2009 BGN`000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване и нематериални активи	6	16	4
Всичко нетекущи активи		**16**	**4**
Текущи активи			
Търговски и други вземания	7	8	2
Парични средства и еквиваленти	8	11	10
Всичко текущи активи		**19**	**12**
ОБЩО АКТИВИ		**35**	**16**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	9	5	5
Натрупана печалба		(9)	(4)
Всичко собствен капитал		**(4)**	**1**
Нетекущи пасиви			
Други дългосрочни задължения	10	36	15
Всичко нетекущи пасиви		**36**	**15**
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	11	3	
Всичко текущи пасиви		**3**	**0**
Общо пасиви		**39**	**15**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**35**	**16**

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на 15 март 2011 г.

Приложенията на страници от 11 до 26 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:
М. Ненков

Управител:
В. Бакърджиев

15 март 2011 г.

П и П Одит ООД
Управител

Павлинка Пенкова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

за периода, приключващ на 31 декември 2010 година

	Приложения	2010 BGN`000	2009 BGN`000
Паричен поток от оперативна дейност			
Плащания към доставчици и други кредитори		(3)	(1)
Нетен паричен поток от основна дейност		**(3)**	**(1)**
Паричен поток от инвестиционна дейност			
Плащания за имоти, машини и оборудване		(15)	(1)
Постъпления от продажба на имоти, машини и оборудване			9
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**(15)**	**8**
Паричен поток от финансова дейност			
Нетни постъпления /(плащания) от/по заеми		19	
Нетен паричен поток от финансова дейност		**19**	**0**
Изменение на паричните средства и еквиваленти		**1**	**7**
Парични средства и еквиваленти в началото на периода		**10**	**3**
Парични средства и еквиваленти в края на периода	8	**11**	**10**

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на 15 март 2011 г.

Приложенията на страници от 11 до 26 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:
М. Ненков

Управител:
В. Бакърджиев

15 март 2011 г.

П и П Одит ООД
Управител

Павлинка Пенкова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за периода, приключващ на 31 декември 2010 година

	Основен капитал	Печалба/ (Загуба)	Общо собствен капитал
Салдо към 01 януари 2009	**5**	**(1)**	**4**
Промени в собствения капитал за 2009 година			
Общо всеобхватен доход за годината		(3)	**(3)**
Салдо на 31 декември 2009 година	**5**	**(4)**	**1**
Промени в собствения капитал за 2010 година			
Общо всеобхватен доход за годината		(5)	**(5)**
Салдо на 31 декември 2010 година	**5**	**(9)**	**(4)**

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на 15 март 2011 г.

Приложенията на страници от 11 до 26 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:
М. Ненков

Управител:
В. Бакърджиев

15 март 2011 г.

П и П Одит ООД
Управител

Павлинка Пенкова
Регистриран одитор

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСО ОТЧЕТ

1. Информация за дружеството

Дружеството "Норекс Енерджи Проджект 2" ООД гр. Добрич е регистрирано на 09.07.2008 г. в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 200206746.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр.Добрич, ул. "Бойчо Огнянов" № 6; адрес за кореспонденция: гр.Добрич, бул. "Трети март" 47; телефон: 058/66-66-78; факс: 68-34-11.

Към 31.12.2010 г. записаният и внесен капитал на дружеството е в размер на 5 (пет хиляди лева) лева, разпределен в сто дяла с номинална стойност всеки петдесет лева.

Дружеството се управлява от един управител – Веселин Бакърджиев.

Предмет на дейност на „Норекс Енерджи Проджект 2" ООД: Производство на ел. енергия от възобновяеми източници.

Дружеството е дъщерно дружество на Норекс Енерджи ООД, което е част от икономическата група на Зърнени храни България – Фарин АД и настоящият индивидуален финансов отчет подлежи на консолидиране.

2. Основни положения от счетоводната политика

2.1. База за изготвяне на Финансовия отчет

Изразяване на съответствие

Финансовият отчет на „Норекс Енерджи Проджект 2" ООД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), които се състоят от: Стандарти за финансови отчети и от Тълкувания на Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), Международните счетоводни стандарти и Тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила от 1 януари 2010 г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Няма нови стандарти и изменения на стандарти, които да са задължителни, да са релевантни за дейността на Дружеството и да са приложени за първи път за финансовата година, започваща на 1 януари 2010 г.

Ръководството счита, че е подходящо да отбележи, че следните ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти, все още не са били одобрени за прилагане от Европейската комисия и не са приложени от Дружеството при изготвяне на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за прилагане на Европейската комисия.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
Основни положения от счетоводната политика (продължение)
База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

- МСФО 9 *Финансови инструменти* (издаден м. ноември 2009) и *Допълнения към МСФО 9* (издадени м. октомври 2010) влизат в сила от 1 януари 2013 г. и може да променят класификацията на финансовите инструменти. Размерът на потенциалния ефект не е определен досега.
- Изменения в МСФО 7 *Финансови инструменти*: *Оповестяване* (издадени м. октомври 2010) в сила от 1 юли 2011 г. – ръководството не очаква тези промени да засегнат финансовия отчет на Дружеството.
- Изменения в МСС 12 *Отсрочени данъци*. *Възстановяване на базовите активи* (издадени м. декември 2010) в сила от 1 януари 2012 г. – ръководството не очаква тезе промени да засегнат финансовия отчет на Дружеството.
- Изменения в МСФО 1 *Силна хиперинфлация и премахване на фиксираните дани при първоначално прилагане* (издадени м. декември 2010) в сила от 1 юли 2012 г. - ръководството не очаква тезе промени да засегнат финансовия отчет на Дружеството.
- Подобрения в МСФО 2010 (издадени м. април 2010), в сила от различни дати, по принцип от 1 януари 2011 г. - ръководството не очаква тезе промени да засегнат финансовия отчет на Дружеството.

Измерване

При съставянето на настоящия годишен финансов отчет е спазен принципа на историческата цена, модифициран в случаите на преоценка на земи и сгради, финансови активи и пасиви по справедлива стойност.

Всички данни, представени в настоящия финансов отчет са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго.

Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на отчетените суми на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние и на бъдещите периоди.

Принцип на действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Дружеството е в начален етап от развитието на дейността си и от учредяването в края на 2008 г. до датата, към която е изготвен настоящия финансов отчет реализира загуба. Приложимостта на концепцията за действащо предприятие е подкрепена с изготвените от ръководството планове за бъдещо развитие и декларираната готовност на собствениците за осигуряване на средствата, необходими за изпълнение на инвестиционната програма, както и в случай на възникнали ликвидни проблеми.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
Основни положения от счетоводната политика (продължение)
База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

Негативните ефекти на световната финансово-икономическа криза намериха отражение в националната икономика, което създава предпоставки Дружеството да продължи своята дейност в една трудна и все по-непредсказуема бизнес среда. Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност и достъп до външно финансиране) ще са адекватни за ликвидните и инвестиционните нужди през следващата година.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година и оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите, представени в този финансов отчет. За постигане на съпоставимост, в случаите, в които се налага, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват.

2.3. Функционална валута и валута на представяне

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България - български лев. При условията на валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение: BGN 1.95583 : EUR 1.

Функционалната валута на Дружеството е български лев (BGN) и данните във финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго.

2.4. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се завеждат първоначално във функционалната валута по централния курс на Българска народна банка, приложим в деня на извършване на сделката. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване, а продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутния курс към датата на сделката, а за тези, които се отчитат по справедлива стойност се използва валутния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от уреждането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се включват в отчета за всеобхватния доход като други доходи/(загуби) от дейността и се представят нетно.

Текущата оценка на позициите в чуждестранна валута се извършва в последния ден на всеки календарен месец и към датата на съставяне на междинен или годишен финансов отчет.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
Основни положения от счетоводната политика (продължение)

2.5. Имоти, машини и оборудване

Земите и сградите са представени по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Машините, оборудването и всички останали дълготрайни материални активи са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване чрез покупка имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), включваща покупна цена и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Цената на придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано с лихвен процент по привлечените кредитни ресурси.

За придобитите активи, за които се изисква продължителен период от време за подготовка за употреба (квалифицирани активи) и които са финансирани със специално заети за тази цел средства, към цената на придобиване се капитализират и разходите по заеми, свързани с финансирането. Разходите по заеми, капитализирани в цената на придобиване на квалифициран актив вкючват лихви, амортизация на дисконти или премии, амортизация на допълнителни разходи, свързани със заемите.

Цената на придобиване на активи по стопански начин включва разходите за материали и труд, всички други разходи по въвеждането на съответния актив в плануваната употреба, както и разходите за извеждането му от експлоатация и възстановяване на терена При безвъзмездни сделки, при първоначалното придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по справедлива стойност.

Възприетият стойностен праг на същественост, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиките на дълготраен актив, се изписват като рекущ разход е 700 лв.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на земите и сградите е по модела на преоценената стойност, намалена с последващо начислените разходи за амортизация и натрупаните загуби от обезценка.

Преоценка на земите и сградите обичайно се извършва от лицензирани оценители на период от три години. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може да се извършва по-често.

Увеличенията в балансовата стойност, произтичащи от преоценка, се отнасят в преоценъчен резерв. Намаления, които компенсират предходни увеличения относно един и същ актив, са за сметка на преоценъчния резерв. Амортизираната част от преоценъчния резерв, както и преоценъчният резерв на отписани активи се се трансформират в неразпределена печалба от предходни години.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
Основни положения от счетоводната политика (продължение)
Имоти, машини и оборудване (продължение)

Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от дълготраен материален актив, се капитализират в съответния актив само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива, и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва и се признава в текущите разходи за периода. Значими модернизации и подобрения, които удължават живота и срока на годност като увеличават капицитета и производителността на дълготрайния актив, се капитализират и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Поддръжка, ремонти и незначими подобрения се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

Печалбите и загубите от изписване на дълготраен материален актив се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се включват в отчета за всеобхватния доход нетно като други доходи.

Амортизация

Амортизацията се начислява на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините и оборудването, които се отчитат отделно. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Амортизацията на актива започва, когато той е готов за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството.

Амортизацията се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба или датата, на която активът е отписан.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, като се коригира в перспектива.

Срокът на годност по групи активи е както следва:

- Автомобили 4-10 години
- Съоръжения 25 години
- Други дълготрайни материални активи 6-7 години
- Активи за които има правно ограничаване за периода на ползване – за срока на ползване

Балансовите стойности на имоти, машини и оборудване се преглеждат към всяка отчетна дата. Ако има индикации, че актив може да е обезценен, се определя възстановимата му стойност, която е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разходите за продажба. Намалението, което компенсира предходно увеличение на балансовата стойност на преоценен актив, се отнася в проценъчен резерв, а всяко превишение на балансовата стойност над възстановимата стойност на активи, отчитани по цена на придобиване се признава в печалби и загуби.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
Основни положения от счетоводната политика (продължение)
Имоти, машини и оборудване (продължение)

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини и съоръжения се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други доходи в печалби и загуби.

2.6. Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити от Дружеството и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на нематериални активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лева. Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване. Амортизацията се начислява на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи.

2.7. Лизингови договори

Финансов лизинг

Лизингови договори, при които Дружеството е наемател

Наемните договори за придобиване на имоти, машини и съоръжения, при които Дружеството поема рисковете и изгодите, свързани със собствеността, се определят като финансови лизингови договори. При първоначалното признаване лизингованите активи се отчитат по по-ниската от справедливата стойност и настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Всяко плащане по лизинга се разпределя между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен доход в процентно изражение, изчислен на база на остатъчната главница. Съответните плащания по лизинга, без лихвите, се включват в други дългосрочни или съответно краткосрочни задължения.

Лихвите се признават като разход в отчета за доходите за периода на наемния договор. Имоти, машини и съоръжения, придобити чрез финансов лизинг, се амортизират за периода на използване на актива.

Лизингови договори, при които Дружеството е наемодател

При отдаване на активи при условията на финансов лизинг настоящата стойност на плащанията по лизинга се признава като вземане, а лизингованият актив се отписва. Разликата между балансовата стойност на отдадения поз финансов лизинг актив и справедливата му стойност се признава в началото на лизинговия договор като доход от продажба. Разликата между брутното вземане и настоящата стойност на вземането се третира като приход за бъдещ период, без да се отразява като пасив в баланса. Признаването на този финансов приход за бъдещ период като текущ приход се основава на прилагането на метода на ефективната лихва.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
Основни положения от счетоводната политика (продължение)

Лизингови договори (продължение)

Оперативен лизинг

Лизингови договори, при които Дружеството е наемател

Наемен договор, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и изгоди от собствеността върху актива се класифицира като оперативен лизинг. Активът не се включва в баланса на лизингополучателя, а всички наемни плащания, свързани с актива се признават незабавно в отчета за доходите на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингови договори, при които Дружеството е наемодател

Активите, предоставен на оперативен лизинг остават в баланса на лизингодателя и амортизацията им се включва в отчета за доходите. Приходът от наеми се признава на базата на линейния метод за срока на лизинговия договор.

2.8. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност, като разликата се отчита като текущи разходи за дейността. Стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди или клиенти. В останалите случаи се прилага метода средно-претеглена стойност.

2.9. Търговски и други вземания

Вземанията от клиенти се отразяват по справедлива стойност на база издадената фактура, намалена с признатата обезценка. Обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими му суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към датата на финансовия отчет.

2.10. Предоставени заеми

Предоставените заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на предоставеното, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, предоставените заеми са оценени по амортизируема стойност с прилагане на метода на ефективната лихва, като са взети предвид всички свързани със сделката такси и комисионни. Предоставените заеми се класифицират като текущи, освен ако Дружеството има безусловно право да уреди вземането си в срок над 12 месеца след датата на баланса.

2.11. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци:

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
Основни положения от счетоводната политика (продължение)

Парични средства и парични еквиваленти (продължение)

Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно с включен ДДС;

Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити за текущата дейност се включват в оперативна дейност;

Краткосрочно (до 3 м.) блокираните парични средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.

2.12. Получени заеми

Заемите се признават първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност, без да се включват разходите по заема. Впоследствие лихвоносните заеми са оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва, като са взети предвид всички такси и комисионни. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи или финансови разходи през периода на амортизация, или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Получените заеми се класифицират като текущи задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на баланса.

2.13. Задължения към персонала

Краткосрочни доходи

Като краткосрочни доходи на персонала се отчитат парични и непарични основни и допълнителни възнаграждения за положен труд, премии, компенсируеми отпуски и законово определените върху тях осигуровки. Тези доходи се признават като текущ разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях, или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната сума.

Доходи при напускане

Доходите, изплащани на персонала при прекратяване на трудовото или служебно правоотношение съгласно законодателството, договорно или друго споразумение, се отчитат като текущи разходи. Към дата на баланса ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители и ги представя като задължение на дисконтирана база. В случаите, когато Дружеството се е ангажирало да осигури доходи при напускане преди нормалната дата на пенсиониране или като резултат от направено предложение за поощряване на доброволното напускане, тези доходи се признават за разход в момента на възникването им.

Доходи след напускане

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за доходите при тяхното възникване.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
Основни положения от счетоводната политика (продължение)

2.14. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в отчета за всеобхватния доход 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.

Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет и сумата използвана за данъчни цели. Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспаднат, използвайки данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят.

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.

2.15. Признаване на приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване, до степента, до която се придобиват стопанските изгоди и доколкото приходите могат надеждно да бъдат измерени.

Приходите от продажби се определят от продажната цена на стоките и услугите без данъка върху добавеата стойност и предоставените отстъпки.

Приходите от продажби на стоки се признават когато се прехвърлят всички съществени рискове и изгоди от собствеността (при предаването на стоката и нейното приемане от купувача), независимо от паричните постъпления и плащания.

Приходите от продажби на услуги се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към балансовата дата, ако този етап, както и разходите по сделката, могат надеждно да бъда измерени.

Финансовите приходи се състоят от приходи от лихви по предоставени заеми, приходи от дивиденти, загуби от курсови разлики от валутни преоценка на парични средства и разчети.

2.16. Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване, спазвайки принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите разходи се състоят от разходи за лихви по получени заеми, други финансови такси по заеми и гаранции, загуби от курсови разлики от валутни преоценки на парични средства и разчети.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
Основни положения от счетоводната политика (продължение)

2.17. Финансови инструменти

Финансови активи

Финансовите активи се класифицират в зависимост от намерението на ръководството за очакваната икономическа изгода от съответния финансов актив и възможността намерението да се реализира. Дружеството класифицира своите не-деривативни финансови активи в категориите: финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби, финансови активи, държани до падеж, кредити и вземания и активи на разположение за продажба. Класификацията и първоначалното им признаване е към датата на търгуване – датата, на която е поет ангажимент за придобиването.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на вложението плюс разходите по извършване на сделката (хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на лицата, пряко ангажирани със сделката, както и данъци, такси, разрешения и други). Финансовите активи се отписват при прехвърляне на съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива, или при прекратяване на правата за получаването им.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансовото състояние единствено ако Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение да ги урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби

Финансов актив се класифицира като отчитан по справедлива стойност в печалби и загуби ако при придобиването е определен като държан за търгуване в краткосрочен план и ако според документираната стратегия за управление на риска Дружеството управлява такива инвестиции. Всички последващи промени в справедливата стойност се отчитат в печалби и загуби.

Финансови активи на разположение за продажба

Финансовите активи на разположение за продажба са недеривативни активи – акции и дялове в други дружества, които са придобити с инвестиционна цел и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач. Обичайно инвестициите на Дружеството са в дружества от затворен тип, за които няма аналогови пазарни сделки и не могат да се направят дългосрочни предположения за изчисляване на справедливата стойност, поради което се оценяват по цена на придобиване. Приходите от дивиденти се признават когато възникне правото за получаването им. Ефектът от продажбата се признава в отчета за всеобхватния доход в перо други доходи.

Кредити и вземания

Тези недеривативни финансови инструменти са с фиксирани плащания, които не се котират на активен пазар. Кредити и вземания включват предоставени заеми, търговски и други вземания, парични средства и парични еквиваленти.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
Основни положения от счетоводната политика (продължение)
Финансови инструменти (продължение)

Лихвените заеми първоначално се отчитат по стойност на възникване, намалена със съответните разходи по отпускане на заемите. При последваща оценка след първоначално признаване, такива заеми се отчитат по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойност на падежа се отчита в отчета за всеобхватния доход за периода на заема на база на ефективния лихвен процент.

Търговските и други вземания се представят по амортизирана цена на придобиване, намалена със сумите, за които се очаква да не бъдат изплатени обратно. Последните се представят като загуби от обезценка на базата на изчислените възстановими стойности на търговските вземания.

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане.

Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови пасиви, или като собствен капитал, в зависимост от същността и договорните условия относно тези инструменти.

Издадените от Дружеството поименни акции с право на глас се класифицират като собствен капитал, представен по историческа стойност на паричните вноски към датите на учредяването и на увеличението на капитала.

Финансовите пасиви включват кредити, вкл. издадените обикновени лихвоносни и свободно прехвърляеми облигации, търговски и други задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за хеджиране на рискове от промяна на валутни курсове, лихвени нива или парични потоци.

Обезценки на финансови активи

Дружеството оценява в края на всеки отчетен период дали има обективни доказателства, че даден финансов актив, който не се отчита по справедлива стойност в печалби и загуби е обезценен. Критериите, които се прилагат, за да се определи дали са налице обективни доказателства за загуба от обезценка включват: значими финансови затруднения на длъжника или емитента; нарушение на договора, просрочени или липса на плащане на лихви и главници; индикации, че длъжникът или емитентът ще изпадне в несъстоятелност; липса на активен пазар за този финансов актив заради финансови затруднения; или липса на такова

Приблизителната оценка за загуби от обезценка на финансови активи, включително вземания, се прави на индивидуална база към датата на всеки отчет. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
Основни положения от счетоводната политика (продължение)

2.18. Значими счетоводни предположения и приблизителни оценки

Приложението на Международни стандарти за финансова отчетност изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Повторното преразглеждане на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние на сегашния и на бъдещите периоди.

3. Разходи за външни услуги

	2010 BGN`000	2009 BGN`000
Административни услуги, вкл. независим финансов одит	(1)	(1)
	(1)	**(1)**

4. Други разходи

	2010 BGN`000	2009 BGN`000
Други разходи	(1)	
	(1)	**-**

5. Финансови приходи/(разходи) нето

	2010 BGN`000	2009 BGN`000
Разходи за лихви към свързани лица по предоставени заеми	(3)	(2)
	(3)	**(2)**

6. Имоти, машини и оборудване и нематериални активи

	Земи и сгради	*Разходи за придобиване на ИМС*	*Общо*
	BGN '000	**BGN '000**	**BGN '000**
1 януари 2009г.			
Отчетна стойност	2	1	**3**
Натрупана амортизация			**0**
Балансова стойност	**2**	**1**	**3**
2009 година			
Балансова стойност в началото на годината	2	1	**3**
Новопридобити		1	**1**
Отписани			**0**
Разход за амортизации			**0**
31 декември 2009 г.	**2**	**2**	**4**
31 декември 2009 г.			
Отчетна стойност	2	2	**4**
Натрупана амортизация			**0**
Балансова стойност	**2**	**2**	**4**
2010 година			
Балансова стойност в началото на годината	2	2	**4**
Новопридобити		12	**12**
Отписани			**0**
Разход за амортизации			**0**
31 декември 2010 г.	**2**	**14**	**16**
Отчетна стойност	2	14	**16**
Натрупана амортизация			**0**
Балансова стойност	**2**	**14**	**16**

7. Търговски и други вземания

	2010 BGN`000	**2009 BGN`000**
Вземания от клиенти	2	2
Аванси на доставчици	6	-
	8	**2**

8. Парични средства и парични еквиваленти

	2010 BGN`000	2009 BGN`000
Парични средства в брой	9	9
Парични средства в банкови сметки	2	1
	11	**10**

9. Собствен капитал

Притежатели на записания капитал на Дружеството:

Собственик	*Участие 2010* BGN`000	%	*Участие 2009* BGN`000	%
"Норекс Енерджи" ООД	5	95%		
"Норекс Енерджи Мениджмънт" ООД			5	95%
Юлка Цветкова Шопова		2.5%		2.5%
Ивелин Кирчев Шопов		2.5%		2.5%
	5	**100%**	**5**	**100%**

10. Заеми

	2010 BGN`000	2009 BGN`000
Дългосрочни заеми към свързани лица (прил. 13)	36	15
	36	**15**

11. Търговски и други задължения

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Задължения към доставчици	3	
	3	**0**

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

12.Управление на финансови рискове

Валутен риск

Дружеството не притежава активи и пасиви, деноминирани във валута, различна от български лев.

Лихвен риск

Този риск се отнася до евентуално неблагоприятно влияние на промените на пазарните лихвени проценти върху печалбата и капитализацията на Дружеството. С цел минимизиране на лихвения риск ръководството на Дружеството оптимизира източниците на кредитни ресурси и договаря кредитите с постоянен лихвен процент.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не разполага с достатъчно средства, за да посрещне падежиращи плащания към свои кредитори или доставчици. Основните източници на ликвидни средства на Дружеството са външни – собственици и други свързани дружества.

Справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания изискват определяне на справедливата стойност за финансови активи и пасиви, която представлява сумата, за която един актив или пасив маже да се размени или изплати при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани купувач и продавач. Справедливата стойност се определя чрез предположения на ръководството, основаващи се на анализ и оценка на пазарните условия към датата на баланса.

Ръководството очаква да реализира кредити, търговски и други задължения чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето, поради което те са представени по амортизирана стойност, като е използван пазарен лихвен процент. За краткосрочните кредити, търговски вземания и задължения ръководството е приело, че тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

13. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет съдружниците, служители на ръководни постове, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Свързани лица (продължение)

Свързани лица	**Вид свързаност**
"Зърнобаза Плачи дол"ЕООД	Собственици на дружеството и свързани с тях лица
"Норекс Енерджи Мениджмънт"ООД	Собственици на дружеството и свързани с тях лица
"Норекс Енерджи"ООД	Собственици на дружеството и свързани с тях лица
"Норекс Енерджи Проджект" ООД	Собственици на дружеството и свързани с тях лица
"Стени 56" ООД	Собственици на дружеството и свързани с тях лица
"Зърнени храни България-Фарин" АД	Собственици на дружеството и свързани с тях лица
"Фарин Брокер"ЕООД	Собственици на дружеството и свързани с тях лица
"Сим Агро 1" ЕООД	Собственици на дружеството и свързани с тях лица
ZHBG - FARIN SRL	Собственици на дружеството и свързани с тях лица
"Орляк 07" ООД	Собственици на дружеството и свързани с тях лица
"Фарин Агро" ООД	Собственици на дружеството и свързани с тях лица
"Норекс НП" ООД	Собственици на дружеството и свързани с тях лица
"Агро Лизинг" ЕООД	Собственици на дружеството и свързани с тях лица
"Агро 21-2006"ООД	Собственици на дружеството и свързани с тях лица
"Единство 2006" ООД	Собственици на дружеството и свързани с тях лица
"Фарин Груп"АД-в ликвидация	Собственици на дружеството и свързани с тях лица
Норекс Комодитис СА Швейцария	Собственици на дружеството и свързани с тях лица
Веселин Иванов Бакърджиев	Собственици на дружеството и свързани с тях лица

Сделки със свързани лица

Финансови разходи

	2010 BGN`000	**2009 BGN`000**
Собственици и свързани с тях лица	2	2
	2	**2**

Получени/(възстановени) заеми

	2010 BGN`000	**2009 BGN`000**
Собственици и свързани с тях лица	19	
	19	**0**

Условията, при които са извършени сделките не се отклоняват от пазарните условия.

Разчети със свързани лица

Задължения по получени заеми (главници и лихви)

	2010 BGN`000	**2009 BGN`000**
Собственици и свързани с тях лица	36	15
	36	**15**

14. Събития след датата, към която е съставен финансовия отчет

Няма значими събития, възникнали до датата на одобряване на финансовия отчет, които да налагат промени в сумите и оповестяванията.

π

П & П Одит ООД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Съдружниците на
Норекс Енерджи Проджект 2 ООД
гр. Добрич

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на Норекс Енерджи Проджект 2 ООД (Дружеството), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2010 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за паричните потоци и отчет за промените в собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените политики и другите пояснителни приложения (изложени от стр. 11 до стр. 26).

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети в Европейския съюз, се носи от ръководството на Дружеството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовите 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, както и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретни 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 приложимите етични 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 извършване на процедури, с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от нашата преценка, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска ние вземаме под внимание системата на вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на Дружеството, с цел да разработим 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 принципи и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че получените от нас одиторски доказателства са подходящи и достатъчни за формирането на база за изразяване на нашето одиторско мнение.

Одиторско мнение

По наше мнение, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Норекс Енерджи Проджект 2 ООД към 31 декември 2010 година, както и финансовите резултати от дейността, паричните потоци и промените в собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети в Европейския съюз.

Обръщане на внимание

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на оценката на ръководството за прилагане на принципа на действащо предприятие, оповестена в т. 2.1 от Бележките към финансовия отчет. Дружеството не реализира приходи и отчита загуба, поради което без ефективната подкрепа на собствениците и изпълнение на разработената от ръководството програма за бъдещо развитие, може да се породи съмнение относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

Доклад върху други правни и регулативни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството на България ние се запознахме с годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на Дружеството. Годишният доклад за дейността не е част от финансовия отчет и е приложен към него на стр. 2-5. Считаме, че по отношение на съществените аспекти на историческата финансова информация има съответствие между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на Дружеството.

Павлинка Пенкова
Регистриран одитор

П и П Одит
Управител

Специализирано одиторско предприятие
Варна
Рег. №118
"П и П одит" ООД

15 март 2011
ул. Селиолу 32
Варна 9000