

ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ И
СИСТЕМИ АД

КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2011 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

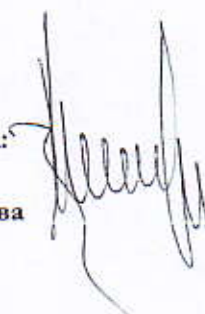
Представяващ:

Румен Панчев



Съставител:

Мила Павлова



Заверил:

СОП „Захаринова и Партньори“ ООД

София, 1 март 2012 г.



Zaharinoва & Partners

— audit, analysis and consulting —

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ

НА "ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ И СИТЕМИ" АД

Доклад върху консолидиран финансов отчет

Извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на „ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ И СИТЕМИ“ АД и дъщерните му дружества към 31.12.2011, включващ консолидиран отчет за финансовото състояние към 31 декември 2011 година, консолидиран отчет за доходите и отчет за всеобхватния доход, консолидиран отчет за промените в собствения капитал, консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за консолидиран финансов отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи за необходима за изготвянето на консолидиран финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този консолидиран 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 отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в консолидирания финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения в консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 в консолидирания финансов отчет.

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



Zaharinova & Partners

— audit, analysis and consulting —

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. В стойността на Имоти, машини, съоръжения са включени капитализирани разходи в размер на 2 476 хил. лв. (2010г.: 2 935 хил. лв.), представляващи незавършено строителство на производствени сгради и корпус за хотелски комплекс от предходни периоди. Изграждането на този обект е преустановено. Ръководството е декларирало пред нас, че няма планове в близко бъдеще сградите да бъдат изградени и строителството да приключи. Във финансовия отчет за 2011 г. не е отчетена обезценка на капитализираните разходи, включени в стойността на Имоти, машини, съоръжения. Ние не бяхме в състояние, чрез алтернативни одиторски процедури, да се убедим, че балансовата стойност на капитализираните разходи в размер на 2 476 хил. лв. не е надценена към 31 декември 2011 година.
2. Представените във финансовия отчет материални запаси включват материали и стоки на стойност 525 хил. лв. (2010г.: 547 хил. лв.), които са обездвижени и не са ползвани в дейността на дружеството и за които ръководството не е представило пред нас планове за тяхното реализиране. Ние не успяхме да се убедим с достатъчна степен на сигурност и чрез алтернативни процедури, че балансовата стойност на тези материални запаси не превишава тяхната нетна реализуема стойност.
3. От представените във финансовия отчет стойности на търговски задължения в размер на 67 % не са получени потвърждения от контрагентите. Ние не получихме достатъчни доказателства и чрез алтернативни одиторски процедури относно предоставените във финансовия отчет стойности на тези пасиви.
4. Не са начислени задължения за данък добавена стойност в резултат на извършени продажби на недвижими имоти – апартаменти от новопостроени жилищни сгради, за извършени продажби под себестойност, в размер на 16 хил. лв., в резултат на което е надценен финансовия резултат за 2010 г. и подценени данъчните задължения със съответната стойност.
5. В балансовата стойност на земи е включен терен с балансова стойност 110 хил.лв., върху който е изграден жилищен имот. Правото на строеж на този имот е продадено, съобразно полагащите се идеални части на отделните имоти. Ръководството е декларирало пред нас, че продажбата на идеалните части на земята към собствениците на отделните имоти ще бъде извършено в близко бъдеще. Съществува значителна несигурност относно пълното възстановяване на балансовата стойност на този имот. Ние не бяхме в състояние, чрез алтернативни одиторски процедури, да се убедим, че представените земи не са надценени в баланса към 31 декември 2011 година (31 декември 2010 година), в каква степен и дали Дружеството не би претърпяло допълнителни загуби от обезценки при реализацията. Теренът е собственост на ППС Имоти АД.



Zaharinova & Partners

— audit, analysis and consulting —

6. В консолидирания финансов отчет за годината приключваща към 31 декември 2011 година са включени шест дъщерни дружества („ППС Пловдив“ ЕООД, „ППС Каварна“ ООД, „ППС Комерс“ ЕООД, „ППС Строй“ ООД, „Мултимедиа“ ООД, „Технопрограма“ ООД), финансовите отчети на които не са одитирани. Ние не получихме потвърждение от трети страни и не бяхме в състояние, чрез алтернативни одиторски процедури, да се убедим в стойностите на включените в консолидирания финансов отчет активи и пасиви в размер съответно на 3771 хил. лв. и 1 698 хил.лв. (2010г.: 4 102 хил.лв. и 1 859 хил.лв) на тези дъщерни дружества.

Квалифицирано мнение

По наше мнение с изключение на ефекта от посоченото в основанието за квалифицирано възможния ефект мнение позиция 3, 6 и с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в позиция 1, 2, 4, 5 в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“, консолидираният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ И СИСТЕМИ“ АД и дъщерните му дружества към 31 декември 2011 г., както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен консолидиран доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния консолидиран доклад за дейността на Дружеството и консолидирания финансов отчет за същия отчетен период.

По наше мнение, годишният консолидиран доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложения консолидиран финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2011 г.

Специализирано одиторско предприятие

„ЗАХАРИНОВА И ПАРТНЬОРИ“ ООД

Представяващ СОП:

Диана Рангелова

Регистриран одитор отговорен за одита:

Марина Кръстева

23.04.2012 г.



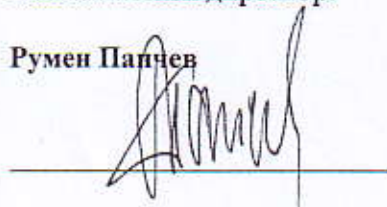
“ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ И СИСТЕМИ” АД

КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Консолидираният финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2011г. от страница 1 до страница 49 е одобрен и подписан от името на “ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ И СИСТЕМИ” АД от:

Изпълнителен директор:

Румен Панчев



Съставител:

Мила Павлова

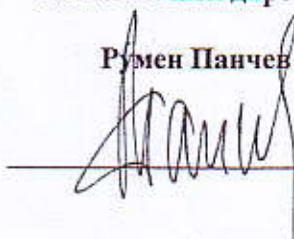


КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Консолидираният доклад на ръководството за дейността, за годината завършваща на 31.12.2011г. от страница 1 до страница 11, е одобрен и подписан от името на “ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ И СИСТЕМИ” АД от:

Изпълнителен директор:

Румен Панчев



ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ И СИСТЕМИ АД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2011 година

АКТИВ	Приложение	31.12.2011 г. BGN'000	31.12.2010 г. BGN'000	1.01.2010 г. BGN'000
Нетекущи активи				
Имоти, машини и съоръжения	1.1.	6 770	7 478	7 860
Инвестиционни имоти	1.2.	2 046	2 170	2 460
Дълготрайни нематериални активи	1.3.	9	18	28
Нетекущи финансови активи	1.4.	86	95	121
Инвестиции отчетени по метода на собствения капитал	1.5.	770	753	
Активи по отсрочени данъци	1.6.	8	4	
Общо нетекущи активи		9 689	10 518	10 469
Текущи активи				
Материални запаси	1.7.	2 625	2 823 *	3 374
Текущи търговски и други вземания	1.8.	382	1 322	1 578
Данъци за възстановяване	1.9.	13	9	12
Текущи финансови активи	1.10.	5 815	5 102	4 534
Пари и парични еквиваленти	1.11.	1 113	912	648
Общо текущи активи		9 948	10 168	10 146
Сума на актива		19 637	20 686	20 615

* преизчислен, рекласифициран

ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ И СИСТЕМИ АД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2011 година - продължение

	Приложение	31.12.2011 г. BGN'000	31.12.2010 г. BGN'000	1.01.2010 г. BGN'000
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВ				
Собствен капитал				
Основен капитал	1.12.1.	1 294	1 294	1 294
Регистриран капитал		1 294	1 294	1 294
Резерви	1.12.2.	15 510	15 510	15 510
Финансов резултат	1.12.3.	577	1 190	1 186
Натрупани печалби/загуби		1 190	1 205 *	1 598 *
Печалба/загуба за годината		(613)	(15) *	(412)
Собствен капитал за групата		17 381	17 994	17 990
Неконтролиращо участие		884	904	943
Общо собствен капитал		18 265	18 898	18 933
Нетекущи пасиви				
Нетекущи финансови пасиви	1.13.		80	166
Пасиви по отсрочени данъци	1.14.	48	34	28
Общо нетекущи пасиви		48	114	194
Текущи пасиви				
Текущи финансови пасиви	1.15.	101	239	261
Текущи търговски и други задължения	1.16.	419	872	888
Данъчни задължения	1.17.	240	162 *	119 *
Задължения към персонала	1.18.	564	401	220
Общо текущи пасиви		1 324	1 674	1 488
Сума на собствен капитал и пасива		19 637	20 686	20 615

* преизчислен, рекласифициран

Приложенията от страница 7 до страница 49 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Румен ПанчевСъставител:
Мила ПавловаЗаверил:
СОП „Захаринова и Партньори“ ООД

София, 1 март 2012 г.



ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ И СИСТЕМИ АД
 КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2011 година

	Приложение	2011 г. BGN'000	2010 г. BGN'000
Приходи			
<i>Нетни приходи от продажби</i>	2.1.1.	2 142	3 381
Продукция		756	1 822
Услуги		924	844
Стоки		125	132
Други		337	583
<i>Финансови приходи</i>	2.1.2.	242	213
Общо приходи		2 384	3 594
Разходи			
<i>Разходи по икономически елементи</i>		(2 455)	(2 655)
Използвани суровини, материали и консумативи	2.2.1.	(397)	(501)
Разходи за външни услуги	2.2.2.	(494)	(828) *
Разходи за амортизации	2.2.3.	(434)	(533)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	2.2.4.	(709)	(714)
Други разходи	2.2.5.	(421)	(79)
<i>Суми с корективен характер</i>	2.2.6.	(412)	(863)
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)		(119)	(302) *
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършено производство		(293)	(561)
<i>Финансови разходи</i>	2.2.7.	(35)	(58)
Общо разходи без разходи за данъци		(2 902)	(3 576)
<i>Резултат от освобождаване от нетекущи активи</i>	2.2.8.	(101)	(41)
<i>Дял от резултати на асоциирани предприятия</i>	2.2.9.	17	18
Печалба/загуба преди разходи за данъци		(602)	(5)
<i>Разход за данъци</i>	2.2.10.	(31)	(51)
Текущ данък		(21)	(49)
Изменение за сметка на отсрочени данъци		(10)	(2)
Печалба/загуба от продължаващи дейности		(633)	(56)
Печалба/загуба		(633)	(56) *
в т.ч. печалба/загуба за групата		(613)	(15)
в т.ч. печалба/загуба за неконтролиращото участие		(20)	(41) *

* преизчислен, рекласифициран

	2011 г. BGN	2010 г. BGN
Основна нетна печалба на акция	(0,47)	(0,01)
от продължаващи дейности	(0,47)	(0,01)

Приложенията от страница 7 до страница 49 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
 Румен Панчев

Съставител:
 Мила Павлова

Заверил:
 СОП „Захаринова и Партньори“ ООД

София, 1 март 2012 г.



ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ И СИСТЕМИ АД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за 2011 година

	Приложение	2011 г. BGN'000	2010 г. BGN'000
<u>Печалба/загуба</u>		(633)	(56)
<u>Общ всеобхватен доход</u>		(633)	(56)
<u>в т.ч. общ всеобхватен доход за групата</u>		(613)	(15)
<u>в т.ч. общ всеобхватен доход за неконтролиращото участие</u>		(20)	(41)

Приложенията от страница 7 до страница 49 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:

Румен Панчев

Съставител:

Мила Павлова

Заверил:

СОП „Захарина и Партньори“ ООД

София, 1 март 2012 г.



ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ И СИСТЕМИ АД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2011 година

	2011 г. BGN'000	2010 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	3 050	4 594
Плащания на контрагенти	(1 207)	(2 168)
Потоци за персонал и социално осигуряване, нето	(526)	(529)
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(378)	(470)
Платени корпоративни данъци	(49)	(45)
Курсови разлики, нето		1
Други парични потоци от оперативна дейност	(103)	(17)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	787	1 366
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	(112)	(60)
Постъпления от продажба на дълготрайни активи	222	187
Покупки на финансови активи	(66)	
Постъпления от продажба на финансови активи		2
Плащания по предоставени заеми	(399)	(1 221)
Постъпления от предоставени заеми	56	
Получени лихви по предоставени заеми	126	29
Получени лихви по предоставени депозити	17	
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(156)	(1 063)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени заеми	30	138
Плащания по получени заеми	(324)	(180)
Платени лихви и такси по получени заеми	(18)	
Постъпления по получени депозити	5	
Плащания по получени депозити	(123)	3
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(430)	(39)
Нето изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	201	264
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	912	648
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	1 113	912

Приложенията от страница 7 до страница 49 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:

Румен Панчев

Съставител:

Мила Павлова

Заверил:

СОП „Захарина и Партньори“ ООД

София, 1 март 2012 г.



ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ И СИСТЕМИ АД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ КЪМ 31.12.2011 ГОДИНА

	Основен капитал	Общи и други резерви	Надрупани печалби/загуби	Собствен капитал за Групата	Собствен капитал за НУ	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2009 г.	1 294	15 510	1 221	18 025	943	18 968
Промени в началните салда, поради промяна в счетоводната политика, грешки и др.			(35)	(35)		(35)
Преизчислен остатък към 31.12.2009 г.	1 294	15 510	1 186	17 990	943	18 933
Промени в собствения капитал за 2010 г.	-	-	4	4	(39)	(35)
Печалба /загуба за периода			(15)	(15)	(41)	(56)
Общ всеобхватен доход за 2010 г.	-	-	(15)	(15)	(41)	(56)
Придобити/Освободени дейности			17	17		17
Други изменения в собствения капитал			2	2	2	4
Остатък към 31.12.2010 г.	1 294	15 510	1 190	17 994	904	18 898
Промени в собствения капитал за 2011 г.	-	-	(613)	(613)	(20)	(633)
Печалба /загуба за периода			(613)	(613)	(20)	(633)
Общ всеобхватен доход за 2011 г.			(613)	(613)	(20)	(633)
Остатък към 31.12.2011 г.	1 294	15 510	577	17 381	884	18 265

Приложенията от страница 7 до страница 49 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Румен Панчев

Съставител:
Мила Павлова

Заверил:
СОП „Захаринова и Партньори“ ООД

София, 1 март 2012 г.

