"ИНИТИУМ" ЕООД

Финансови отчети за годината, приключваща на 31 декември 2011 година

Значими счетоводни политики и пояснителни бележки

Статут и предмет на дейност
"ИНИТИУМ" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано с дело №9943/1994 година от Софийски Градски Съд в съответствие с Търговския Закон на Република България.
Седалището и адресът на управление на Дружеството е град София, ул. "А.П. Чехов" № 65.

Основната дейност на Дружеството е вътрешна и външна търговия, проучване, проектиране и реализация на обекти в областта на строителството, сделки с недвижими имоти, производство и реализация на селскостопанска продукция, както и всяка друга дейност, незабранена от закона /изброява се съобразно регистрирания предмет на дейност/.

Финансовите отчети, изготвени за годината приключваща на 31 декември 2011 година, са одобрени от Управителя на Дружеството.

Значими счетоводни политики

(а) **Изразяване за съответствие**
Финансовите отчети са изготвени в съответствие с Международните Счетоводни Стандарти. Изготвен е встъпителен баланс по МСФО към 01.01.2004г., съгласно който няма промени предизвикани от ефект от прехода от НСС към МСФО. Преходът не е повлиял на отчетеното финансово състояние на предприятието, на финансовото му представяне и на паричните потоци. Счетоводните политики прилагани към встъпителния баланс и към следващите /2005г., 2006г., 2007г., 2008г., 2009г., 2010г., 2011г./ са еднакви и не се различават помежду си. Всички активи и пасиви, признати в встъпителния баланс са признати на основата, изисквана от съответните МСФО.

(б) **База за изготвяне**
Финансовите отчети са представени в Български лева, закръглени до хиляда. Дружеството прилага Международните стандарти за финансова отчетност при изготвянето на годишния финансов отчет.

Финансовите отчети са изготвени на базата на действащо предприятие.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

(в) Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката.

Цената финансовия лизинг е определена в евро, като погашенията на този лизинг се извършват по курса в деня на плащането.

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове в деня на сделката: отрицателни и положителни валутни курсови разлики при приключване на операциите се отчитат в отчета за приходите и разходите. Монетарните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на БНБ към датата на баланса. Отчетените отрицателни и положителни валутни курсови разлики се отразяват в отчета за приходите и разходите.

Значими валутни курсове:

	31 декември 2011 г.	**31 декември 2010 г.**
	лева	**лева**
1 евро се равнява на	1.95583	1.95583

(г) Дълготрайни материални активи

(i) Собствени активи

Предприятието избира да разглежда справедливата стойност на отделните пера на имотите, машините, съоръженията и оборудването към датата на преход към МСФО по тяхната справедлива стойност като намерена стойност.

При придобиване, всеки актив се оценява първоначално по себестойност съгласно МСС 16. Стойностният праг на същественост при класификацията на активите като дълготрайни е в размер на 700,00 лева. Оценяването, след първоначално признаване се извършва по препоръчителния подход. Активите се амортизират, като се прилага линейния метод на амортизация. Амортизационното отчисление за отчетения период се признава за разход.

Когато балансовата стойност е по-висока от възстановимата стойност, дълготрайният материален актив се отчита по неговата възстановима стойност.

Печалбите и загубите от изписване на дълготрайни материални активи се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за доходите.

(ii) Наети активи по финансово-обвързани договори

Активи наети по финансово-обвързани договори, за които Дружеството поема основните рискове и изгоди присъщи на собствеността, се класифицират като финансов лизинг. Лизинговите вноски се отчитат в съответствие със счетоводна политика.

(iii) Последващи разходи

Разходи възникнали, за да се подмени главен компонент на дълготраен материален актив, който се отчита отделно, включително и разходи за основен ремонт, се капитализират. Други последващи разходи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават в Отчета за доходите като разход в момента на възникването им.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Значими счетоводни политики и пояснителни бележки, продължение

(г) Дълготрайни материални активи, продължение

(iv) Амортизация

Активите се амортизират, като се прилага линейния метод на амортизация. Амортизационното отчисление за отчетения период се признава за разход. Земята не се амортизира. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Очакваните срокове на полезен живот са съгласно посочените в ЗКПО.

(д) Нематериални активи

(i) Права, програмни продукти и други нематериални дълготрайни активи

Нематериални активи придобити от Дружеството се отчитат по себестойност при тяхното първоначално придобиване. Себестойността включва покупната цена, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба. След първоначалното признаване всеки дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване /преоценена стойност/, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

(ii) Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на нематериалните активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Очакваните срокове на полезен живот са съгласно посочените в ЗКПО.

(е) Търговски и други вземания

Вземанията от клиенти се отразяват по фактурната им стойност, намалена с провизия за обезценка. Провизия за обезценка се прави, в случай че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Сумата на обезценка е разликата между балансовата и възстановима стойност, която представлява настоящата стойност на паричните потоци, дисконтирана с пазарен лихвен процент, приложим за сходни клиенти.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Значими счетоводни политики и пояснителни бележки, продължение

(ж) Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти се отчитат по историческа цена. За целите на отчета за паричния поток, паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой и по банкови сметки.

(з) Обезценка

Балансовата стойност на активите на Дружеството, с изключение на стоково-материалните запаси и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. В случая на нематериални активи, които все още не са готови за използване, приблизителната оценка на възстановимата стойност на актива се прави на всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в Отчета за доходите.

(i) Изчисляване на възстановима стойност

Възстановимата стойност на вземанията на Дружеството се изчислява като настоящата стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент, присъщ за актива. Краткосрочните вземания не се дисконтират.

Възстановимата стойност на другите активи е по-високата от тяхната нетна продажна цена и стойността им в употреба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтиращ процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За актив, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генерираща парични постъпления, към които той принадлежи.

(ii) Възстановяване на загуби от обезценка

Загуба от обезценка за вземане се възстановява, когато последващо увеличение на възстановимата стойност на вземането може да бъде обективно отнесено към събитие, станало след признаването на обезценка.

По отношение на другите активи, загуба от обезценка се възстановява в случай, че има промяна в преценката, послужила за определяне на възстановимата стойност.

Загуба от обезценка се възстановява само до размер, на балансовата стойност на актива, която не надвишава балансовата стойност, намалена с акумулирана амортизация, в случай че не е била признавана загубата от обезценка.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Значими счетоводни политики и пояснителни бележки, продължение

(й) Регистриран капитал

Регистрираният капитал е записан по историческа стойност в деня на регистриране.

(к) Приходи

(i) Продажба на стоки и извършване на услуги, от наем, финансови приходи.
Приходите включват фактурираната сума на продадените стоки и услуги без данък добавена стойност. Приходът от продажбата на стоки се признава, когато значителните рискове и ползи от собствеността на стоката се прехвърлят на купувача. Приходът от услуги се признава на база етапа от завършеност на оказваната услуга. Приходът от лихви се признава на пропорционален времеви принцип.

(л) Разходи

(i) Оперативни разходи
Оперативните разходи се начисляват в момента на тяхното възникване, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите.

(ii) Плащания по експлоатационен лизинг
Плащания по експлоатационен лизинг се признават в Отчета за доходите на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

(iii) Финансови разходи
Финансовите разходи включват платими лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута и платими банкови такси и комисионни.

(м) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за всеобхватния доход.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса, и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана.

(н) Сравнителна информация

Сравнителната информация в отчетите е представена при последователно прилагане на значимите счетоводни политики на Дружеството.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

1. Дълготрайни материални активи

В хиляди лева	Земя и сгради	Съоръжения, машини и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар и компютърна техника и др.	В процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност						
Баланс към 1.1.2011 г.	917		76	54	405	1370
Промяна в счетоводната политика						
Преизчислен баланс към 1.1.2011 г.	917		76	54	405	1370
Придобити активи					275	123
Вътрешни трансфери						
Отписани активи	213		71		236	40
Баланс към 31.12.2011 г.	704		5	54	444	1452
Амортизация и загуби от обезценка						
Баланс към 1 януари 2011 г.	259		76	48		349
Промяна в счетоводната политика						
Преизчислен баланс към 1.1.2011 г.	259		76	48		349
Амортизация за периода	23			1		34
Амортизация на отписаните активи	42		71			
Баланс към 31.12.2011 г.	240		5	49		383
Балансова стойност						
Към 1.1.2011г. (преизчислена)						
Към 31.12.2011 г.	464		0	5	444	913

2. Вземания от клиенти и доставчици

По-големите търговски вземания на Дружеството са както следва:

В хиляди лева	31 декември 2010	31 декември 2011
Вземания от клиенти и доставчици	134	258
Вземания от свързани лица	1	103
Др.краткосрочни вземания		

Към датата на съставяне на годишния финансов отчет една значителна част от вземанията са погасени.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Значими счетоводни политики и пояснителни бележки, продължение

3. Лихвени кредити и заеми.

Задължения по банков кредит.

Задълженията по получен инвестиционен банков кредит. Разходите по заема не се капитализират, тъй като началната дата на капитализация на актива свързан с този заем е преди датата на промените в МСС 23 - Разходи по заеми 01.01.2009г.

В хиляди лева	Остатък за плащане 2010	Остатък за плащане 2011
	96	69

4. Задължения към доставчици

По-големите търговски задължения на Дружеството са както следва:

В хиляди лева	31 декември 2010	31 декември 2011
Задължения към свързани предприятия	*400*	*656*
Задължения към доставчици и клиенти	569	524
Други краткосрочни задължения	314	318

Към датата на съставяне на годишния финансов отчет една значителна част от задълженията са погасени.

5. Свързани лица

Идентифициране на свързаните лица

Дружеството има отношение на свързано лице като мажоритарен собственик с предприятие под контрол в групата, а именно: "Агрокомерс" АД. През 2011 година няма сделки с Агрокомерс АД. През 2011 година дружеството е осъществило сделки със свързаното лице Голф клуб Ибър АД в размер на 105 хил. лева. През 2011 година дружеството е осъществило сделки със свързаното лице Ибър Дивелопмънтс ЕАД в размер на 56 хил. лева. През 2011 година дружеството е осъществило сделки със свързаното лице Лазаров Недев АД в размер на 206 хил. лева.

6. Печалба

Печалбата на дружеството за 2011 година е в размер на 60 хил. лева, преди облагане с корпоративен данък. Данъчната ставка е 10%. Полагащия се корпоративен данък за 2010 година е в размер на 6 хил.лева.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

7. **Приходи**

През 2011 година приходите от продажби са в размер на 186 хил.лева, от които приходи от наеми в размер на 187 хил. лева и други приходи от продажба - на дълготрайни материални активи в размер на 294 хил.лева.

8. **Събития след датата на баланса**

Няма значими събития, настъпили след датата на баланса.

Ръководител: _____
/Кирил Недев/

Съставител: _____
/Елена Рашкова/

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ИНИТИУМ ЕООД
ЕИК 831644182

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
Към 31 декември 2011 г.

	2011	2010
	хил.лв.	*хил.лв.*
АКТИВИ		
Дълготрайни активи		
Имоти, машини и съоръжения	913	1 069
Активи в процес на изграждане		
Нематериални активи		
Активи по отсрочени данъци		
Дългосрочни вземания	361	134
Инвестиции в асоциирани предприятия	80	80
Инвестиции в дъщерни предприятия	488	345
	1 842	**1 628**
Краткотрайни активи		
Материални запаси		
Търговски и други вземания		
Вземания от свързани лица		
Текущи данъчни активи		1
Разходи за бъдещи периоди		
Парични средства и краткосрочни депозити	147	214
	147	**215**
ОБЩО АКТИВИ	**1 989**	**1 843**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		
Собствен капитал		
Основен капитал	5	5
Резерви	55	55
Натрупана печалба/загуба	54	69
Общо собствен капитал	**114**	**129**
Дългосрочни пасиви		
Обезпечени заеми	69	96
Търговски и други задължения		314
Отсрочени приходи		188
	69	**598**
Краткосрочни пасиви		
Търговски и други задължения	1 772	1 089
Задължения към свързани лица		
Отсрочени приходи		
Текущи данъчни пасиви	34	27
	1 806	**1 116**
Общо пасиви	**1 875**	**1 714**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	**1 989**	**1 843**

28.02.2012г.
Съставител:
Елена Рашкова

Управител:
Кирил Недев

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ИНИТИУМ ЕООД
ЕИК 831644182

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

За годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

	2011	2010
	хил.лв.	*хил.лв.*
Приходи от продажби	187	186
Други приходи		8
Приходи от продажба на дълготрайни активи активи	294	
Приходи	**481**	**194**
Балансова стойност на продадените активи	(171)	
Разходи за материали и консумативи	(3)	(4)
Разходи за амортизация	(25)	(34)
Разходи за външни услуги	(57)	(105)
Други разходи	(156)	(9)
Оперативна загуба	**69**	**42**
Финансови разходи	(9)	(10)
Загуба	**60**	**32**
(Разход) за данък върху доходите	6	3
Загуба за годината	**54**	**29**
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци	**54**	**29**

28.02.2012г.

Съставител:
Елена Рашкова

Управител:
Кирил Недев

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ИНИТИУМ ЕООД
ЕИК 831644182

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Към 31 декември 2011 г.

	2011	2010
	хил.лв.	*хил.лв.*
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Парични постъпления от клиенти	252	224
Парични плащания на доставчици	(194)	(89)
Платен данък върху печалбата	(3)	(6)
Други плащания	(2)	
Други постъпления от основна дейност	40	59
Нетни парични потоци, използвани в оперативната дейност	**93**	**188**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Паричнипотоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и др.	(99)	
Парични потоци, свързани с придобиване на акции	(25)	
Други парични потоци от инвестиционна дейност		(2)
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционната дейност	**(124)**	**(2)**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Парични плащания свързани с дългосрочни заеми	(27)	(25)
Парични постъпления, свързани с дългосрочни заеми		
Парични плащания за лихви, комисионни и др.	(7)	(9)
Други потоци от доп.вноски и връщането им на собствениците		(50)
Други парични потоци от финансова дейност	(2)	
Нетни парични потоци от финансова дейност	**(36)**	**(84)**
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	**(67)**	**102**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	**214**	**112**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	**147**	**214**

28.02.2012г.

Съставител:
Елена Рашкова

Управител:
Кирил Недев

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ИНИТИУМ ЕООД
ЕИК 831644182

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
Към 31 декември 2011 г.

	Основен капитал	Резерви	Натрупана печалба	Общо
	хил.лв.	*хил.лв.*	*хил.лв.*	*хил.лв.*
На 1 януари 2010	**5**	**55**	**70**	**130**
Печалба за годината			29	**29**
Изменения за сметка на собствениците			(30)	**(30)**
На 31 декември 2010	**5**	**55**	**69**	**129**
На 1 януари 2011	**5**	**55**	**69**	**129**
Загуба за годината			54	**54**
Изменения за сметка на собствениците			(69)	**(69)**
На 31 декември 2011 г.	**5**	**55**	**54**	**114**

28.02.2012г.

Съставител:
Елена Рашкова

Управител:
Кирил Недев

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА