



9000 Варна, ул. "Дунав" №6,
тел.: 052/66 07 00, 66 07 22, факс: 052/ 66 07 30, 66 07 31
e-mail: aktivbg@dir.bg; <http://www.aktiv.bg>

1/М ACTIVITY NATIONAL NETWORK 1/М GENEVA GROUP INTERNATIONAL

До
акционерите
на „ПФК Черно море“ АД
гр.Варна

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ПФК Черно море“ АД, включващ баланс към 31 декември 2011г., отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

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

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на 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 квалифицирано мнение.

База за изразяване на квалифицирано мнение

- В счетоводния баланс са оповестени гарантирани дългосрочни вземания за 8550 хил.лв. До датата на одита не успяхме да получим чрез съответните одиторски процедури достатъчна информация, относно тяхната възстановимост.

Квалифицирано мнение

По наше мнение с изключение на ефекта от въпроса, описан в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „ПФК Черно море“ АД, гр.Варна към 31 декември 2011 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими в България.

Параграф за обръщане на внимание

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на следното обстоятелство:

- Независимо от факта, че годишният финансов отчет е изготвен на база предположението за действащо предприятие, наличието на следните значителни събития и условия, предизвикват съмнения относно приложимостта му:
 - ✓ загуба от текущия период и непокрита загуба от предходни периоди в резултат на което е налице отрицателен собствен капитал;
 - ✓ текущи задължения, които съществено превишават текущите активи;
 - ✓ отрицателни парични потоци от основна дейност;

Съмнението за нарушаване принципа „действащо предприятие“ би отпаднало, ако предприятието получи ефективна финансова подкрепа от своите собственици. В тази връзка, ръководството на предприятието е получило писмено потвърждение от мажоритарния акционер, че при нужда от финансови средства ще осигури подкрепа на предприятието през 2012г. По тази причина настоящият финансов отчет е изготвен на базата на предположението за действащо предприятие.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството, ние прегледахме годишния доклад за дейността на „ПФК Черно море“ АД, гр.Варна за 2011г., който не представлява част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, която е представена в годишния доклад за дейността съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет на предприятието към 31 декември 2011г. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността се носи от Ръководството.

Специализирано одиторско предприятие
„АКТИВ“ ООД

Регистриран одитор (диплом №0207): **Надя Костова**

Управител: **Симеон Симов**

Дата: 02 май 2012г.



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
ПФК ЧЕРНО МОРЕ АД
Към 31.12.2011 г.

Актив	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Пасив
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година	
	1	2	а	1	2	
A. Записан, но невнесен капитал			A. Собствен капитал			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	5000	5000	
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии			
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	213	271	III. Резерв от последващи оценки			
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	3	2	IV. Резерви	0	0	
Общо за група I:	216	273	Общо за група IV:			
			V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			
			- непокрита загуба	(12 104)	(7 897)	
II. Дълготрайни материални активи			Общо за група V:	(12 104)	(7 897)	
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	39	38	VI. Текуща печалба (загуба)	(4 324)	(4 207)	
2. Съоръжения и други	28	33	Общо за раздел A :	(11 428)	(7 104)	
Общо за група II:	67	71				
III. Дългосрочни финансови активи			Б. Провизии и сходни задължения			
1. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	1	1	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	4	3	
2. Дългосрочни инвестиции	1	1	Общо за раздел Б:	4	3	
Общо за група III:	4	2				
IV. Отсрочени данъци	4	2				
Общо за раздел Б:	288	347	В. Задължения			
В. Текущи (краткотрайни) активи			1. Получени аванси, в т.ч.:	7	5	
I. Материални запаси			- до 1 година	7	5	
1. Суровини и материали	4	6	2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	185	239	
2. Продукция и стоки в т.ч.:	2	7	- до 1 година	185	239	
- стоки	2	7	3. свързани лица извън група	34	36	
Общо за група I:	6	13	7. Други задължения, в т.ч.:	20417	16131	
II. Вземания			- до 1 година	20024	16131	
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	266	75	- над 1 година	393		
- над 1 година		16	- към персонала, в т.ч.:	127	142	
2. Други вземания в т.ч.:	8579	36	- до 1 година	127	142	
- над 1 година	8550	36	- осигурителни задължения, в т.ч.:	26	27	
Общо за група II:	8845	111	- до 1 година	26	27	
III. Инвестиции			- данъчни задължения	30	16	
Общо за група III:	0	0	- до 1 година	30	16	
IV. Парични средства, в т.ч.:			получени заеми	20234	15946	
- в брой	18	8771	- до 1 година	19841	15946	
- безсрочни сметки (депозити) в т.ч.:		1	- над 1 година	393		
Общо за група IV:	18	8772	Общо за раздел В, в т.ч.:	20609	16375	
Общо за раздел В:	8869	8896	- до 1 година	20216	16375	
Г. Разходи за бъдещи периоди	28	31	- над 1 година	393	0	
СУМА НА АКТИВА	9185	9274	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		0	
			СУМА НА ПАСИВА	9185	9274	

Дата на съставяне: 24.02.2012 г.

Съставител:

Изп. Директор:

Армада Груп ООД с представляващ М. Маринов

ЗАВЕРИЛ:
регистриран одитор № 0207
Надя Костова:
управител: Симеон Симов



**ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ПФК ЧЕРНО МОРЕ АД
за 2011г.**

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/		Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	1105	1114	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	924	535
а) суровини и материали	206	192	б) стоки	4	10
б) външни услуги	899	922	в) услуги	920	525
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	2155	2410	2. Други приходи	27	445
а) разходи за възнаграждения в т.ч. неползвани отпуски	1962	2217	Общо приходи от оперативната дейност	951	980
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	4	2	3. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		1
осигуровки върху неползвани отпуски	1		в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		1
осигуровки свързани с пенсии	136	133	Общо финансови приходи	0	1
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	76	74			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	74	74	Общо приходи от обичайната дейност	951	981
- разходи за амортизация	74	74			
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	2				
4. Други разходи, в т.ч.:	144	125	4. Загуба от обичайната дейност	4325	4127
а) балансова стойност на продадени активи	2	6	Общо приходи	951	981
Общо разходи за оперативната дейност	3480	3723			
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		0			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		0			
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	1796	1385	5. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	4325	4127
- разходи, свързани с предприятия от група	0	0			
Общо финансови разходи	1796	1385			
Общо разходи за обичайната дейност	5276	5108			
7. Печалба от обичайната дейност	0	0			
8. Извънредни разходи					
Общо разходи	5276	5108			
9. Разходи за данъци от печалбата	(1)	80	6. Загуба (ред 5 + ред 9 от раздел А)	4324	4207
Всичко (общо разходи + 9)	5 275	5188	Всичко (Общо приходи + 6)	5275	5188

Дата на съставяне: 24.02.2012 г.

Съставител:

Изп.Директор:

М. Иванова

Армада Груп ООД с представляващ М. Маринов

ЗАВЕРИЛ:

регистриран одитор № 0207

Надя Костова:

управител: Симеон Симов



ОТЧЕТ

за паричните потоци
на ПФК ЧЕРНО МОРЕ АД

За 2011 г.

(к.л.лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период		Предходен период	
	Постъпления	Плащания	Постъпления	Плащания
а	1	2	3	4
А. Парични потоци от основна дейност				
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	559	1384	(825)	757
2 Парични потоци, свързани с платено и възстановено ДДС	52	37	15	69
3 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		2158	(2 158)	1
4 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		4	(4)	0
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики				3
6 Други парични потоци от основна дейност		8556	(8 556)	1
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	611	12139	(11528)	828
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност				
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	293	14	279	39
2 Други парични потоци от инвестиционна дейност			0	47
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	293	14	279	47
В. Парични потоци от финансова дейност				
1 Парични потоци от емитиране на дялов капитал			0	
2 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	2495		2 495	3240
3 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0	39
4 Плащания на задължения по лизингови договори			0	5
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	2495	0	2 495	3240
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	3399	12153	(8754)	4107
Д. Парични средства в началото на периода			8 772	
Е. Парични средства в края на периода			18	
				8 772

Дата на съставяне: 24.02.2012 г.

ЗАВЕРИЛ:

регистриран одитор № 0207

Надя Костова:

управител: Симеон Симов

Съставител:

М. Иванова

Изп. Директор:

Армада Груп ООД с представляващ М. Маринов



ОТЧЕТ
за собствения капитал
ПФК ЧЕРНО МОРЕ АД
За 2011 г.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви			Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Салдо в началото на отчетния период	5000				0					11
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки										
3. Финансов резултат от текущия период	5000	0	0	0	0	0	0	0	(12 104)	(7 104)
4. Салдо към края на отчетния период	5000	0	0	0	0	0	0	0	(4 324)	(4 324)
5. Собствен капитал към края на отчетния период	5000	0	0	0	0	0	0	0	(4 324)	(11 428)
Период										0

Дата на съставяне: 24.02.2012г.

Съставител:

М. Иванова

Изп. Директор:

Армада Груп ООД с представляващ М. Маринов

ЗАВЕРИЛ:

регистриран одитор № 0207

Надя Костова:

управител: Симеон Симов



СПРАВКА
за нетекучите (дълготрайните) активи към 31.12.2011 година
ПООК ЧЕРНО МОРЕ АД

Показатели	Отчетна стойност на нетекучите активи:				Последваща оценка			Амортизация			Последваща оценка			Предвидена амортизация в края на периода (11+12-13)		Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпване през периода	на излизане през периода	з края на периода (1+2-3)	Увеличение (4+5-6)	Намаление (6-7)	Стойност (4+5-6)	начислено през периода	начислено през периода	отчислено през периода	в края на периода (8+9+10)	в края на периода (8+9+10)	в края на периода (8+9+10)	в края на периода (11+12-13)	в края на периода (11+12-13)	
I. Нематериални активи	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1. Конфесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	407		16		391		391	136	51	9	178			178	213	
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	2	409	1	16	394	0	394	136	51	9	178	0	0	178	216	
II. Дълготрайни материални активи																
1. Машина, производствено оборудване и апаратура	82	17	4		95		95	44	16	4	56			56	39	
2. Сграждения и други	59	141	19	4	156	0	156	26	7	23	33			33	28	
III. Дълготрайни финансови активи																
1. Акции и дялове в асоциирани и снесени предприятия	1				1		1				0			0	1	
IV. Отсрочени данъци																
1	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	
2	2				4		4				0			0	4	
Общо нетекучи активи (I+II+III+IV)	553	22	20	555	0	0	555	206	74	13	267	0	0	267	288	

Оставил: М. Иванов
Или Директор: Армена Тун ООД с представител М. Маринев

Дата на съставяне: 24.02.2012г.

