

ПРОФЛАЙ АД

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

И ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2008 ГОДИНА

СЪДЪРЖАНИЕ:

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД 3 СТ.

ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2008 ГОДИНА..... 6 СТ.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ 11 СТ.

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите на
Профлай АД
гр. Варна

1. Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **Профлай АД** (Дружеството), който включва счетоводен баланс към 31 декември 2008 година, отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал и 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 11 до 19.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

2. Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети приети за прилагане от Европейския съюз се носи от ръководството на Дружеството. 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

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

Одитът включва изпълнение 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

4. В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2008 година, както и финансовите резултати от дейността му и промяната в паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети приети за прилагане от Европейския съюз.

5. Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на оповестеното в т. 1 и 9 от бележките към финансовия отчет, относно валидността на принципа за действащо предприятие. Тъй като Дружеството е преустановило осъществяването на търговска дейност то е натрупало загуби, в размер на 34 хил. лв. в следствие на което регистрираният в търговския регистър основен капитал надвишава нетните му активи, което не е в съответствие с изискванията на българския Търговски закон, по отношение чистата стойност на имуществото на търговските дружества. Тези обстоятелства пораждат значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. Продължаването на дейността на Дружеството като действащо предприятие зависи от възможността то да се самофинансира и да получи финансова подкрепа от собственика, в случай на необходимост.

Приморска Одиторска Компания ООД

Илия Илиев
Регистриран одитор
Управител



31 май 2009
Варна

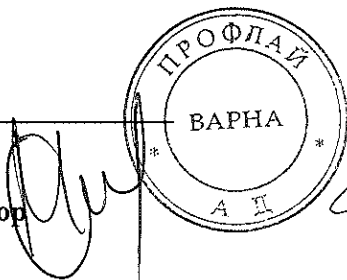
ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2008 ГОДИНА

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ
за годината, приключваща на 31 декември 2008

	Бележка №	31 декември 2008 хил. лв.	31 декември 2007 хил. лв.
Разходи за външни услуги		(1)	(2)
Финансови приходи	5	1	-
Финансови разходи	5	(1)	(2)
Загуба преди облагане с данъци		<u>(1)</u>	<u>(4)</u>
Разход за данък		—	—
Загуба след облагане с данъци		<u>(1)</u>	<u>(4)</u>

Тези финансови отчети са одобрени от името на Профлай АД от:

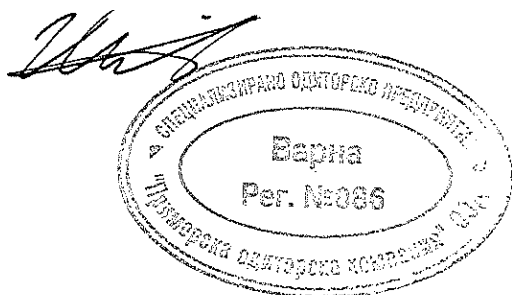
Марийка Стойкова
Изпълнителен директор



Деана Атанасова
Съставител

30 март 2009 година

Одитор:



(Бележките от страница 11 до страница 19 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

БАЛАНС
към 31 декември 2008 година

	Бележка №	31 декември 2008 хил. лв.	31 декември 2007 хил. лв.
Краткосрочни активи			
Търговски и други вземания	6	13	12
Парични средства		<u>3</u>	<u>5</u>
Общо краткосрочни активи		16	17
Общо активи		16	17
Нетни активи		<u>16</u>	<u>17</u>
Капитал и резерви			
Основен капитал	7	50	50
Натрупана загуба		<u>(34)</u>	<u>(33)</u>
Общо капитал и резерви		<u>16</u>	<u>17</u>

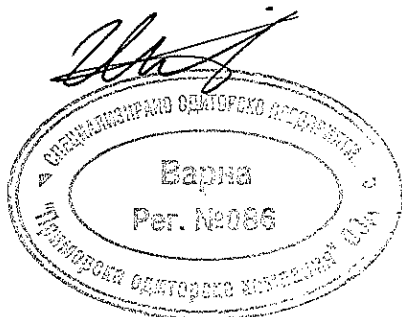
Тези финансови отчети са одобрени от името на Профлай АД от:

Марийка Стойкова
Изпълнителен директор



Деана Атанасова
Съставител

30 март 2009 година



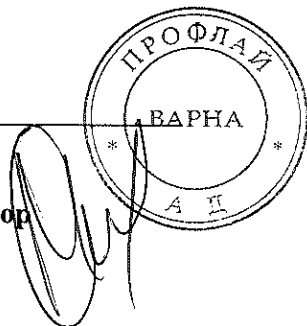
(Бележките от страница 11 до страница 19 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В КАПИТАЛА
за годината, приключваща на 31 декември 2008

	Основен капитал	Натрупан а загуба	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари 2007 година	<u>50</u>	<u>(29)</u>	<u>21</u>
Загуба за годината	-	<u>(4)</u>	<u>(4)</u>
Салдо на 31 декември 2007 година	<u>50</u>	<u>(33)</u>	<u>17</u>
Загуба за годината	-	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>
Салдо на 31 декември 2008 година	<u>50</u>	<u>(34)</u>	<u>16</u>

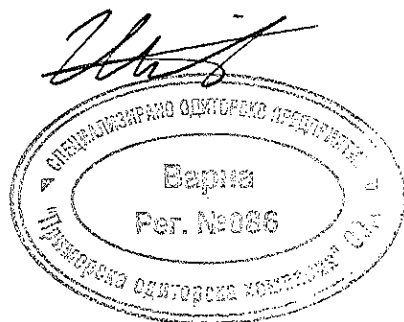
Тези финансови отчети са одобрени от името на Профлай АД от:

Марийка Стойкова
Изпълнителен директор



Деана Атанасова
Съставител

30 март 2009 година



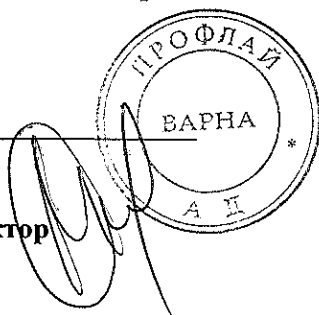
(Бележките от страница 11 до страница 19 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, приключваща на 31 декември 2008

	31 декември 2008 хил. лв.	31 декември 2007 хил. лв.
Парични потоци от основната дейност		
Плащания към контрагенти	(2)	(5)
Парични потоци от основната дейност	(2)	(5)
Нетно намаление на паричните средства за годината	(2)	(5)
Парични средства в началото на годината	5	10
Парични средства в края на годината	<u>3</u>	<u>5</u>

Тези финансови отчети са одобрени от името на Профлай АД от:

Марийка Стойкова
Изпълнителен директор



Деана Атанасова
Съставител

30 март 2009 година



(Бележките от страница 11 до страница 19 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

БЕЛЕЖКИ

КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2008 ГОДИНА

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2008**1. Правен статут**

Профлай АД (Дружеството) е регистрирано във Варненски окръжен съд през 2003 година. Адресът на регистрацията на Дружеството е гр. Бургас, ул. Александровска 21. През текущата и предходна година, Дружеството не е осъществявало активна търговска дейност.

2. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи**2.1. Общи положения**

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Борда за международни счетоводни стандарти (БМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Комисията на Европейския съюз (Комисията) и приложими в Република България. МСФО, приети от Комисията, не се различават от МСФО, издадени от БМСС и в сила за годишните периоди, приключващи до 31 декември 2008 година, с изключение на някои изисквания по отношение отчитане на хеджирането, в съответствие с Международен счетоводен стандарт (МСС) 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, които не са приети от Комисията. Ръководството счита, че ако изискванията по отношение на хеджирането бяха приети от Комисията, това не би оказало влияние върху настоящите финансови отчети.

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципа на историческата цена.

2.2. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

Настоящите финансови отчети са изготвени в хиляди лева.

2.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в отчета за доходите за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2008 и 2007 години са оценени в настоящите финансови отчети по заключителния курс на БНБ. Заключителният курс на българския лев към щатския долар за годините, за които са съставени настоящите финансови отчети, е както следва:

31 декември 2008:	1 USD = 1.38731 лв.
31 декември 2007:	1 USD = 1.33122 лв.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСФО изисква от Ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовите отчети, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на Ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовите отчети. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящите финансови отчети.

3. Дефиниция и оценка на елементите на баланса и отчета за доходите

3.1. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в баланса, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи, с изключение на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност през отчета за доходите.

За целите на последващото оценяване, в съответствие с изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, Дружеството класифицира финансовите активи в категорията предоставени кредити и вземания. Класифицирането в съответната категория зависи от целта и сročността, с която е сключен съответния договор. Дружеството не прилага тази класификация на активите за целите на представянето им в баланса.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2008**3.1.1. Предоставени кредити и вземания**

Предоставените кредити и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котираат на активен пазар. В баланса на Дружеството активите от тази категория са представени като търговски и други вземания и парични средства.

Търговски и други вземания

След първоначалното им признаване търговските вземания и вземанията по се оценяват по амортизирана стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да изпадне в ликвидация и други.

Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричния поток са паричните средства в брой и по банкови сметки.

3.1.2. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

3.2. Данък върху дохода

Данъкът върху дохода включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовите отчети. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (приспадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между балансовата стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Съгласно действащото за 2008 и 2007 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството е 10%. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2008 и 2007 година е използвана данъчна ставка 10%.

3.3. Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват брутните потоци от икономически ползи получени от и дължими на самото Дружество. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. В случаите, когато резултатът не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Приходите и разходите за лихви се начисляват като се прилага метода на ефективния лихвен процент.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2008

4. Промени в МСФО

Посочените по-долу МСФО, промени в МСФО и разяснения, са приети от СМСС и КРМСФО към датата, на която финансовите отчети са одобрени за издаване, но влизат в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2008 година.

4.1. Стандарти и разяснения одобрени от Комисията към датата на финансовите отчети

Стандарт или разяснение, дата на влизане в сила	Име на стандарта или разяснението
Изменение на МСФО 1, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2009 година	Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане
Изменение на МСФО 2, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2009 година	Плащане на базата на акции: условия за получаване на права и анулиране
МСФО 8, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2009 година	Оперативни сегменти
КРМСФО 13, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2008 година	Програми за клиентска лоялност
МСС 1 (Ревизиран), в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2009 година	Представяне на финансови отчети
МСС 23 (Ревизиран), в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2009 година	Разходи по заеми
Изменение на МСС 27, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2009 година	Консолидирани и индивидуални финансови отчети
Изменение на МСС 32, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2009 година	Финансови инструменти: оповестяване и представяне
Подобрения на МСФО 2008, приложими за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2009 година	Засягат поясненията, представянето, признаването или принципите на оценяване, изложени в МСФО 5, 7, МСС 1, 7, 16, 19, 20, 23, 27, 28, 29, 31, 32, 36, 38, 39, 40, 41

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2008

4. Промени в МСФО (продължение)

4.2. Стандарти и разяснения, които не са одобрени от Комисията към датата на финансовите отчети

Стандарт или разяснение, дата на влизане в сила	Име на стандарта или разяснението
МСФО 1 (Ревизиран), в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2009 година	Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане
МСФО 3 (Ревизиран), и свързани с това промени в МСС 27, МСС 28 и МСС 31, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2009 година	Бизнес комбинации
Изменения на МСФО 7, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2009 година	Финансови инструменти: оповестяване
КРМСФО 12, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2008 година	Концесионни споразумения за услуги
КРМСФО 15, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2009 година	Договори за изграждане на недвижими имоти
КРМСФО 16, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 октомври 2008 година	Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност
КРМСФО 17, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2009 година	Разпределяне на непарични активи на собствениците
КРМСФО 18, приложим за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2009 година	Прехвърляне на активи от клиенти
Изменение на МСС 39, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2008 година	Финансови инструменти: признаване и оценяване, относно рекласификация на активи, дата на влизане в сила и преходни разпоредби
Изменение на МСС 39, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2009 година	Финансови инструменти: признаване и оценяване, относно допустими хеджирани инструменти

Повечето от стандартите и разясненията, посочени по-горе не са приложими за дейността на Дружеството, поради което няма да окажат влияние върху финансовите отчети. Приложението на измененията на МСС 1 *Представяне на финансови отчети* ще доведе до промяна в наименованията и представянето във финансовите отчети - предимно в отчета за доходите и отчета за собствения капитал. Възприемането на изменението на МСС 23 *Разходи по заем* ще има ефект върху признаването на разходите за лихви, тъй като разходите, пряко отнасящи се към придобиването или изграждането на актив, ще бъдат капитализирани в стойността му.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2008

5. Финансови приходи и разходи, нетно

	31 декември 2008 хил. лв.	31 декември 2007 хил. лв.
Финансови приходи		
Положителни валутни разлики, нетно	<u>1</u>	-
Общо	<u><u>1</u></u>	<u><u>-</u></u>
Финансови разходи		
Отрицателни валутни разлики, нетно	-	(2)
Други финансови разходи	(1)	-
Общо	<u><u>-</u></u>	<u><u>(2)</u></u>

6. Търговски и други вземания

Като търговски и други вземания към 31 декември 2008 година са представени лихви в размер на 13 хил. лв. по предоставен търговски заем на Дружеството – майка, неплатени от контрагента към датата на баланса (виж също бележка 8).

7. Основен капитал

Считано от юни 2005 година, собственик на 98 % от капитала на Дружеството е Еър Лазур-Дженерал Авиейшън ЕООД.

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Към 31 декември 2008 година внесенят напълно основен капитал, в размер на 50 хил. лв., е разпределен в 50 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 1,000 лева.

Актуалната акционерна структура на Дружеството към 31 декември 2008 и 2007 година е представена в следната таблица:

	31 декември 2008		31 декември 2007	
	Номин. стойност хил. лв.	Дял от капитала %	Номин. стойност хил. лв.	Дял от капитала %
Милена Найденова Найденова	1	2.00 %	1	2.00 %
Еър Лазур-Дженерал Авиейшън ЕООД	<u>49</u>	<u>98.00%</u>	<u>49</u>	<u>98.00%</u>
Общо основен капитал	<u><u>50</u></u>	<u><u>100.00 %</u></u>	<u><u>50</u></u>	<u><u>100.00 %</u></u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2008

8. Приложение на принципа за действащо предприятие

Настоящите финансови отчети на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2008 година, са изготвени на базата на принципа за действащото предприятие. Въпреки, че към 31 декември 2008 година в резултат на това, че Дружеството не осъществява активна търговска дейност, то е натрупало загуби в размер на 34 хил. лв. и нетните му активи превишават размера на регистрирания в съда основен капитал, Ръководството е уверено, че Дружеството ще поддържа нормална дейност, чрез самофинансиране, повишаване ефективността от дейността и финансова подкрепа от мажоритарния собственик в случай на необходимост. В резултат на това Ръководството потвърждава своето разбиране и валидността на предположението, че финансовите отчети на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2008 са изготвени на база принципа за действащо предприятие.

9. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Към 31 декември 2008 година 98 % от дяловете на Дружеството се притежават от Еър Лазур – Дженерал Авиейшън ЕООД, което се контролира от Петрол Холдинг АД.

През 2008 година Дружеството не е осъществявало сделки със свързани лица.

Към 31 декември 2008 година неуредените разчети със свързани лица представляват вземания за лихви от Дружеството майка в размер на 13 хил. лв. по отпуснат търговски заем.