СЪДЪРЖАНИЕ:

	страница
Одиторски доклад	*3*
Консолидиран счетоводен баланс	*6*
Консолидиран отчет за всеобхватния доход	*7*
Консолидиран отчет за промените в капитала	*8*
Консолидиран отчет за паричните потоци	*9*
Приложения към консолидирания годишен финансов отчет	*10*
Консолидиран годишен доклад за дейността	*37*

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите на
Диневи груп АД
гр. Бургас

Доклад върху консолидирания финансов отчет

1. Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на **Диневи груп АД** (дружеството-майка) и неговите дъщерни дружества (заедно групата), който включва консолидиран счетоводен баланс към 31 декември 2010 година, консолидиран отчет за всеобхватния доход, консолидиран отчет за промените в капитала и консолидиран отчет за паричните потоци за годината завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения, представени на страници от 10 до 36.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

2. Ръководството на групата е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети за прилагане от Европейския съюз, 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

3. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този консолидиран 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 етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен, така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко консолидираният финансов 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 във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама, или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под

9002 Варна, ул. Ген. Колев 104, ет. 5, ап. 32
тел: 052 608 874; 608 875, факс: 052 721 444
office@pocompany.com, www.pocompany.com

внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на консолидирания финансов отчет от страна на групата, 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 групата. 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 одиторско мнение.

Основания за изразяване на квалифицирано мнение

4. При одита върху индивидуалния финансов отчет на едно от дъщерните дружества на групата Месамбрия 98 АД за 2010 година, в нашия одиторски доклад от 01 юни 2011 година върху този финансов отчет, ние сме изразили отказ от изразяване на одиторско мнение, поради съществени ограничения в обхвата на нашата работа.

5. Както е оповестено в т. 2.4. от Приложението към консолидирания финансов отчет, групата не е консолидирала финансовия отчет на дъщерното си дружество „Венид Съни Инвестмънт" ООД към 31 декември 2010 година, тъй като Ръководството счита, че не упражнява ефективен контрол върху неговата дейност. Ние не бяхме в състояние да получим достатъчно и убедителни доказателства, че преценката на ръководсвото относно притежавания контрол е направена в съответствие с изискванията на *МСС 27 „Консолидирани и индивидуални финансови отчети"*. Ефектът върху финансовия отчет на пропуска да се консолидира дъщерното дружество не е бил определен.

6. При изготвяне на консолидирания финансов отчет към 31 декември 2010 година, сравнителната информация към 31 декември 2009 година не е преизчислена и тя включва финансовият отчет за 2009 година на „Венид Съни Инвестмънт" ООД, което е изключено от консолидацията през 2010 година. Ефектите от неконсолидирането са отразени през 2010 г., което води до неправилно представяне на движението на капитала, паричните потоци и имотите, машините и съоръженията на групата за текущия период. Ние считаме, че подобен начин на изготвяне на консолидирания финансов отчет, не е в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти.

Квалифицирано мнение

7. В резултат на това удостоверяваме, че с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в параграфи 4, 5 и 6 по-горе, консолидираният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансово състояние на групата към 31 декември 2010 година, както и финансовите резултати от дейността и промяната в паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети за прилагане от Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

8. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, чл. 38, ал. 4, ние прегледахме приложения годишен консолидиран доклад за дейността на групата, изготвен от ръководството. Годишният консолидиран доклад за дейността не е част от консолидирания финансов отчет на групата или от индивидуалния финансов отчет на дружеството-майка. Историческата финансова информация, представена в годишния консолидиран доклад за дейността на групата, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния консолидиран финансов отчет на групата към 31 декември 2010 година, изготвен на база Международните стандарти за финансови отчети, приети за прилагане от Европейския съюз. Отговорността за изготвянето на годишния консолидиран доклад за дейността от 31 май 2011 година се носи от ръководството на групата. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, чл. 33, ал. 5, годишният индивидуален доклад за дейността и годишният консолидиран доклад за дейността могат да бъдат изготвени и представени заедно, като в този случай специфична информация трябва да бъде включена за дружествата, които образуват групата като цяло. Ръководството е избрало да изготви само годишен консолидиран доклад за дейността.

Приморска Одиторска Компания ООД

Илия Илиев
Регистриран одитор
Управител

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
Варна
Рег. №086
"Приморска одиторска компания" ООД

31 май 2011
Варна

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2010

	Прило-жение №	31.12.2010 хил. лв.	31.12.2009 хил. лв. (преизчислена)
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	*4*	22 014	24 558
Инвестиционни имоти	*5*	9 358	9 796
Нематериални активи	*6*	-	3
Биологични активи	*7*	61	100
Отсрочени данъчни активи	*8*	39	126
Дългосрочни вземания	*9*	1 009	216
Инвестиции	*10*	1 034	1 143
Всичко натекущи активи		**33 515**	**35 942**
Текущи активи			
Материални запаси	*11*	37 539	36 097
Вземания и предоставени аванси, нетно	*12*	11 599	5 674
Парични средства	*13*	2 398	3 350
Всичко текущи активи		**51 536**	**45 121**
Всичко активи		**85 051**	**81 063**
Капитал, принадлежащ на собствениците дружеството- майка			
Основен капитал	*14*	44 199	44 199
Резерви		5 637	6 907
(Загуба)/Печалба от текущата година		(1 788)	321
Всичко капитал, принадлежащ на собствениците на дружеството- майка		**48 048**	**51 427**
Неконтролиращо участие		**688**	**1 048**
Всичко капитал		**48 736**	**52 475**
Нетекущи пасиви			
Задължения към акционери	*15*	1 607	1 607
Задължения по финансов лизинг	*16*	2 110	-
Задължения по търговски заеми	*17*	286	286
Правителствени дарения	*18*	508	384
Всичко нетекущи пасиви		**4 511**	**2 277**
Текущи пасиви	*19*	**31 804**	**26 311**
Всичко пасиви		**36 315**	**28 588**
Всичко капитал и пасиви		**85 051**	**81 063**

Консолидираният финансов отчет е подписан от името на Диневи груп АД от:

Изпълнителен директор — Главен счетоводител

31 май 2011 — Одитор

Диневи Груп АД Бургас

Специализирано одиторско предприятие „Приморска одиторска компания" ООД Варна Рег. №086

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината, завършваща на 31 декември 2010

	Прило-жение №	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил. лв. (преизчислена)
Приходи от дейността	*20*	**19 766**	**26 309**
Разходи по икономически елементи			
Балансова стойност на продадените активи	*21*	7 705	11 805
Амортизация		3 582	3 963
Разходи за външни услуги	*22*	4 267	3 293
Разходи за материали	*23*	2 282	2 207
Разходи за персонала	*24*	1 815	1 755
Разходи за обезценка и провизии		388	-
Други оперативни разходи	*25*	495	1 886
Всичко оперативни разходи		**20 534**	**24 909**
Финансови приходи (разходи), нетно			
Дял от печалбата (загубата) на асоциирани дружеств	*10*	(154)	(87)
Отрицателни разлики от операции с инвестиции		(106)	-
Приходи от дивиденти		213	118
Приходи (разходи) от лихви		(400)	(572)
Разходи за банкови такси и комисионни		(139)	(121)
Отрицателни курсови разлики		(41)	(36)
Всичко финансови приходи (разходи), нетно		**(627)**	**(698)**
Печалба/(загуба) преди облагане с данъци		**(1 395)**	**702**
Разходи за данъци върху печалбата	*26*	**63**	**175**
Нетна печалба/(загуба) за периода		**(1 458)**	**527**
Принадлежаща на :			
Собствениците на дружеството - майка		**(1 788)**	**347**
Неконтролиращо участие		**330**	**180**
Друг всеобхватен доход, нетно от данък		**-**	**-**
Общ всеобхватен доход за периода		**(1 458)**	**527**
Принадлежаща на:			
Собствениците на капитала на дружеството-майка		**(1 788)**	**347**
Неконтролиращо участие		**330**	**180**

Консолидираният финансов отчет е подписан от името на Диневи груп АД от:

Изпълнителен директор

DINEVI GROUP
Диневи Груп АД

Главен счетоводител

Одитор

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ "Приморска одиторска компания" ООД Варна Рег. № 0086

31 май 2011

Приложението към консолидирания финансов отчет е неделима част от него

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА
към 31 декември 2010

	Принадлежащ на собствениците на дружеството-майка					
	Основен капитал хил. лв.	Общи резерви хил. лв.	Печалба / (загуба) хил. лв.	Общо хил. лв.	Неконтролиращо участие хил. лв.	Общо капитал хил. лв.
Емисия на основен капитал 21 август 2009	**44 199**	-	-	**44 199**	**868**	**45 067**
Корекция на капитала при консолидация	-	(44 184)	-	**(44 184)**	-	**(44 184)**
Резерви, придобити при консолидация	-	50 461	-	**50 461**	-	**50 461**
Корекция на грешка	-	630	(26)	**604**	-	**604**
Преизчислено салдо на 21 август 2009	**44 199**	**6 907**	**(26)**	**51 080**	**868**	**51 948**
Общ всеобхватен доход за периода	-		347	**347**	180	**527**
Салдо към 31 декември 2009 година	**44 199**	**6 907**	**321**	**51 427**	**1 048**	**52 475**
Разпределение на печалбата				-		-
а) резерви		321	(321)	-		-
б) разпределен дивидент				-	(7)	**(7)**
Ефект от неконсолидирано дъщерно дружество		(1 628)		**(1 628)**	(686)	**(2 314)**
Други промени		37		**37**	3	**40**
Общ всеобхватен доход за периода			(1 788)	**(1 788)**	330	**(1 458)**
Салдо към 31 декември 2010 година	**44 199**	**5 637**	**(1 788)**	**48 048**	**688**	**48 736**

Консолидираният финансов отчет е подписан от името на Диневи груп АД от:

Изпълнителен директор

Главен счетоводител

31 май 2011

Одитор

DINEVI GROUP

Диневи Груп АД

Приложението към консолидирания финансов отчет е неделима част от него

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ "Приморска одиторска компания" ООД
Варна
Рег. №086

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2010

	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	**3 350**	**4 527**
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	26 030	28 537
Възстановени данъци, осигуровки и други	184	307
Плащания на доставчици и други кредитори	(19 883)	(16 439)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(2 206)	(2 022)
Изплатени данъци, такси и други подобни	(2 088)	(3 775)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**2 037**	**6 608**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на дълготрайни активи	(528)	(1 324)
Продажба на дълготрайни активи	228	-
Предоставени и върнати заеми, нетно	3 048	(1 075)
Предоставени допълнителни вноски	(1 045)	-
Получени лихви	11	-
Получени дивиденти	207	118
Покупка на дългосрочни инвестиции	(113)	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	**1 808**	**(2 281)**
Парични потоци от финансова дейност		
Платени лихви	(364)	(529)
Получени и изплатени заеми, нетно	(2 111)	(3 828)
Възстановени средства на собственици, нетно	-	(430)
Изплатени дивиденти	(55)	(570)
Плащания по финансов лизинг	(1 471)	(13)
Банкови такси и комисионни	(139)	(116)
Нетни парични потоци от финансова дейност	**(4 140)**	**(5 486)**
Изменение на наличностите през годината	**(295)**	**(1 159)**
Нетен ефект от промяна на валутни курсове	**(32)**	**(18)**
Ефект от неконсолидирано дружество	**(625)**	**-**
Парични наличности в края на периода	**2 398**	**3 350**

Финансовият отчет е подписан от името на Диневи груп АД от:

Изпълнителен директор

Главен счетоводител

31 май 2011

Одитор

Диневи Груп АД
Бургас

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ "Приморска одиторска компания" ООД
Варна
Рег. №086

Приложението към консолидирания финансов отчет е неделима част от него

ДИНЕВИ ГРУП АД

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 Декември 2010