

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
собственика
на „Профилактика, рехабилитация и отдих“ ЕАД
София

ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Профилактика, рехабилитация и отдих“ ЕАД (дружеството), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2011 г., отчет за всеобхватния доход, 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 (от стр.8 до стр.20)

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовите отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; 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 дружеството, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на дружеството. 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

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на "Профилактика, рехабилитация и отдих" ЕАД към 31 декември 2011 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Без да изразяваме резерви, обръщаме внимание на оповестеното в т.9 от пояснителните приложения към финансовия отчет, относно отчитането и оценката на дълготрайните материални активи. Част от сградите, земите и незавършеното строителство, оповестени в отчета, на практика не са в патримониума на Дружеството, не са в негово владение, не могат да се извършват разпоредителни сделки с тях, което поставя под съмнение съществуването на бъдещи изгоди от използването на тези активи и съответно отчитането им като такива. Балансовата стойност на тези дълготрайни материални активи възлиза на 785 хил.лв.

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ- Годишен доклад за дейността на дружеството към 31 декември 2011 година.

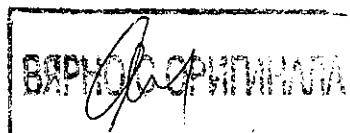
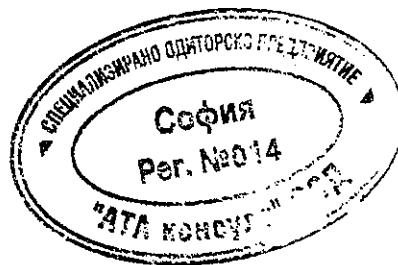
Ние прегледахме приложения Годишен доклад на ръководството, изготвен от ръководството на Дружеството. Годишният доклад на ръководството не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация относно дружеството, представена в Годишния доклад на Дружеството, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2011, изготвен на база МСФО. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността на Дружеството се носи от ръководството на Дружеството.

За СОП "АТА КОНСУЛТ" ООД:

Радосвета Веселинова
Дипломиран експерт-счетоводител

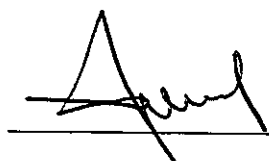
Румен Веселинов
Управител

28.02.2012 г.
София

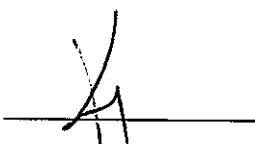


ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИТЕ ДОХОДИ
за годината, завършваща на 31 декември 2011

Приложения		За годината , завършваща на 31.12.2011	За годината , завършваща на 31.12.2010
		ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
	Приходи от продажби	17 758	20 112
	Други доходи	118	-
	Отчетна стойност на продадените активи	(2 911)	(3 275)
	Разходи за материали	(3 700)	(3 451)
	Разходи за външни услуги	(1 623)	(1 783)
	Разходи за персонала	(7 174)	(7 523)
	Разходи за амортизация	(1 024)	(1 247)
	Разходи за обезценка	(113)	-
	Други разходи за дейността	(202)	(411)
	Общо разходи	(16 747)	(17 690)
	Печалба от дейността	1 129	2 422
	Финансови приходи(разходи) нетно	5	(262)
	Печалба (загуба) от дейността	1 134	2 160
	Приходи (разходи) от данък	(115)	(245)
	Нетна печалба за периода	1 019	1 915
	Общ всеобхватен доход, нето от данъци	1 019	1 915



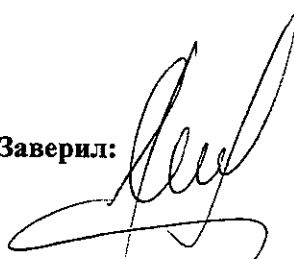
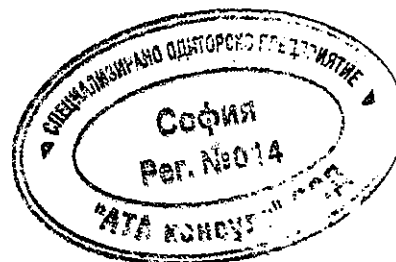
Управител



Съставител

28 февруари 2012 година

Заверил:

(Бележките от страница 8 до страница 20 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

ОТЧЕТ ЗА ФИНАСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2011 година

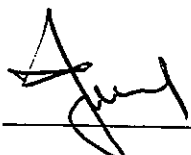
АКТИВ	Приложения	31.12.11	31.12.10
		ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ
Нетекущи активи			
Нетекущи материални и нематериални активи	9	49 912	49 590
Инвестиции в асоциирани дружества	10	1 206	1 206
		51 118	50 796
Текущи активи			
Материални запаси	11	697	600
Текущи вземания	12	3 198	3 056
Парични средства	13	6 939	7 410
Разходи за бъдещи периоди		15	10
		10 849	11 076
Общо активи		61 967	61 872
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Основен капитал		3 624	3 624
Резерви		53 454	53 454
Натрупан резултат		(5 214)	(7 129)
Резултат от текущия период		1 019	1915
		52 883	51 864
Нетекущи пасиви	14		
Финансирания за дълготрайни активи		145	146
Провизии за персонал		552	478
Отсрочени данъчни пасиви		851	736
Други		4	86
		1 552	1 446

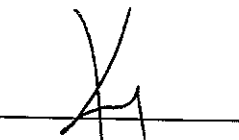
ВЯРНО СЪДЪРЖАНА

(Бележките от страница 8 до страница 20 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2011 година

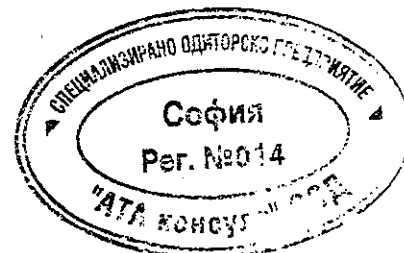
Текущи пасиви	15		
Задължения към доставчици		314	617
Текущи данъчни задължения		3 948	4 250
Персонал		466	876
Разчети по гаранции		254	319
Разчети по застраховане		8	24
Разчети по лихви		2 476	2 476
Други задължения		66	-
		7 532	8 562
Общо собствен капитал и пасиви		61 967	61 872


Управител


Съставител

28 февруари 2012 година

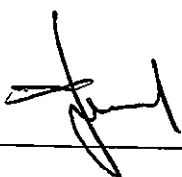
Заверил:



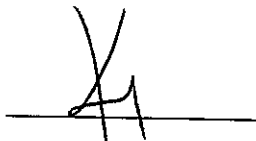
(Бележките от страница 8 до страница 20 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчет

ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В КАПИТАЛА
за годината, завършваща на 31 декември 2011

	Основен капитал хил.лв.	Резерви хил.лв.	Печалба хил.лв.	Общо собствен капитал хил.лв.
Салдо към 31 декември 2009	3 624	53 454	(6 375)	50 703
Корекции от минали години			(754)	(754)
Салдо към 31 декември 2009 - коригирано	3 624	53 454	(7 129)	49 949
Общ всеобхватен доход за периода			1 973	1 973
Салдо към 31 декември 2010	3 624	53 454	(5 156)	51 922
Корекции от минали години			(58)	(58)
Салдо към 31 декември 2010 - коригирано	3 624	53 454	(5 214)	51 864
Общ всеобхватен доход за периода	-		1 019	1 019
Салдо към 31 декември 2011	3 624	53 454	(4 195)	52 883



Управител



Съставител

28 февруари 2012 година

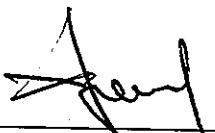
Заверил:




(Бележките от страница 8 до страница 20 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2011

	За годината, завършваща на 31.12.2011 ХИЛ. ЛВ.	За годината, завършваща на 31.12.2010 ХИЛ. ЛВ.
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	20 441	23 240
Плащания към доставчици	(9 919)	(10 060)
Парични плащания на персонала и социалното осигуряване	(6 824)	(6 648)
Платени косвени данъци	(1 323)	(1 477)
Платени преки данъци	(1 108)	(1 213)
Други постъпления/(плащания), нетно	(382)	(1 540)
Нетни парични наличности от основна дейност	885	2 302
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Закупуване на дълготрайни активи	(1 400)	(781)
Получени лихви	44	49
Нетни парични наличности от инвестиционна дейност	(1 356)	(732)
Парични потоци от финансови дейности		
Други парични потоци от финансова дейност, нетно	-	24
Нетни парични наличности от финансова дейност	-	24
Нетно изменение на паричните наличности и еквиваленти	(471)	1 594
Парични наличности и еквиваленти в началото на периода	7 410	5 816
Парични наличности и еквиваленти в края на периода	6 939	7 410



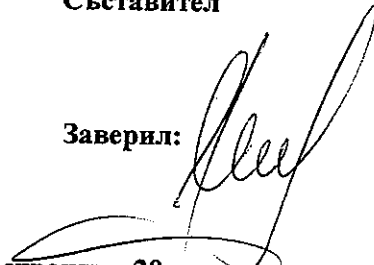
Управител



Съставител

28 февруари 2012 година

Заверил:




(Бележките от страница 8 до страница 20 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

1. Корпоративна информация

Фирма „Профилактика, рехабилитация и отдиш“ ЕАД е регистрирана като еднолично акционерно дружество с държавно имущество с решение на СГС от 27.01.1998г и е вписана в регистъра за общински и държавни фирми под номер 854. Седалището на дружеството е в София 1797 жк Изгрев, ул.172 №11.

Дружеството е с капитал 3 624 000 /три милиона шестстотиндвадесет и четири хиляди/ лева, разпределен в 181 200 броя поименни акции с право на глас, с номинална стойност 20 лева за всяка една.

Основният предмет на дейност на „Профилактика, рехабилитация и отдиш“ ЕАД е:

Туризм и туроператорски услуги, хотелиерство, ресторантьорство, информационни, резервационни, програмни, импресарски и други услуги, профилактика, рехабилитация и балнеолечение, покупка на стоки или други вещи с цел да ги препродаде в първоначален, преработен или обработен вид в страната и чужбина (експорт-импорт), продажба на стоки от собствено производство, търговско представителство и посредничество на месни и чуждестранни физически и юридически лица, комисионни, спедиционни и превозни сделки, покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба, отдаване на обекти под наем, дялово участие в капитала на дъщерни и смесени дружества, туристическа агентска дейност и всякакви други дейности, разрешени от закона.

Дружеството осъществява оперативно управление чрез: Централно управление, седем клона с 18 работещи хотела и мрежа от 26 туристически агенции.

2. Описание на значителните счетоводни политики

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство и Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети и утвърдени от Министерския съвет на Република България. Съгласно Закона за счетоводството, в сила от 1 януари 2005 година действат Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз, които включват Международните счетоводни стандарти (International Accounting Standards (IAS)) и Международните стандарти за финансово отчитане (International Financial Reporting Standards (IFRS)) и тълкуванията за тяхното прилагане (SIC-IFRIC interpretations). Настоящият финансов отчет на „Профилактика, рехабилитация и отдиш“ ЕАД към 31 декември 2011 година е изготвен, във всички съществени аспекти в съответствие с приетите към настоящия момент от Министерския съвет на Република България Международни стандарти за финансово отчитане.

Финансовият отчет на дружеството за 2011 година е изготвен в съответствие с изискванията на принципите: текущо начисляване; действащо предприятие; предимство на съдържанието пред формата; предпазливост; съпоставимост на приходите и разходите; постоянство.

Настоящият финансов отчет е изготвен на основата на счетоводната конвенция за историческа цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност, конкретно посочени в оповестяванията към финансовия отчет.

Всички данни, оповестени за 2011 и 2010 година са представени във финансовия отчет в хиляди български лева /хил.лв/.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2011

(продължение)

2.2. Сравнителни данни

С цел постигане на съпоставимост с предходната 2010 година, са преизчислени някои стойности на активите и пасивите за същата година, съгласно изискванията на МСФО и са представени в настоящия финансов отчет като сравнителни данни.

2.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Изготвянето на финансовия отчет по МСФО изисква да се направят някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до представените балансови активи и пасиви, както и до признатите приходи и разходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

2.4. Парични единици в чуждестранна валута

Сделките, извършени през периода и деноминирани в чуждестранна валута са отразени в лева по валутния курс на датата на извършване на операцията. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, са преоценени по заключителния валутен курс към 31 декември 2011 година на БНБ, която е централната банка на Република България. Получените от това печалби и загуби са представени в отчета за доходите. Считано от 1 януари 1999 г. българският лев е фиксиран към общата европейска валута – евро при курс 1.95583 лева за 1 евро. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, като използва курса на евро към съответната валута на международните пазари.

2.5. Обезценка

Към всяка отчетна дата дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност, като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за всеобхватните доходите като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2011

(продължение)

Към всяка отчетна дата дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намалела. Ако съществуват подобни индикации, дружеството определя възстановимата стойност на актива, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за доходите.

2.6. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния отчет за финансовото състояние

2.6.1. Дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Извършени последващи разходи, свързани с дълготрайни материални активи, които имат характер на подмяна на определени компоненти и възлови части, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се отписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството. За да класифицира дълготраен актив, ръководството е приело праг на същественост и първоначална оценка не по-ниска от 700 лв.

Амортизационният период и методът за амортизация на материалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от материалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третираат като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на дълготрайните материални активи е по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършени последващи разходи, свързани с дълготрайни материални активи, които имат характер на подмяна на определени компоненти и възлови части, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

2.6.2. Дълготрайните нематериални активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.