„ИФ ФАВОРИТ" ООД
Гр. БУРГАС , УЛ. „ИНДУСТРИАЛНА" № 47

# ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

## ЗА

## 2010 ГОДИНА

УПРАВИТЕЛ: СТАМО СТАМОВ

СЪСТАВИТЕЛ: РОСИЦА ПЕТРОВА

Адрес на управление: гр.БУРГАС ул."ИНДУСТРИАЛНА" 47

Обслужващи банки: УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД

Регистриран одитор: ИВАН СЪБЕВ

# Съдържание

Доклад за дейността 3
Отчет за всеобхватания доход – по метода „Функционално предназначение на разходите" 7
Отчет за финансовото състояние (Счетоводен баланс) 8
Отчет за промените в собствения капитал 9
Отчет за паричните потоци 10
Пояснителни бележки към финансовия отчет:
1.Статут и предмет на дейността 11
2.База за изготвяне на счетоводни политики 11
3.Управление на финансовите рискове.Фактори за финансовите рискове 20
4.Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки
Приложения към финансовия отчет:
1.Приходи от продажби 21
2.Себестойност на продажбите 21
3.Административни разходи 21
4.Финансови разходи 21
5.Имоти, машини и съоръжения 23
6.Отсрочени данъчни активи и пасиви 24
7.Търговски и други вземания 24
8.Парични средства и парични еквиваленти 25
9. Непокрита загуба 25
10. Задължения по заеми 25
11.Търговски и други задължения 25
12.Текущи задължения към бюджета,социално и здравно осигуряване 26
Други пояснителни бележки
1.Условни активи и пасиви 26
2.Сделки със свързани лица 26
3.Събития след датата на баланса 26
4.Възнаграждение за одит 26
5.Показатели за финансово-икономически анализ 27
Доклад на независимия одитор 28

# ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
**За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.**

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ № 1 от 28.02.2011 г. на Управителите.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2010 г., изготвен в съответствие Международните счетоводни стандарти. Този финансов отчет е одитиран от Иван Събев, вписана в регистъра на ИДЕС в България с Диплома №0025 от 02.12.1991г.

## ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана в областта на туристическия сектор, с предмет на дейност: Туристически сделки и услуги, проектиране и строителство, отдаване под наем или аренда на недвижими имоти, всякакъв вид услуги, сделки с интелектуална собственост, участие в приватизацията, вътрешно и външнотърговски сделки, рент-а-кар, маркетингови, консултантски и лизингови сделки и услуги, търговско посредничество, представителство и агенство на местни и чуждестранни физически и юридически лица в страната и чужбина.

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност.
Финансовият резултат на Дружеството за 2010 г. е счетоводна печалба в размер на 1 хил. лв.

## ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

### Резултати за текущия период

Приходите от продажби и другите приходи от дейността за 2010 год. възлизат на 448 х.лева. Групирани са както следва:

| | |
|---|---|
| -стоки | 47 х..лв |
| - нощувки | 309 х. лв. |
| - наеми на ДМА | 33 х. лв. |
| - плажове | 48 х..лв. |
| - други продажби | 11 х. лв. |
| **Общо:** | **448 х. лв.** |

Увеличението спрямо 2009 год. е в размер на 84 х. лева.

В структурно отношение общия обем на приходи е сформиран по следния начин:

| I.Приходи по кемпинги: | 2010г. | 2009г. |
|---|---|---|
| 1.Кемпинг "Китен" | 180 хил. лв. | 151 хил. лв. |
| приходи подслон | 167 хил. лв. | 139 хил. лв. |
| приходи наем | 13 хил. лв. | 12 хил. лв. |
| 2.Кемпинг "Юг" | 140 хил. лв. | 147 хил. лв. |
| приходи подслон | 131 хил. лв. | 122 хил. лв. |

| | | |
|---|---|---|
| приходи наем | 9 хил. лв. | 25 хил. лв. |
| 3.Къмпинг "Оазис" | 22 хил. лв. | 48 хил. лв. |
| приходи поделон | 11 хил. лв. | 21 хил. лв. |
| приходи наем | 11 хил. лв. | 27 хил. лв. |

Намалението на оборота на к-г „Оазис" се дължи на намалената леглова база и намаления терен за настаняване в къмпинга.

Приходи от финансирания от преодстъпен данък върху печалбата - няма.

Финансови приходи от лихви за присъдени вземания - няма

**РАЗХОДИ**

Основните разходи, свързани с оперативното управление могат да се групират по следния начин:

А. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА са 143 х. лв.

Работещи към 31.12.2010 год. 12 души, средно списъчен брой на персонала 18 души, като следва да се отчита сезонния характер на дейността на дружеството.

Б. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ, КОНСУМАТИВИ И СТОКИ са 2 х. лв.

Доставени и вложени в услугите са:

| | |
|---|---|
| - електроенергия | 2 х. лв. |

В.РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИУСЛУГИ - 9 х. лв.

В това число:

| | |
|---|---|
| - пощенски услуги и интернет | 3 х. лв. |
| - поддръжка и ремонт на активи | 4 х. лв. |
| - транспортни разходи | 1 х. лв. |
| - външни услуги | 1 х. лв. |

Г. ДРУГИ РАЗХОДИ - 183 х. лв.

В това число:

| | |
|---|---|
| - по договор за плаж | 154 х. лв. |
| - данъци | 18 х. лв. |
| - социални | 6 х. лв. |
| - други | 5 х. лв. |

Д. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИИ – 61 х. лв.

Е. ЛИХВИ И ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ - 1 х. лв.

**ИНВЕСТИЦИИ**

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи балансова (остатъчна) стойност от следните групи: земи/терени/ - 332х.лв., сгради и конструкции-383х.лв., съоръжения - 466 х.лв., машини и оборудване - 68 х.лв., други - 469 х.лв. и разходи за придобиване на дълготрайни активи - 4952 х. лв.

Разходите за придобиване на ДМА са:

| | Название обект | Сума | Капитализирана лихва през 2010 | Общо |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Вили Юг | 37 | | 37 |
| 2 | Жилищна сграда Оазис | 766 | 49 | 815 |
| 3 | к-с ЛАЗУРНО МОРЕ | 380 | | 380 |
| 4 | Ресторант Китен | 3 | | 3 |
| 5 | Площадкови мрежи Оазис | 7 | 19 | 26 |
| 6 | Ресторант Юг | 1672 | 73 | 1745 |
| 7 | Хотел Оазис | 1549 | 79 | 1628 |
| 8 | Площадкови мрежи ЮГ | 226 | | 226 |
| 9 | ПУП Китен | 9 | | 9 |
| 10 | ПУП ЮГ | 10 | | 10 |
| 11 | Слънчеви батерии | 43 | | 43 |
| 12 | Вертикална планировка Оазис | 2 | 28 | 30 |
| | | **4704** | **248** | **4952** |

В началото на периода разходите за придобиване на дълготрайни активи са 4322 х.лв.През 2010 год. има постъпления за 784 х.лв.и излезли от употреба и заприходени в сгради, съоръжения и оборудване общо за 154 х. лв. в това число за:

- сгради- рекунекрукция и подобрения на бунгала 94 х. лв.
- съоръжения машини и оборудване 51 х. лв.
- други 9 х. лв.

## СТРУКТУРА НА ОСНОВНИЯ КАПИТАЛ

Дружеството няма регистрирани клонове за осъществяване на дейността си.
Дружеството се управлява се и се представлява от:
1.Иван Ангелов Тодоров
2.Стамо Тодоров Стамов

Към настоящият момент структурата на капитала на„ИФ Фаворит"ООД е 1 180 600 лева, разпределени в 11806 дяла по 100 лева всеки.

По съдружници разпределението е:

| Съдружник | Брой дялове | Относителен дял - % |
|---|---|---|
| „Фаворит холд"АД- | 6335 | 53,66 |
| „Кортекс Трейдинг"АД | 5063 | 42,89 |
| „Лазурен Бряг"АД | 358 | 3,03 |
| „Еуратек"ООД- | 45 | 0,38 |
| Иван Ангелов Тодоров | 5 | 0,04 |
| Всичко: | 11806 | 100,00 |

През отчетната година не е извършена промяна в структурата и собствеността на капитала.

## ВЗАИМООТНОШЕНИЯ С КОНТРОЛИРАНИ, СВЪРЗАНИ И КОНТРОЛИРАЩИ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНТРОЛИРАНИ ДРУЖЕСТВА
Дружество няма квоти в капитала на други дружества, които да контролира .

Към 31 декември 2010 г." „ИФ Фаворит"ООД има дялово участие само в „АКВА ОАЗИС"ООД

КОНТРОЛИРАЩИ ДРУЖЕСТВА В КАПИТАЛА НА ДРУЖЕСТВОТО

„Фаворит холд"АД гр.София , притежава 53.66% от капитала на дружеството . Това дружество упражнява управленска и координираща дейност.

Взаимоотношенията между дружеството и „Фаворит холд"АД през 2010 год. бяха следните:

| | |
|---|---|
| - Инвестиционно кредитиране | 242 х. лв. |
| - кредит за концесия на плажове на к/г Юг и на к/г Китен | 118 х. лв. |
| -лихви по кредитиране | 254 х. лв. |

Към 31.12.2010 год. в баланса на дружеството са оповестени следните остатъци:

| | |
|---|---|
| В пасива на баланса – Задължения за предоставено кредитиране | 6692 х. лв. |
| - Други краткосрочни задължения /за лихви/ | 739 х. лв. |

## СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Не са настъпили събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период.

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план и дългосрочен план. Няма индикации за съществени проблеми в областта на дейността, в прекратяване на досегашни дейности и разкриване на нови.

## НАУЧНО ИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Дружеството ни не инвестира в научна и изследователска дейност. На този етап не планира заделяне на ресурси за подобни дейности.

## ПРЕДНАЗНАЧЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ ОТ ТЕКУЩИЯ ПЕРИОД

Предлагаме печалбата от отчетния период в размер на 1280.08 лева, да се отнесе в с/ка Неразпределена печалба.

Дата : 28.02.2011 г. Гр. Бургас

УПРАВИТЕЛ:.....
/Стамо Стаменов /

*(Всички суми са в хиляди левове)*

## ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

(по метода „Функционално предназначение на разходите")

| | Прил. | Година, приключила на 31 декември | |
|---|---|---|---|
| | | 2010 | 2009 |
| **Текущи дейности:** | | | |
| Приходи от продажби | 1 | 448 | 364 |
| Себестойност на продажбите | 2 | (402) | (500) |
| **Брутна печалба/загуба** | | **46** | **136** |
| Административни разходи | 3 | (44) | (90) |
| Финансови разходи | 4 | (1) | (45) |
| **Печалба/загуба преди данъци** | | 1 | **(271)** |
| Разходи за данъци върху дохода – изменение на данъчни активи | | 0 | 0 |
| **Печалба/загуба за годината** | | **1** | **(271)** |
| **Друг всеобхватен доход** | | **0** | **0** |
| **Всеобхватен доход за периода** | | **1** | **(271)** |
| **Основен доход на дял** | | **0,11** | **(22.95)** |

Приложенията от страница 16 до страница 22 са неразделна част от тези консолидирани финансови отчети.

Дата: 28.02.2011

**Съставител:** (Росица Петрова)

**Управител:** (Стамо Стамов)

**Заверил, съгл.доклад:**
(Дата:.31.03.2011 г. рег.одитор Иван Събев)

*(Всички суми са в хиляди левове)*

## ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

## (СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС)

| | Прил. | Година, приключила на 31 декември | |
|---|---|---|---|
| | | 2010 | 2009 |
| **Активи** | | | |
| **Нетекущи активи** | | | |
| Имоти, машини и съоръжения | 5 | 1718 | 1639 |
| Разходи за придобиване на ДМА | 6 | 4952 | 4322 |
| Финансови активи | | 2 | 2 |
| Отсрочени данъчни активи | 7 | 16 | 16 |
| ***Всичко нетекущи активи*** | | **6688** | **5979** |
| **Текущи активи** | | | |
| Материални запаси | | 6 | 2 |
| Търговски и други вземания | 8 | 857 | 927 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 9 | 10 | 8 |
| Разходи за бъдещи периоди | | 39 | **0** |
| ***Всичко текущи активи*** | | **912** | **937** |
| **Общо активи** | | **7600** | **6916** |
| **Пасиви** | | | |
| **Собствен капитал** | | | |
| Основен капитал | | 1181 | 1181 |
| Неразпределена печалба/загуба | 10 | (1131) | (860) |
| Текуща печаалба/загуба | | 1 | (271) |
| ***Всичко собствен капитал*** | | **51** | **50** |
| **Пасиви** | | | |
| **Нетекущи пасиви** | | | |
| Заеми | 11 | 6692 | 6331 |
| ***Всичко нетекущи пасиви*** | | **6692** | **6331** |
| **Текущи пасиви** | | | |
| Търговски и други задължения | 12 | 808 | 518 |
| Текущи задължения за данъци и осигуровки | 13 | 34 | 2 |
| Заеми | 11 | 15 | 15 |
| ***Всичко текущи пасиви*** | | **857** | **535** |
| **Общо пасиви** | | **7549** | **6866** |
| **Общ собствен капитал и пасиви** | | **7600** | **6916** |

Приложенията от страница 16 до страница 22 са неразделна част от тези консолидирани финансови отчети.

Дата: 28.02.2011 г.

**Съставител:** (Росица Петрова)

**Управител:** (Стамо Стамов)

„ИФ ФАВОРИТ" Бургас ООД

**Заверил, съгл.доклад:**
(Дата: 31.03.2011 г. регистриран от Иван Събев)

Иван Събев Регистриран одитор

*(Всички суми са в хиляди левове)*

## ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

| | Основен капитал | Неразпределена печалба | Общо |
|---|---|---|---|
| **Баланс към 1 януари 2009** | 1181 | (860) | 321 |
| Печалба или загуба | | (271) | (271) |
| **Баланс към 31 декември 2009** | 1181 | (1131) | 50 |
| **Баланс към 1 януари 2010** | 1181 | (1131) | 50 |
| Печалба или загуба | | 1 | 1 |
| **Баланс към 31 декември 2010** | 1181 | (1130) | 51 |

Приложенията от страница 16 до страница 22 са неразделна част от тези консолидирани финансови отчети.

Дата: 28.02.2011

**Съставител:** (Росица Петрова)

**Управител:** (Стамо Стамов)

**Заверил, съгл.доклад:** (Дата:.31.03.2011 ..рег.одитор Иван Събев)

## ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

| | Година, приключила на 31 декември | |
|---|---|---|
| | **2010** | **2009** |
| ***Парични потоци от оперативна дейност*** | | |
| **Входящи потоци** | **693** | **302** |
| Парични средства, получени от продажба на стоки и услуги | 693 | 174 |
| Възстановени данъци(без корпоративен данък върху печалбата) | | 127 |
| Възстановен корпоративен данък върху печалбата | | 1 |
| **Изходящи потоци** | **750** | **495** |
| Парични плащания на доставчици | 627 | 367 |
| Парични плащания на персонала | 123 | 128 |
| Други | | |
| ***Нетни парични наличности от основна дейност*** | **(57)** | **(193)** |
| ***Парични потоци от инвестиционна дейност*** | | |
| **Изходящи потоци** | | |
| Покупка на машини и оборудване (земи, сгради и др.) | 301 | 346 |
| **Нетен паричен поток използван в инвестиционна дейност** | **(301)** | **(346)** |
| ***Парични потоци от финансова дейност*** | | |
| Получени заеми | 360 | 304 |
| ***Нетен паричен поток използван във финансова дейност*** | **360** | **304** |
| **Нетно увеличение на паричните средства и еквиваленти** | **2** | **(235)** |
| **Парични наличности към началото на периода** | **8** | **243** |
| **Парични наличности в края на периода** | **10** | **8** |

Приложенията от страница 16 до страница 22 са неразделна част от тези консолидирани финансови отчети.

Дата: 28.02.2011

**Съставител:** (Росица Петрова)

**Управител:** (Стамо Стамов)

**Заверил, съгл.доклад:**
(Дата:.31.03.2011...рег.одитор Иван Събев)

Иван Събев 0025 Регистриран одитор

# ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

## *1. Статут и предмет на дейност*

Съгласно Удостоверение № 20090707133645 от 07.07.2009г Агенция по вписванията удостоверява, че на основание чл.3, ал.1 от Търговския закон с Решение 510/2002210г е вписал в търговския регистър с ЕИК831564918 ДРУЖЕСТВО С ОГРАНИЧЕНА ОТГОВОРНОСТ „ИФ Фаворит" със седалище и адрес на управление Бургас, ул. "Индустриална"47 с предмет на дейност: Туристически сделки и услуги, проектиране и строителство, отдаване под наем или аренда на недвижими имоти, всякакъв вид услуги, сделки с интелектуална собственост, участие в приватизацията, вътрешно и външнотърговски сделки, рент-а-кар, маркетингови, консултантски и лизингови сделки и услуги, търговско посредничество, представителство и агенство на местни и чуждестранни физически и юридически лица в страната и чужбина.

Дейността се развива в к-г Китен, община Приморско, област Бургас и к-г Юг, к-т Оазис, община Царево, област Бургас, собственост на дружеството.

Дружеството няма регистрирани клонове за осъществяване на дейността си.

Дружеството се управлява се и се представлява от:

1.Иван Ангелов Тодоров

2.Стамо Тодоров Стамов

Дружеството е учредено през 2002 г. и към настоящият момент структурата на капитала на„ИФ Фаворит"ООД е 11806000 лева, разпределени в 11806 дяла по 100 лева всеки.

По съдружници разпределението е:

| Съдружник | Брой дялове | Относителен дял - % |
|---|---|---|
| „Фаворит холд"АД- | 6335 | 53.66 |
| „Кортекс Трейдинг"АД | 5063 | 42,89 |
| „Лазурен Бряг"АД | 358 | 3,03 |
| „Еуратек"ООД- | 45 | 0,38 |
| Иван Ангелов Тодоров | 5 | 0,04 |
| Всичко: | 11806 | 100.00 |

*(Всички суми са в хиляди левове)*

## *2.База за изготвяне и счетоводни политики*

Основните счетоводни политики при изготвянето на тези финансови отчети са приложени по-долу. Политиките са били последователно прилагани за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

### 2.1 База за изготвяне

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО) приети от Европейският съюз (МСФО, приети от ЕС), тълкуванията на МСФО, приложими за дружества отчитащи се по МСФО. Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, освен в случаите на извършена преоценка на земи и сгради, финансови активи на разположение за продажба и финансови активи и пасиви, (включително деривативни инструменти), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на конкретни приблизителни счетоводни оценки. Също така се изисква ръководството да използва собствена преценка при прилагането на счетоводните политики. Елементите на финансовите отчети, чието представяне изисква

по-висока степен на субективна преценка или сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени.

Годишният финансов отчет за 2010 г. е изготвен при спазване на счетоводните принципи за текущо начисляване и действащо предприятие, предимство на съдържанието пред формата, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, документална обоснованост.

**2.1.1. Принцип на действащото предприятие.**

Анализът на финансовото състояние на предприятието показва че то поддържа стойността на собствения си капитал, че разполага с достатъчни активи, които да покрият текущите задължения, няма заеми с настъпил падеж, неизплатен в срок, няма индикации за отрицателни парични потоци от оперативна дейност, то не е декапитализирано, няма намаление на постоянните клиенти, няма ограничения по обичайните търговски сделки, няма загуба на основни ръководни кадри без намиране на заместници и други неблагоприятни обстоятелства

Предвижданията и преценките на Дружеството, след взети под внимание възможни промени в начина на извършване на търговия, показват, че Дружеството би било способно да оперира в границите на своите текущи финанси.

Ръководството има основателни очаквания, че Дружеството разполага с адекватни ресурси за да продължи да оперира в обозримо бъдеще. По тази причина Дружеството продължава да приема принципа на действащото предприятие при изготвянето на своя финансов отчет.

**2.1.2 Изменения в счетоводната политика и оповестявания**

**/а/ Нови и изменени стандарти в сила от 1 януари 2010 г.**

**МСФО 3 (Изменен)**, „Бизнес комбинации" и последващите изменения в МСС 27, „Консолидирани и индивидуални финансови отчети", МСС 28, „ Инвестиции в асоциирани предприятия", и МСС 31, „Дялове в съвместни предприятия" са валидни без обратна сила за бизнес комбинации при които датата на придобиване съвпада или е след началото на първия годишен отчетен период, който започва на или след 1 юли 2009г. Измененият стандарт продължава да прилага метода за придобиване в бизнес комбинации, но с някои значими промени в сравнение с МСФО 3. Например, всички плащания по придобиване на бизнес, трябва да бъдат отчетени по справедлива стойност на датата на придобиване, с условни плащания класифицирани като дълг, впоследствие преоценени в отчета за всеобхватния доход. Измененият МСФО 3 позволява на дружествата да избират за всяко едно придобиване дали да оценяват неконтролиращите участия в придобиваното предприятие, по справедлива цена или по пропорционалния дял на неконтролиращото участие в нетните активи на придобиваното предприятие. Разходите, свързани с придобиването, се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход.

**МСС 27 (Изменен)**, Консолидирани и индивидуални отчети, изисква всички ефекти, които са резултат от операции с неконтролиращото участие да се признават в собствения капитал, ако тези сделки не водят до промяна в контролиращото участие и няма да повлияят на положителна репутация, или да доведат до печалби или загуби. Освен това стандартът разглежда отчитането при загуба на контрол. Оставащият дял в предприятието се преоценява по справедлива стойност и се отчита като печалба или загуба.

**(б)Нови и изменени стандарти и тълкувания, влезли в сила от 1 януари 2010, но все още неотнасящи се до Дружеството ( въпреки възможността да окажат влияние върху отчитането на бъдещи сделки и събития).**

Следните тълкувания и изменения на съществуващи стандарти са публикувани и са задължителни за прилагане за счетоводни периоди на Дружеството започващи на или след 1 януари 2010 г. или за по-късни периоди, но не са приети от Дружеството за по – ранно приложение:

**КРМСФО 18**, „Трансфер на активи от клиентите", в сила за трансфер на активи, получени на или след 1 юли 2009 г. Това тълкуване разяснява изискванията на МСФО за договореностите, при които предприятието получава позиция от имоти, машини и съоръжения, която след това трябва да използва за да присъедини клиента към мрежа, посредством която да го снабдява със стоки или да му оказва услуги (например да му доставя електричество, газ, вода и т.н.). В някои случаи предприятието получава от клиента си пари, които могат да се използват само за да придобиване на предприятието или построяване на позиция от имоти, машини и съоръжения с цел присъединяване на клиента към мрежата си или за да му достави определени стоки или услуги (или и двете).

**КРМСФО 9**,"Преоценка на внедрени деривативи" **и МСС 39,"Финансови инструменти: признаване и оценяване"**, в сила от 1 юли 2009 Това изменение на КРМСФО 9 изисква Предприятието да оцени дали се изисква внедрен дериватив да бъде отделен от основния договор, когато Предприятието прекласифицира хибриден финансов актив извън „справедливата му стойност в категорията печалба или загуба" Тази оценка се извършва на основа на обстоятелствата спрямо по - късната от датата, на която Предприятието за първи път е станало страна по договора и датата, на която са настъпили промени в условията на договора, които значително изменят паричните потоци по този договор Ако Предприятието не е в състояние да направи тази оценка, целият хибриден инструмент трябва да остане класифициран по справедливата му стойност в категорията печалба или загуба.

**КМСФО 16**, „Хеджитиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност", в сила от 1 юли 2009

**МСС 38 (изменение)**, „Нематериални дълготрайни активи", влиза в сила на 1 януари 2010 г Изменението дава указания за измерването на справедливата стойност на един нематериален актив, придобит в бизнес комбинация, и позволява групирането на нематериалните активи като самостоятелни активи, ако имат сходен полезен икономически живот.

**МСС 36 (изменение)**, „Обезценка на активи", в сила от 1 януари 2010 г Изменението пояснява, че най-голямата единица (или група от единици), генериращи парични потоци, към която е отнесена репутацията с цел тестване за обезценка, е оперативен сегмент, както е определено в параграф 5 от МСФО 8, „Оперативни сегменти" ( това е преди агрегацията на сегменти със сходни икономически характеристики).

**МСФО 5 (изменение)**, „Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности". Изменението пояснява, че МСФО 5 конкретизира оповестяванията, които се изискват по отношение на нетекущи активи (или групи за изваждане от употреба), класифицирани като държани за продажба или преустановени дейности. Той също така изяснява, че основното изискване на МСС 1 все още е в сила, особено параграф 15 (да се постигне честно представяне) и параграф 125 (източници за оценка на несигурност) от МСС 1.

**(в) Нови стандарти, изменения и тълкувания, публикувани, които не са влезли в сила от 1 януари 2010 г. и все още не са приети от Дружеството.**

**МСФО 9**, „Финансови инструменти", публикуван през Ноември 2009 г. Стандарта е неприложим до 1 януари 2013, но може да бъде приет и по-рано. Този стандарт все още не е одобрен от ЕС.

**МСС 24 (Изменен)**, "Оповестяване на свързани лица", публикуван през Ноември 2009 г. Дружеството ще приеме изменения стандарт на 1 януари 2011 г.

**„Класифициране на издадени права" (Изменение на МСС 32)**, публикуван през Октомври 2009 г. Дружеството ще приеме изменения стандарт на 1 януари 2011 г.

**КРМСФО 19**, „Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал", в сила от 1 юли 2010 г. Дружеството ще приеме тълкуванията, ако бъдат одобрени от ЕС, на 1 януари 2011 г.,

**„Изисквания за минимално финансиране" (промени към КРМСФО 14)**, Дружеството ще приеме тези изменения за финансовия период, започващ на 1 януари 2011 г.

### 2.2 Сделки в чуждестранна валута

#### 2.2.1. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е български лев. Дружеството използва българският лев (BGN) като отчетна валута и валута на представяне.

#### 2.2.2. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се представят във функционална валута, като се прилага официалния курс за датите на сделките или оценката, когато статиите се преоценяват. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по подобни сделки, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминираните в чуждестранна валута парични позиции, се признават в отчета за доходите, освен когато се отсрочват в капитала като са класифицирани като хеджиране на парични потоци или хеджирането нетни инвестиции.
Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, свързани със заеми и парични средства и парични еквиваленти, са представени в отчета за доходите на реда „финансов приход или разход". Всички други печалби и загуби от промяна във валутните курсове са представени в отчета за доходите в „други (загуби)/печалби – нетно".

### 2.3. Държавни субсидии

Дружеството няма получени държавни субсидии.

### 2.4 Имоти, машини и съоръжения

„Земи и сгради" включва основно производствени помещения, административни сгради. Те са представени по справедлива стойност, на база периодична, но поне на три години оценка от независим външен оценител, намалена с последващата амортизация на сградите. Всякаква натрупана амортизация към датата на преоценката е елиминирана срещу брутната балансова стойност на актива и получената нетна сума се преставя отново спрямо преоценената стойност на актива.

Всички други имоти, машини и съоръжения са представени по историческа цена, намалена с натрупаната амортизация. Историческата стойност включва разходи, които директно се отнасят към придобиването на активи.
Като имоти, машини и съоръжения се отчитат активи с цена на придобиване над 700 (Седемстотин) лева.

Последвалите разходи се включват в балансовата стойност на актива или се признават като отделен актив, както е по-подходящо, само когато е вероятно, че дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с този актив и стойността на този актив може да бъде достоверно определена.

Балансовата стойност на заменената част се отписва. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за доходите през финансовия период, в който са извършени.

Увеличенията на балансовата стойност, произтичащи от преоценка на земи и сгради, се приписват в преоценъчни резерви в отчета за собствения капитал. Намаленията, които компенсират предходни увеличения на същия актив, са за сметка на други резерви директно в отчета за собствения капитал; всички други намаления се отнасят в отчета за доходите. Всяка година разликата между амортизацията, изчислена на база преоценената балансова стойност на актива, отнесена в отчета за дходите и амортизация, изчислена на база на първоначалната стойност на актива се прехвърля от „други резерви" в „неразпределена печалба от предходни периоди".

Земята не се амортизира. Амортизацията на други активите, се изчислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху очакваният полезен живот на активите, както следва:

| | |
|---|---|
| - Сгради | 25 години |
| - Машини и съоръжения | 4-10 години |
| - Транспортни средства | 4 години |
| - Стопански инвентар, обзавеждане и оборудване | 3-8 години |
| - Компютри и програмни продукти | 2 години |

Остатъчната стойност и полезния живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо се коригират в края на всеки отчетен период.

Балансовата стойност на актива се намалява незабавно до възстановимата му стойност ако балансовата стойност на актива е по-голяма от неговата очаквана възстановима стойност.

Печалбите и загубите от продажби се определят чрез сравняване на постъпленията с балансовата им стойност и са признати в „други печалби/загуби – нетно" в отчета за доходите.

Когато преоценените активи са продадени, сумите, включени в проценъчни резерви, се прехвърлят в неразпределена печалба от предходни периоди.

**2.5 Нематериални активи**

(б) Компютърни програмни продукти

Разходи по придобиване на програмни продукти се капитализират и амортизират по линейния метод за периода, в който се очакват бъдещи изгоди. Нематериалните активи не се преоценяват. Отчетната стойност на всеки нематериален актив се преразглежда годишно и се обезценява, ако превишава възстановимата му стойност

**2.6 Обезценка на нефинансови активи**

Активи, които имат неопределен полезен живот, например положителна репутация, не се амортизират и се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или промени в обстоятелствата, индикират, че балансовата стойност на активите може да не е възстановима. Загуба от обезценка се признава за сумата, с която балансовата стойност на актива надхвърля възстановимата му стойност. Възстановимата стойност е по-високата справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата и стойността в употреба
За целите на преценката за обезценка, активите се групират на възможно най-ниските нива, за които има отделни разграничими парични потоци (единици, генериращи парични потоци). Нефинансовите активи, различни от положителната репутация, които са били обезценени, се преглеждат за възможно анулиране на обезценката на всяка отчетна дата.

**2.7 Нетекущи активи (или групи за изваждане от употреба) държани за продажба**

Нетекущите активи (или групи за изваждане от употреба) се квалифицират като активи държани за продажба,когато балансовата им стойност ще бъде възстановена чрез очаквана продажба и продажбата се счита за много вероятна. Те се отчитат по по-ниската балансова стойност и справедливата стойност.

намалена с разходи по продажбата, ако балансовата стойност ще бъде възстановена в следствие от продажба, а не в следствие от продължаваща употреба.

**2.8 Финансови активи**

**2.8.1 Класификация**

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: финансови активи,отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, заеми и вземания; и финансови активи, на разположение за продажба. Класификацията се извършва според целта, заради която са придобити финансовите активи. Ръководството определя класификацията на финансовите си активи в момента на покупката.

(а) Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата Финансови активи отчитани по справедлива стойност чрез печалба или загуба са финансови активи, държани за търгуване. Активите в тази категория се класифицират като текущи активи.

(б) Заеми и вземания
Това са активи с фиксирани плащания, които не се котират на активен пазар. Те се включват в „търговски и др. вземания" и „др текущи активи" в Отчета за финансовото състояние.(счетоводния баланс)

**2.9 Нетиране на финансови инструменти**

Финансовите активи и пасиви се нетират и нетната балансова стойност се отчита в счетоводния баланс, когато има законно право да се нетират признатите суми и е налице намерение за уреждане на нетна база, или за реализиране на актива и уреждане на пасива едновременно.

**2.10 Обезценка на финансови активи**

(а) Активи оценени по амортизирана стойност

Дружеството оценява в края на всеки отчетен период дали има обективни доказателства, че финансов актив или група от финансови активи са обезценени. Даден финансов актив или група от финансови активи се обезценяват и загуби от обезценката се претърпяват, само ако има обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното признаване на актива ("събитие")

Критериите, които дружеството използва, за да определи дали са налице обективни доказателства за загуба от обезценка включват:

- Значими финансови затруднения на емитента или длъжника;
- Нарушение на договора, като просрочено плащане или липса на такова на лихви или на главница;
- Заради икономически или правни причини, свързани с финансовото затруднение на заемополучателя,дружеството предоставя на заемополучателя отстъпка, която заемодателя иначе не би предоставил;
- Става вероятно, че заемополучателят ще изпадне в несъстоятелност или ще претърли друго финансово преустройство;

Неблагоприятни промени в статуса на плащане на заемополучателите в портфейла;

Национални или местни икономически условия, които са в съотношение с просрочени плащания на активи в портфейла.

### 2.11 Материални запаси

Материалните запаси се посочват по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Разходът се определя по метода "средна претеглена цена"

Себестойността на готовата продукция и незавършеното производство е съставена от разходите за проектиране, материали, преките разходи за труд, други преки разходи и свързаните с тях производствени общи разходи (разпределени на база на нормален производствен капацитет), но изключва разходи по заеми и финансови разходи. Нетната реализуема стойност е равна на очакваната продажна цена, в обичайния ход на стопанската дейност, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи.

### 2.12 Търговски вземания

Търговските вземания са дължими суми от клиенти за продажба на стоки и услуги, извършвани в обичайния ход на стопанска дейност. Ако събирането на вземането се очаква да бъде до една година или по-малко (или нормалния цикъл на стопанската дейност е по-дълъг), те се класифицират като краткотрайни активи. В противен случай, са представени като дълготрайни активи.

Търговски вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена с провизията за обезценка.

### 2.13 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, в банки депозити до поискване, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж до 3 месеца, както и банкови овърдрафти. В счетоводния баланс банковите овърдрафти се включват като текущо задължение в раздел на текущи заеми.

### 2.14 Търговски задължения

Търговски задължения са задължения за заплащане на стоки или услуги, които са били придобити от доставчици в обичайния ход на стопанската дейност. Търговските задължения се класифицират като текущи задължения ако плащането е дължимо в рамките на една година или по-малко (или нормалния цикъл на стопанската дейност е по-дълъг), ако случаят не е такъв, те се представят като нетекущи задължения.

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност, а впоследствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

### 2.15 Задължения по заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по транзакцията. Впоследствие заемите се отчитат по амортизируема стойност, всяка разлика между получените плащания (присподнати с разходите по транзакциите и стойността за погасяване на заема) се признава в отчета за доходите за периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

Платените такси за осигуряване на кредитни облекчения се признават като разходи по заема до размера, в който е вероятно част или цялото кредитно обезпечение да бъде получено. В този случай, таксите се отсрочват до момента, в който се получи облекчението. В случай, че няма доказателства, че е вероятно някои или всички облекчения да бъдат получени, таксата се капитализира като предплащане за ликвидни услуги и се амортизира за периода, за който се отнася облекчението.

### 2.16 Текущи и отсрочени данъци върху дохода (печалбата)

Разходите за данъци за периода включват текущи и отсрочени данъци. Данъкът се признава в отчета за доходите, с изключение на случаите, в които е свързан със статии, признати в друг общ доход или директно в собствения капитал. В този случай данъкът също така се признава и в друг общ доход или директно в собствения капитал.

Отсрочени данъчни активи се признават само до размера, до който е вероятно да са налице бъдещи облагаеми печалби, които да позволяват временните данъчни разлики да бъдат използвани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, когато има законно право за компенсиране на текущи данъчни активи с текущи данъчни пасиви и когато отсрочените данъчни активи и пасиви, свързани с дохода, отнасящи се към данъци върху дохода се събират от същия данъчен орган и отнасящи се за това или за различни данъчнозадължени лица, когато има намерение за уреждане на баланс на нетна основа

### 2.17 Доходи на наети лица

Дружеството не прилага схеми за пенсионно осигуряване, за доходи след напускане на персонала.Дружеството отчита като краткосрочни задълженията си към персонала по неизползвани отпуски,които се очаква да бъдат използвани в рамките на 12 месеца след датата на баланса, както и неизплатените заплати.

Доходи при прекратяване
Доходите при прекратяване са дължими когато трудовото правоотношение се прекратява от дружеството преди нормалния срок за пенсиониране, или когато нието лице се съгласи на доброволно напускане в замяна на тези доходи. Дружеството признава доходите при прекратяване, когато последното се е ангажирала или да прекрати трудовото правоотношение на наети лица съгласно оповестен план без възможност за оттегляне, или предостави доходи при прекратяване в резултат на направено предложение с цел поощряване на доброволно напускане. Доходи, дължими след повече от 12 месеца след края на отчетния период се дисконтират до тяхната сегашна стойност.

### 2.18 Признаване на приходи

Приходите включват справедливата цена на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение за продадените стоки и услуги, при нормално протичане на дейността на дружеството.

Приходите са посочени нетно от данъци върху добавената стойност, върнати стоки, предоставени отстъпки.

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно предприятието да получи бъдещи икономически изгоди, и когато отговаря на специфични критерии за всяка дейност.

#### (а) Продажба на стоки – продажба на едро

Приходите от продажби на стоки се признават, когато предприятието е доставило стоката на търговеца и клиентът има пълната свобода да определя начините и цените за продажба, и няма неизпълнени задължения, които биха могли да възпрепятстват приемането на стоката от търговеца.

Доставката не се счита за осъществена, докато стоките не се доставят на договореното място, рисковете от погиване и загуби не се прехвърлят на търговеца и/или докато търговецът не приеме продуктите съобразно договора за продажба, или провизорния срок за приемане на стоката е изтекъл, или докато дружеството не събере обективни доказателства, че всички критерии за приемането са изпълнени.Продажбите се признават на база на цените определени с договорите за продажба, намалени с очакваните отстъпки за количество и

върната стока в момента на продажбата. Към момента в отчитането на продажбите не присъстват елементи на финансиране, тъй като продажбите са със срок на изплащане от 60 дена, което е в съответствие с пазарната практика.

**(в) Продажби на услуги**

Дружеството предоставя услуги, които се извършват при условията на договори с фиксирана цена или цена определена на база изразходеното време и материали, като срокът на договорите варира основно от по-малко от една година до три години.

Приходите от договори с цени определени според изразходеното време и извършените разходи за материали се признава на база процента на завършеност. Степента на завършеност при договори на база направените разходи за материали се определя, като процентно съотношение на извършените директни разходи, отнесени към общите разходи.

Приходите от договори с фиксирана цена за извършване на услуги също се признават според метода „степен на завършеност". По този метод приходът се признава според съотношението на извършената до момента работа, спрямо общите услуги, които са били договорени за извършване.

При възникване на обстоятелства, които могат да променят първоначалните оценки на приходите, разходите или степента на завършеност, то оценките се преглеждат. Тези прегледи могат да имат ефект в увеличение или намаление на оценените приходи или разходи и се отразяват в приходите за периода, когато тези обстоятелства станат известни на ръководството.

**(г) Приходи от лихви**

**2.19. Свързани лица**

За целите на настоящия финансов отчет Дружеството представя като свързани лица акционерите, техните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителния съвет и надзорния съвет, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се смятат и се третират като свързани лица.

## *3. Управление на финансовия риск*

**3.1 Фактори на финансовия риск**

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на различни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти в резултат на промени на лихвените проценти, риск от промяна на паричните потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Програмата на дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат.

(а) Пазарен риск

(ii) Ценови риск

Дружеството е изложено на риск от промяна на цената на продукцията в следствие на икономическата криза.

(б) Кредитен риск

Кредитния риск произлиза от пари и парични еквиваленти , деривативни финансови инструменти и депозити в банки и други финансови институции, също както и от кредитни експозиции на търговци на едро и дребно, включително неизплатени вземания и договорени стопански операции на едро и дребно, включително неизплатени вземания и договорени стопански операции.

(в) Ликвиден риск

Излишъкът от пари се инвестират в лихвоносни текущи сметки, срочни депозити, депозити на паричния пазар и ценни книжа, като се избира инструменти с подходящи падежи, или достатъчна ликвидност, за да осигури задоволително ниво.

**3.2 Управление на капиталовия риск**

Целите на дружеството при управление на капитала са да защитят способността на дружеството да продължи като просперираще предприятие с цел поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

## *4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки*

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

# *Приложения към финансовия отчет*

## 1. Приходи от продажби

| | 31.12.2010г | 31.12.2009г |
|---|---|---|
| Прихди от продажба на стоки | 47 | |
| Приходи от наеми | 342 | 346 |
| Приходи от плажове | 48 | 13 |
| Други приходи | 11 | 5 |
| **Всичко приходи:** | **448** | **364** |

## 2. Себестойност на продажбите

| | | |
|---|---|---|
| Разходи за суровини, материали и консумативи) | (2) | (112) |
| Разходи за външни услуги | (7) | (61) |
| Разходи за амортизация | (61) | (67) |
| Разходи за персонала | (101) | (77) |
| Балансова стойност на продадени активи | (48) | 0 |
| Други разходи за дейността | (183) | (183) |
| | **(402)** | **(500)** |

## 3. Административни разходи

| | | |
|---|---|---|
| Разходи за суровини, материали и консумативи) | 0 | (11) |
| Разходи за външни услуги | (2) | (7) |
| Разходи за амортизация | 0 | (1) |
| Разходи за персонала | (41) | (67) |
| Други разходи за дейността | (1) | (3) |
| | **(44)** | **(89)** |

## 4. Финанасови разходи

| | 31.12.2010г | 31.12.2009г |
|---|---|---|
| Лихви по ползвани заеми от „Фаворит холд" АД | (1) | (45) |
| | **(1)** | **(45)** |

## Приходи и разходи по икономически елементи

(хил.лв)

| Съдържание | 31.12.2010г | 31.12.2009г |
|---|---|---|
| Приходи от стоки | 47 | |
| Приходи от услуги | 390 | 359 |
| Други приходи | 11 | 5 |
| Разходи за суровини, материали и консумативи) | (2) | (123) |
| Разходи за външни услуги | (9) | (68) |
| Разходи за амортизация | (61) | (68) |

| | | |
|---|---|---|
| Разходи за персонала | (143) | (143) |
| Балансова стойност на продадени активи | (48) | |
| Други разходи за дейността | (183) | (188) |
| Финансови приходи/разходи | (1) | (45) |
| Балансова печалба (загуба) преди облагане с данъци | 1 | (271) |
| Разходи за данъци (данъчни активи) | | |
| Нетна печалба за периода | 1 | (271) |

| ***Разшифровка на разходите*** | 31.12.2010г | 31.12.2009г |
|---|---|---|
| - за материали | 0 | 12 |
| - за електроенергия | 2 | 64 |
| - за горива и смазочни материали | 0 | 7 |
| - за резервни части и окомплектовка | 0 | 19 |
| - други | 0 | 21 |
| *Всичко разходи за суровини, материали и консумативи:* | **2** | **123** |
| - транспортни разходи | 1 | 9 |
| - охрана | 0 | 27 |
| - пощенски и телефонни услуги | 3 | 4 |
| - ремонт на ДМА | 4 | 7 |
| - други | 1 | 21 |
| *Всичко разходи за външни услуги:* | **9** | **68** |
| - социални разходи | 6 | 3 |
| - данъци | 18 | 19 |
| - командировки | 0 | 1 |
| - за концесии | 154 | 156 |
| - други | 5 | 9 |
| *Всичко други разходи за дейността:* | **183** | **188** |
| ...за възнаграждения | 123 | 122 |
| За осигуровки | 20 | 21 |
| *Общо разходи за персонала* | 143 | 143 |
| *Средно списъчен брой – общо* | 18 | 18 |
| *В т.ч. – Производствен персонал* | 14 | 14 |
| - *Управленски персонал* | 4 | 4 |
| *Средна работна заплата - общо:* | 473 лв | 465 лв |
| в т.ч. - производствен персонал | 471 лв | 456 лв |
| - управленски персонал | 493 лв | 492 лв |

## 5. Имоти, машини и съоръжения

| | Земи (терени) | Сгради и конструкции | Машини и оборудване | Съоръжения | Транспортни средства | Други НМА | Разходи за придобиване на НМА | ВСИЧКО |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Към 01 януари 2009г** | | | | | | | | |
| Отчетна стойност или преоценка | 332 | 283 | 70 | 469 | 10 | 303 | 3993 | 5460 |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Натрупана амортизация | | 80 | 21 | 15 | 10 | 13 | | 139 |
| Балансова стойност | 332 | 203 | 49 | 454 | 0 | 290 | 3993 | 5321 |
| **През 2009г** | | | | | | | | |
| Придобити | | 116 | 46 | 3 | | 214 | 706 | 1085 |
| Отписани | | | | | | | 377 | 377 |
| **Към 31 декември 2009г** | | | | | | | | |
| Отчетна стойност или преоценка | 332 | 399 | 116 | 472 | 10 | 517 | 4322 | 6168 |
| Натрупана амортизация | | 105 | 30 | 35 | 10 | 27 | | 207 |
| Балансова стойност | 332 | 294 | 86 | 437 | 0 | 490 | 4322 | **5961** |
| **През 2010г** | | | | | | | | |
| Придобити | | 308 | | 100 | | 376 | 784 | 748 |
| Отписани | | | | | | | 154 | 154 |
| Разходи за амортизация | | | **17** | **44** | | | | 61 |
| Отчетна стойност или преоценка | 332 | 482 | 113 | 522 | | 518 | 4952 | 6919 |
| Натрупана амортизация | | 99 | 45 | 56 | | 49 | | 249 |
| Балансова стойност | 332 | 383 | 68 | 466 | | 469 | 4952 | **6670** |

В позиция "Машини и оборудване" са включени машини, оборудване, компютърна техника
В позиция "Други" са включени подобрения върху земи и терени и стопански инвентар.
През 2010 г. временно беше спряна амортизацията на някои от ДМА.

Разходите за амортизации 61х.лв.,( 2009 г..68х.лв.) са разпределени в себестойността на услугите.

В началото на периода разходите за придобиване на дълготрайни активи са 4322 х.лв.През 2010 год. има постъпления за 784 х.лв.и излезли от употреба и заприходени в сгради, съоръжения и оборудване общо за 154 х. лв. в това число за:

- сгради- рекунекрукция и подобрения на бунгала 94 х. лв.
- съоръжения,- машини и оборудване 51 х. лв.
- други 9 х. лв.

Наличните разходи за придобиване на ДМА в края на 2010 година възлизат на 4952 хлв. По видове те са:

| | Название обект | Сума | Капитализирана лихва през 2010 | Общо |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Вили Юг | 37 | | 37 |
| 2 | Жилищна сграда Оазис | 766 | 49 | 815 |
| 3 | к-с ЛАЗУРНО МОРЕ | 380 | | 380 |
| 4 | Ресторант Китен | 3 | | 3 |
| 5 | Площадкови мрежи Оазис | 7 | 19 | 26 |
| 6 | Ресторант Юг | 1672 | 73 | 1745 |
| 7 | Хотел Оазис | 1549 | 79 | 1628 |
| 8 | Площадкови мрежи ЮГ | 226 | | 226 |
| 9 | ПУП Китен | 9 | | 9 |
| 10 | ПУП ЮГ | 10 | | 10 |
| 11 | Слънчеви батерии | 43 | | 43 |
| 12 | Вертикална планировка Оазис | 2 | 28 | 30 |
| | | **4704** | **248** | **4952** |

## 6. Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъчни активи са данъчния ефект на непризнатите за данъчни цели разходи за небанкови лихви при регулирането на слабата капитализация, съгласно правилата на ЗКПО. Техният размер е формират по години както следва:

| | |
|---|---|
| 2006 година | 77.11 лв. |
| 2007 година | 256.69 лв. |
| 2008 година | 15840.14 лв. |

Общо за предходните години възлизат на 16173.94 лв.

## 7. Търговски и други вземания

| | 2010 | 2009 |
|---|---|---|
| - вземания от клиенти в страната | 34 | 62 |
| - доставчици по аванси | 321 | 725 |
| - допълнителни вноски за съдружие | 47 | 47 |
| Общо търговски вземания | 402 | 834 |
| - съдебни и присъдени вземания | 13 | 9 |
| - данъци за възстановяване (ДДС) | 21 | 22 |
| разчети за гаранции | 69 | 61 |
| Други | 352 | 1 |
| *Търговски и други текущи вземания:* | **857** | **927** |

Текущите вземания:

По-значителните Вземания от клиентите и доставчици към 31.12.2010 г. са:

(хил.лв.)

| Контрагент | Размер на вземането | В т.ч. Просрочените |
|---|---|---|
| ЕТ Анестиева-Станка Янакиева | 2 | |
| Марком 777 ЕООД | 3 | |
| Сии Стар-Васил Петков | 3 | 3 |
| Лалов егрек ООД | 4 | |
| Габриела ХС ООД | 4 | |
| Бовес 09 ООД | 9 | |
| Уфа Инвест ЕООД | 4 | |

И от доставчици по аванси

| Контрагент | Размер на вземането | В т.ч. Просрочените |
|---|---|---|
| Наем Консулт | 11 | 11 |
| Сплендид ООД | 212 | 212 |
| Конво СД | 3 | 3 |
| АУТО АКТИВ ООД | 2 | |
| Геопроект-Приморско ЕООД | 7 | |
| Диана Комерс ЕООД | 92 | |

## 8. Парични средства и парични еквиваленти

| | 31.12.2010г | 31.12.2009г |
|---|---|---|
| - парични средства по разплащателни сметки в лева | 10 | 4 |
| - парични средства по разплащателни сметки във валута | | 4 |
| ***Общо Пари и парични еквиваленти:*** | **10** | **8** |

## 9. Непокрита загуба

През отчетната година дружеството приключва с финансов резултат печалба в размер на 1 хлв. Непокритите загуби от минали години са 1231 хлв. В резултат компенсирания размер на загубата към 31.12.2010 г. възлиза на 1130 хлв.

## 10. Задължения по заеми

Нетекущите задълженията са към „Фаворит холд"АД в размер на 6692х.лв.

## 11 Търговски и други задължения

| | 31.12.2010г | 31.12.2009г |
|---|---|---|
| - задължения към доставчици | 23 | 11 |
| - задължения към свързани лица | 32 | 5 |
| - задължения по предоставени търговски заеми | 15 | 15 |
| - клиенти по аванси | 9 | 4 |
| - задължения към персонала | 4 | 6 |
| - разчети по лихви – към Фаворит холд АД | 739 | 484 |
| - други краткосрочни задължения | 1 | 8 |
| *Общо Текущи задължения:* | **823** | **533** |

Задълженията към доставчиците са към

| Име | Към 31.12.2010 год. |
|---|---|
| ВиК ЕАД | 2 |
| Диана Комерс ЕООД | 11 |
| ЕВН Б-Я ЕЛЕКТРОСНАБДЯВАНЕ АД | 8 |
| Ауто Актив ООД | 2 |
| Саламандар Дас ООД | 1 |

Тези задължения са текущи и към съставянето на отчета са платени.

## 12. Текщи задължения към бюджета, социално и здравно осигуряване

Задълженията към бюджета възлизат на 32 хлв.
Задължсниятa към осигурителите са в размер също 2 хлв.

# Други пояснителни бележки

## 1.Условни активи и пасиви

Към 31.12.2010 г. Представените гаранции на трети лица са 69 х.лв. в полза на „Лазурен бряг"АД във връзка с договрите за концесия на плаж Китен и плаж Юг. Няма условни задължения.

## 2. Сделки със свързани лица

Дружеството се контролира от „Фаворит холд", което притежава 54,66% от дяловете на дружеството. Сделките със свързани лица, са както следва:

Покупки от:

| | |
|---|---|
| Фаворит Холд АД | 254548,42 лв - лихви |
| Кортекс Трейдинг АД | 3107,04 лв - консумирна храна |
| ЕУРАТЕК АУТО ООД | 3881,65 лв - Ремонт кола |
| ЛАЗУРЕН БРЯГ АД | 181166,67 лв .-.концесии, санкции и лихви |

Продажби на:

| | |
|---|---|
| Кортекс Трейдинг АД | 12701,16 лв. –префактурирани консумативи |

Сделките със свързаните лица не се отличават спрямо сделките с несвързаните лица.

## 3. Събития след датата на баланса

След датата на баланса не са настъпили корегиращи събития или такива, които следва да се оповестяват.като осъществени бизнес комбинации, по получени заеми, сделки, свързани с капитала и други.

## 4. Възнаграждение за одит

Въз основа на сключен договор в разходите за 2010г са начислени възнагаграждения за одит 1.5 х.лв. За други услуги не са изплащани възнаграждения на одитора.

## 5. Показатели за финансово-икономически анализ

| | Показатели | Мярка | 2010г | 2009г |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Рентабилност (възвращаемост) на основния капитал | % | -22.61 | -22.95 |
| 2 | Рентабилност (възвращаемост) на собствения капитал | % | -534.00 | -84.42 |
| 3 | Рентабилност (възвращаемост) на използувания капитал | % | 1634.38 | 122.38 |
| 4 | Рентабилност (възвращаемост) на инвестирания капитал | % | -3.64 | -3.92 |
| 5 | Рентабилност (възвращаемост) на брутната печалба | % | -20.76 | -37.36 |
| 6 | Рентабилност (възвращаемост) на нетната (балансовата) печалба | % | -59.60 | -74.45 |
| 7 | Рентабилност (възвращаемост) на нетната (балансовата) печалба на база разходи | % | -37.34 | -42.68 |
| | **Показатели за ефективност** | | | |
| 1 | Обращаемост на капитала | пъти | 0.07 | 0.05 |
| 2 | Обращаемост на оборотния капитал | пъти | 14.00 | 0.87 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 3 | Обращаемост на дълготрайните активи | пъти | 0.07 | 0.06 |
| 4 | Обращаемост на вземанията | пъти, брой | 13.18 | 5.87 |
| | | дни за годината | 27.32 | 61.32 |
| 5 | Обращаемост на материалните (складовите) наличности | пъти, брой | 90.17 | 250.00 |
| | | дни за годината | 3.99 | 1.44 |
| | **Показатели за ликвидност** | | | |
| 1 | Текуща ликвидност | пъти | 1.04 | 1.79 |
| 2 | Обща ликвидност | пъти | 0.04 | 0.79 |
| 3 | Бърза ликвидност | пъти | 1.03 | 1.78 |
| 4 | Незабавна ликвидност | пъти | 0.01 | 0.01 |

Дата: 28.февруари 2011 година

Съставител: Росица Петрова

Управител: Стамо Стамов

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

*ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА СЪДРУЖНИЦИТЕ НА "ИФ ФАВОРИТ" ООД*

**Доклад върху финансовия отчет**

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **"ИФ ФАВОРИТ" ООД Бургас**, включващ отчет за финансовото състояние (счетоводния баланс) към 31 декември 2010 г. и отчет за доходите (приходите и разходите), отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

*Отговорност на ръководството за финансовия отчет*

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

*Отговорност на одитора*

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

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

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

*Мнение*

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на **"ИФ ФАВОРИТ" ООД Бургас** към 31 декември 2010 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

**Доклад върху други правни и регулаторни изисквания**

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, чл. 38, ал. 4, ние прегледахме приложения Годишен доклад за дейността на **"ИФ ФАВОРИТ" ООД Бургас** за 2010 г. Годишният доклад на ръководството не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността на **"ИФ ФАВОРИТ" ООД Бургас**, съставен от ръководството съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния финансов отчет на дружеството към 31 декември 2010 г., изготвен на база МСФО, одобрени от Комисията на Европейския съюз. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността на дружеството от 28.02.2011 г. се носи от ръководството на дружеството.

Ръководството на "Фаворит холд" АД гр. София като основен съдружник в дружеството поема задължението при несъстоятелност на дружеството да компенсират задълженията му към другите кредитори.

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

Дата:31.03.2011 г. (ДЕС Ив. Събев)

0025 Иван Събев Регистриран одитор

Адрес на одитора: гр. София 1309

Жк "Света троица" бл. 297, ет.17, ап. 60

Иван Иванов Събев