„Ей Ес Джи Уинд Транспорт България" ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, завършваща на 31 декември 2011

Съдържание:

СЪДЪРЖАНИЕ:.....2
Б. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ.....8
(а) Изразяване на съответствие.....8
(б) Приложение на принципа на действащото предприятие.....10
(в) Финансов отчет.....11
(г) Сравнителни данни.....11
(д) Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения.....11
(е)Текущи и нетекущи активи.....12
(ж) Имоти, машини и съоръжения.....12
(з) Нематериални активи.....14
(и) Търговски и други вземания.....14
(й) Пари и парични еквиваленти.....14
(к) Данъци за възстановяване.....15
(л) Обезценка.....15
(м) Собствен капитал.....15
(н) Провизии. Условни активи и пасиви.....16
(о) Текущи и нетекущи пасиви.....16
(п) Кредити, търговски и други задължения.....16
(р) Данъчни задължения.....16
(с) Приходи.....17
(т) Разходи.....17
(у) Данък върху печалбата.....18
(ф) Промени в счетоводната политика, корекция на грешки.....18
(х) Свързани лица и сделки между тях.....18
(ц) Събития след отчетния период.....19
(ч) Идентифициране на основните финансови рискове за дружеството.....19
В. БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....20
1. Търговски и други вземания.....20
2. Парични средства и краткосрочни депозити.....20
3. Собствен капитал.....21
4. Търговски и други задължения.....21
5. Задължения за данък върху доходите.....22
6. Приходи.....22
7. Разходи за външни услуги.....23
8. Финансови приходи/разходи.....23
9. Корекции на грешки от предходни периоди.....23
10. Свързани лица.....24
10.1. Идентифициране на свързани лица.....24
10.2. Търговски сделки със свързани лица.....24
11. Събития след края на отчетния период.....25

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
За годината, приключваща на 31 декември 2011г

	Бележки	31.12.2011	31.12.2010
		хил. лв.	*хил. лв.*
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
		-	-
Текущи активи			
Търговски и други вземания	1	153	-
Парични средства и краткосрочни депозити	2	6	-
		159	-
ОБЩО АКТИВИ		**159**	-
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	3	10	-
Неразпределена печалба/натрупана загуба	3	5	-
Общо собствен капитал		**15**	-
Дългосрочни пасиви			
		-	-
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения	4	143	-
Текущи данъчни задължения	5	1	-
		144	-
Общо пасиви		**144**	-
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**159**	-

Пояснителните бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Дата: 22.03.2012

Съставител:
Катина Матева Стаматова
"Атлас Консултинг ФСК" ООД

Ръководител:
Елена Любомирова Лалова
„ЕЙ ЕС ДЖИ УИНД ТРАНСПОРТ БЪЛГАРИЯ" ООД
ASGWIND
Гр. СОФИЯ

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ

За годината, приключваща на 31 декември 2011г

	Бележки	2011 *хил. лв.*	2010 *хил. лв.*
Продажба на услуги	6	271	-
Приходи		**271**	**-**
Разходи за външни услуги	7	(257)	-
Оперативна печалба		**14**	**-**
Финансови разходи	8	(8)	-
Печалба/(загуба) преди данъци		**6**	**-**
Разход за данък върху доходите	5	(1)	-
Печалба/(загуба) за годината		**5**	**-**

Пояснителните бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Дата: 22.03.2012

Съставител:
Катина Матева Стаматова
"Атлас Консултинг ФСК" ООД

Ръководител:
Елена Любомирова Лалова
„ЕЙ ЕС ДЖИ УИНД ТРАНСПОРТ БЪЛГАРИЯ" ООД
Гр. СОФИЯ

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИТЕ ДОХОДИ
За годината, приключваща на 31 декември 2011г

	Бележки	31.12.2011	31.12.2010
		хил. лв.	*хил. лв.*
Печалба за годината	5	**5**	**-**
Общо всеобхватни доходи за годината, нетно от данъци	5	**5**	**-**

Пояснителните бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Дата: 22.03.2012

Съставител:

Катина Матева Стаматова

"Атлас Консултинг ФСК" ООД

Ръководител:

„Ей Ес Джи Уинд Транспорт България" ООД
Елена Любомирова Далова

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За годината, приключваща на 31 декември 2011г

	Бележки	2011	2010
		хил. лв.	*хил. лв.*
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Парични постъпления от клиенти		219	-
Парични плащания на доставчици		(218)	-
ДДС нетно		(7)	-
Други плащания от оперативна дейност		2	-
Нетни парични потоци от оперативна дейност		**(4)**	**-**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		**-**	**-**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от вноски за регистриран капитал		10	-
Нетни парични потоци, използвани във финансова дейност		**10**	**-**
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		**6**	**-**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	2	**-**	**-**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	2	**6**	**-**

Пояснителните бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Дата: 22.03.2012

Съставител:
Катина Матева Стаматова
"Атлас Консултинг ФСК" ООД

Ръководител:
Елена Любомирова Лалова
„ЕЙ ЕС ДЖИ УИНД ТРАНСПОРТ БЪЛГАРИЯ" ООД
ASG WIND
Гр. СОФИЯ

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За годината, приключваща на 31 декември 2011г

	Бележки	Основен капитал	Други резерви	Акумулиран финансов резултат	**Общо**
		хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	***хил. лв.***
На 1 януари 2010 г.		-	-	-	-
На 31 декември 2010 г.		-	-	-	-
На 1 януари 2011 г.		-	-	-	-
Внасяне на регистриран капитал		10	-	-	**10**
Печалба за периода		-	-	5	**5**
Общо всеобхватни доходи		10	-	5	15
На 31 декември 2011 г.	3	**10**	**-**	**5**	**15**

Пояснителните бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Дата: 22.03.2012

Съставител:

Катина Матева Стаматова

"Атлас Консултинг ФСК" ООД

Ръководител:

Елена Любомирова Чалова

ЕЙ ЕС ДЖИ УИНД ТРАНСПОРТ БЪЛГАРИЯ" ООД
ASG WIND
гр. СОФИЯ

А. ПРАВЕН СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

„Ей Ес Джи Уинд Транспорт България" ООД е дружество с ограничена отговорност основано през 2011г., вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 201523781. Седалището и адресът на управление на дружеството е в Република България – гр. София 1164, район Лозенец, ул. Бряст № 12, бл.1, вх.1, ет.2, ап.4. Адресът за кореспонденция е в гр. София 1404, ул. Твърдишки проход № 23, ет. 3, офис 10-11. Електронният адрес за кореспонденция е office@atlasconsultingbg.com.

Предмет на дейността на „Ей Ес Джи Уинд Транспорт България" ООД са:

- Транспорт и спедиция в страната и чужбина;
- Консултации по външно и вътрешнотърговския режим;
- Оформяне на митнически документи;
- Митническо представителство;
- Агентство на български и чуждестранни физически и юридически лица в страната и чужбина;
- Складова и лизингова дейност;
- Посредническа и комисионерска дейност при търговски операции в страната и чужбина;
- Внос, износ, реекспорт, както и извършване на всякакви дейности и услуги в страната и чужбина незабранени със закон;

Управител на дружеството е Елена Любомирова Лалова.
Регистрираният капитал на дружеството е в размер на 10 000 лв и е разпределен в 1 000 дяла на стойност 10.00лв всеки. Собственици на капитала са :

- АДАЛИКСО ООД, чуждестранно юридическо лице регистрирано в Кипър – 800 дяла;
- Елена Любомирова Лалова, гражданин на Република България – 200 дяла;

„Ей Ес Джи Уинд Транспорт България" ООД няма персонал.

Б. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

(а) Изразяване на съответствие

Финансовите отчети са изготвени, във всички съществени аспекти, в съответствие изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети за прилагане в Европейския съюз. Най-значимите счетоводни политики одобрени от ръководството, които ще бъдат прилагани при изготвянето на настоящите и бъдещите финансови отчети са представени по-долу.

Прилагане на нови и ревизирани МСФО

Дружеството е приложило следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, имащи ефект върху финансовия му отчет, които са задължителни за прилагане за отчетен период, започващ на или след 1 януари 2011:

- МСС 24 „Оповестяване на сързани лица" – ревизирана дефиниция за свързани лица;

- Годишни подобрения 2010 г., приети за прилагане в Европейския съюз на 18 февруари 2011, касаещи следните стандарти:

  - МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване";
  - МСС 1 „Представяне на финансовите отчети".

Следните нови стандарти, изменения и разяснения не са свързани с дейността на Дружеството и нямат ефект върху финансовия отчет:

- МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване" - изменения относно трансфери на финансови активи (в сила за периоди, започващи на или след 1 юли 2011);

- Годишни подобрения 2010 г., приети за прилагане в Европейския съюз на 18 февруари 2011 г., касаещи следните стандарти:

  - МСФО 1 „Прилагане на МСФО за първи път";

  - МСФО 3 „Бизнес комбинации" (в сила за периоди, започващи на или след 1 юли 2010 г.;)

  - МСС 27 „Консолидирани и индивидуални финансови отчети" (в сила за периоди, започващи на или след 1 юли 2010 г.);

  - МСС 34 „Междинно финансово отчитане".

Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрението на този финансов отчет някои нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството.

Ръководството очаква, че всички нововъведения ще бъдат включени в счетоводната политика на Дружеството за първия отчетен период, започващ на или след датата, от която те влизат в сила:

- МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване" - изменения относно оповестяване: компенсиране на финансови активи и финансови пасиви, в сила за периоди, започващи на или след 1 януари 2013; изменения относно изискване за оповестяване на първоначално прилагане на МСФО 9 в сила за периоди, започващи на или след 1 януари 2015, или когато за първи път се прилага МСФО 9;
- МСФО 9 „Финансови инструменти" – класификация и оценка на финансови активи, счетоводно третиране на финансови пасиви и отписване, в сила за периоди, започващи на или след януари 2015 (датата на задължително прилагане е променена през декември 2011 от 1 януари 2013 на 1 януари 2015)
- МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети", нов, издаден през май 2011, в сила за периоди, започващи на или след 1 януари 2013;

- МСФО 11 „Съвместни споразумения", нов, издаден през май 2011, в сила за периоди, започващи на или след 1 януари 2013;
- МСФО 12 „Оповестяване на участия в други предприятия", нов, издаден през май 2011, в сила за периоди, започващи на или след 1 януари 2013;
- МСФО 13 „Оценка по справедлива стойност", нов, издаден през май 2011, в сила за периоди, започващи на или след 1 януари 2013;
- МСС 1 „Представяне на финансовите отчети", изменения относно начина на представяне на друг всеобхватен доход в сила за периоди, започващи на или след 1 юли 2012;
- МСС 12 „Данъци върху дохода", изменения в ограничителния обхват (отсрочен данък: възстановяване на произтичащи активи) в сила за периоди, започващи на или след 1 януари 2012;
- МСС 19 „Доходи на наети лица", изменения в стандарта, произтичащи от проекти за подобрение на изискванията за признаване и оповестяване на дефинирани планове за доходи, в сила за периоди, започващи на или след 1 януари 2013;
- МСС 27 „Консолидирани и индивидуални финансови отчети", изменения в заглавието (МСС 27 „Индивидуални финансови отчети") в резултат на новия МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети" в сила за периоди, започващи на или след 1 януари 2013;
- МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия", изменения в заглавието (МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и джойнт венчърс") в резултат на новите МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12 в сила за периоди, започващи на или след 1 януари 2013;
- МСС 32 „Финансови инструменти: представяне", изменения за изясняване прилагането на компенсиране на финансови активи и пасиви в сила за периоди, започващи на или след 1 януари 2014;

Посочените по-горе издадени нови МСФО, както и изменения в МСС и МСФО все още не са приети за прилагане в Европейския съюз.

Следните изменения, издадени през декември 2010 г. от Съвета по международни счетоводни стандарти, не са приети за прилагане в Европейския съюз и не се прилагат от Дружеството:

- МСФО 1 „Прилагане на МСФО за първи път", изменение във връзка с тежка хиперинфлация и премахване на фиксирани дати за прилагащите в сила за периоди, започващи на или след 1 юли 2011
- КРМСФО 20

(б) Приложение на принципа на действащото предприятие

Настоящите индивидуални финансови отчети са изготвени на базата на принципа за действащото предприятие. Ръководството потвърждава своето разбиране и валидността на предположението, че настоящите финансови отчети са изготвени на базата на принципа за действащото предприятие.

Финансовите отчети са изготвени на база историческата цена с изключение на определени имоти и финансови инструменти, които се измерват на база преоценена стойност или справедлива стойност, както е оповестено по-долу.

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство.
Финансовият отчет е изготвен и представен в български лева, закръглени до хиляда. Той е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност
От 1 януари 1999 г. българският лев е с фиксиран курс към еврото 1.95583 лева за едно евро.

(в) Финансов отчет

Настоящият финансов отчет е годишен – към 31.12.2011г. Изготвен е съгласно изискванията на Закона за счетоводството.

Дружеството изготвя годишен и междинен финансови отчети по реда и според условията на МСС 1, МСС 7, МСС 8 и МСС 10.
Финансовият отчет включва: *отчет за финансовото състояние, отчет за дохода, отчет за всеобхватния доход, отчет за паричните потоци, отчет за собствения капитал и пояснителни приложения.*
Отчетът за паричните потоци се изготвя в съответствие с МСС 1 и МСС 7 по прекия метод. Отчетът за дохода и отчетът за всеобхватния доход се изготвят в съответствие с МСС 1 и МСС 8.

(г) Сравнителни данни

Сравнителната информация се рекласифицира с цел да се осигури сравнимост спрямо текущия период, като характерът, размерът и причините за рекласифицирането се оповестяват. Когато е практически невъзможно да се рекласифицират сравнителните данни, Дружеството оповестява причината за това и каква е същността на промените, които биха били направени, ако сумите бяха рекласифицирани.
Тъй като дружеството е основано през 2011г, в настоящия финансов отчет не е възможно да се представи информация за предходен годишен период.

(д) Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет по МСФО изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.
Приблизителни оценки може да се изискват например за:

- ✓ Лошите вземания;
- ✓ Негодност на материалните запаси;
- ✓ Справедлива стойност на финансовите активи и пасиви;
- ✓ Полезния живот или очаквания модел на потребление на бъдещите икономически изгоди от амортизируеми активи; и
- ✓ Задължения по гаранции.

Ефектът от промяната в счетоводната приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата и загубата за:

- ✓ Периода на промяната, ако промяната засяга само този период; или
- ✓ Периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата вида.

Приблизителните оценки подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират или в резултат на получена нова информация, или допълнително натрупан опит.
Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка поражда промени в активите и пасивите или се отнася до елемент на капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

(е)Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- ✓ Очаква се да бъде реализиран или е държан с цел продажба или употреба в нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- ✓ Държан е предимно с цел търгуване;
- ✓ Очаква се да бъде реализиран в срок от 12 месеца от датата на финансовия отчет;
- ✓ Пари или парични еквиваленти, освен ако за тях няма ограничение да бъдат разменяни или използвани за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца от датата на финансовия отчет.

Актив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

(ж) Имоти, машини и съоръжения

- ***Собствени активи***

Имоти, машини и съоръжения се класифицират като нетекущи активи, когато се държат от предприятието, за да се използват за производство или доставка на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели, очаква се да се използват през повече от един отчетен период, стойността им е надеждно изчислена и предприятието очаква да получи бъдещи икономически изгоди, свързани с тези активи.
Активи, чиято цена на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лв., се завеждат като дълготрайни материални активи.
Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалена с размера на начислената амортизация и признатата загуба от обезценка, т.е. по модела на цената на придобиване.
В цената на придобиване на активите в процес на изграждане се включват всички разходи, необходими за изграждането и привеждането в експлоатация на активите. В стойността на активите в процес на изграждане, когато те са „отговарящ на условията актив" по смисъла на МСС 23, се включват разходите по ползвани заеми за изграждането на актива.
Предприятието е приело да отчита всяка позиция на Имотите, машините и съоръженията в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупаната загуба от обезценка.
Към 31.12.2011г. не е извършена преоценка на ДМА на дружеството поради липсата на индикации за обезценка.
Към 31.12.2011г. дружеството не притежава ДМА.

- ***Последващи разходи***

Разходите за ежедневно обслужване на активи не се признават в балансовата им стойност, а се отчитат като текущи разходи в момента на извършването им. Това са предимно разходи за труд и консумативи и може да включват и стойността на малки резервни части. Разходи, свързани с експлоатацията на активите се капитализират, когато отговарят на принципите за признаване като имоти, машини и съоръжения, посочени по-горе. Всички разходи, водещи до увеличение на функционалните качества и срока на годност, са класифицирани като инвестиция и са отразени като увеличение на балансовата стойност на активите.
Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина или съоръжение се включват в печалбата и загубата, когато активът се отпише, освен когато МСС 17 не изисква друго при продажба и обратен лизинг. Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина или съоръжение се определят като разлика между нетните постъпления от продажба, ако има такива, и балансовата стойност на актива.

- ***Амортизация***

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на база на линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи. Амортизацията на актива започва, когато той е налице за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Амортизирането на актива се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба и датата, на която активът е отписан. Амортизацията не се преустановява, когато активът остане в престой или се извади от активна употреба, освен ако активът е изцяло амортизиран.
Към всеки ДМА на дружеството е приложен общ подход при определяне на „предполагаем полезен живот".
През 2011г дружеството не е отчело разходи за амортизация.

- ***Амортизация за данъчни цели***

За данъчни цели амортизациите на дълготрайни активи се начисляват върху диференцирани норми по групи утвърдени в Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО).

категория I – 4.00%.

масивни сгради, включително инвестиционни имоти, съоръжения, предавателни устройства, преносители на електрическа енергия, съобщителни линии;

категория II – 30.00%.

машини, производствено оборудване, апаратура;

категория III – 10.00%.

транспортни средства, без автомобили; покритие на пътища и на самолетни писти;

категория IV – 50.00%.

компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер, мобилни телефони;

категория V – 25.00%.

автомобили;

категория VI – 100 / години на правното ограничение (но не повече от 33.33%).

данъчни дълготрайни материални и нематериални активи, за които има ограничен срок на ползване съгласно договорни отношения или законово задължение;

категория VII – 15.00%.

всички останали амортизируеми активи.

- ***Остатъчна стойност***

Дружеството е определило остатъчна стойност на активите в употреба в размер на 0 лв., въз основа от оценка, изготвена от управителя на дружеството.

(з) Нематериални активи

- **Нематериални активи и последващи разходи**

Нематериални активи се признават, когато е вероятно предприятието да получи очакваните бъдещи икономически изгоди, които са свързани с тези активи и стойността на актива може да бъде определена надеждно. Това изискване се прилага и към разходите, направени впоследствие за разширяването, замяната на част от актива или поддръжката му.
Активи, чиято цена на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лв., се капитализират.
Нематериалните активи, придобити от дружеството, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.
Към 31.12.2011г. дружеството не притежава нематериални активи.

- **Амортизация**

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на базата на линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на актив започва, когато той е налице за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Амортизирането на актива се преустановява на по-ранната от датата, на който активът е класифициран като държан за продажба и датата, на която активът е отписан. Амортизацията не се преустановява, когато активът остане в престой или се извади от активна употреба, освен когато активът е изцяло амортизиран.
През 2011г дружеството не е отчело разходи за амортизация.

(и) Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към датата на Финансовия отчет, и са намалени със стойността на загубите от обезценка.

(й) Пари и парични еквиваленти

Парични средства са парични средства, налични в брой и депозити на виждане.

Като парични еквиваленти се третират краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна на стойността им.
Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност. Паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс на БНБ към датата на изготвяна на отчета.

(к) Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване, които не произтичат от договорни взаимоотношения не се класифицират в категорията на финансовите активи.
Платена сума за текущ и предходен период, превишаваща дължимата сума за тези периоди се признава като актив.
Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към датата на Финансовия отчет.

(л) Обезценка

Балансовата стойност на активите на Дружеството, с изключение на материалните запаси и отсрочените данъчни активи се преразглежда към всяка дата на изготвяне на Финансовия отчет, 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. За 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 отчета. Загуба от обезценка са признава в случай, че балансовата стойност на един актив или група активи, генериращи парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават за сметка на преоценъчния резерв на актива и/или се включват в Отчета за доходите.
Дружеството е определило следните критерии за класификация на вземанията като вземания, подлежащи на обезценка:

- Изтекъл срок на погасяване
- Обявяване на длъжника в несъстоятелност и/или ликвидация
- Прекратяване на изпълнително производство без да е удовлетворено вземането

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, отразяващ текущите оценки на пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск.

Загуба за 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, който не надвишава балансовата стойност, намалена с акумулираната амортизация, в случай, че не е била признавана загубата от обезценка.

(м) Собствен капитал

Собственият капитал на Дружеството се състои от:

- ✓ Основен (регистриран) капитал

Основният капитал е представен по неговата историческа цена в деня на регистриране и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

- ✓ Финансов резултат, включващ непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди, неразпределена печалба от предходни периоди и печалба/загуба от периода.

(н) Провизии. Условни активи и пасиви

Провизия се признава в отчета, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението. Провизията се оценява по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на финансовия отчет.
Размерът на провизиите се разглежда към датата на всеки баланс и сумите се преизчисляват, с цел да се отрази текущата им стойност на най-добрата оценка. Ако вече не е вероятно да бъде необходим изходящ поток ресурси, съдържащи икономически ползи за погасяване на задължението, провизията се възстановява.

Към датата на отчета Дружеството не е признало провизии поради липса на условия за това.
Дружеството няма условни активи и пасиви.

(о) Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- ✓ Очаква се да бъде уреден в рамките на нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- ✓ Държи се предимно с цел търгуване;
- ✓ Следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;
- ✓ Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от датата на Финансовия отчет, дори ако първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца, или ако след датата на Финансовия отчет и преди той да бъде одобрен за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен плен на дългосрочна база.

Пасив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

(п) Кредити, търговски и други задължения

Кредитите, търговските и други задължения възникват при извършване на покупката или при получаване на услугата, или етап от услугата според договорката, или при директно предоставяне на пари и парични еквиваленти.
Кредитите се признават при получаване на сумата от кредитора или от трета страна.
След първоначалното признаване кредитите, търговските и другите задължения се отчитат по амортизираната им стойност, чрез метода на ефективната лихва. Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, са оценени по заключителен курс на БНБ към датата на баланса.

(р) Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която се очаква да бъде платен на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и закони, действащи към датата на Финансовия отчет.

(с) Приходи

Приходите от продажба на стоки и продукция се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, търговски отстъпки и отстъпки за обем. Приход от продажба на стоки се признава в Отчета на всеобхватния доход, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността се прехвърлят на купувача, вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката да се получат от предприятието, разходите по сделката и възможно връщане на стоките могат да бъдат надеждно оценени, предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена.
Приходите се признават в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централен курс на БНБ към датата на начисляването им.
Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на Финансовия отчет, при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.
Етапът на завършеност на сделката се определя на база частта, която направените до момента разходи представляват от общия обем на предвидените разходи по сделката като само разходите, които отразяват извършените до момента услуги се включват в направените до момента разходи и само разходите, които отразяват извършените услуги или тези, които ще бъдат извършени, се включват в общия обем на предвидените разходи по сделката.
Приходите от наем се признават в Отчета за доходите на база линейния метод за времето на продължителност на наемния/лизинговия договор.
Приходът, създаден от използването от други лица на лихвоносни активи на предприятието (т.е. приходът от лихви), възнаграждения за права и дивиденти, се признава по метода на ефективната лихва, когато:
-е вероятно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката; и
-сумата на приходите може надеждно да бъде изчислена.
Приходите от лихви за забавени плащания на клиенти се начисляват като финансов приход при ефективно плащане, поради съществена несигурност за възстановяване на дължимата стойност преди реалното заплащане.

(т) Разходи

Оперативните разходи се начисляват в момента на тяхното възникване, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите. Разход се признава незабавно в Отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията за признаване на актив в Отчета за финансовото състояние.
Разходите се отчитат на принципа на текущото начисляване. Оценяват са по справедлива стойност на платеното или предстоящо за плащане.
Разходите по заеми се признават като разход в периода, през който са извършени, независимо от начина на използване на заемите, освен когато разходите по заеми се отнасят за отговарящ на условията актив, тези разходи се капитализират в стойността на актива, както изисква МСС 23.
Разходи по заеми са лихви и други разходи, извършени от предприятието във връзка със заемането на финансови средства, в т.ч.:

- ✓ лихви по банкови овърдрафти и по краткосрочни и дългосрочни заеми;

- ✓ амортизация на дисконти или премии във връзка със заеми;
- ✓ амортизация на допълнителни разходи, извършени във връзка с уреждането на заеми;
- ✓ финансови разходи по отношение на финансов лизинг, признат в съответствие с МСС 17 Лизинг;
- ✓ курсови разлики, произтичащи по валутни заеми, в степента, в която се разглеждат като корекция на разходите за лихви.

(у) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в отчета за доходите, с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.
Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на отчета.
Отсроченият данък се начислява като се прилага балансовият метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък за текущия период се определя като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на отчета. Върху него рефлектират и промените в данъчните ставки за отделните отчетни периоди.
Размерът на отсрочения данък, начислен за текущия период се определя като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на отчета.
Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която могат да се използват намаляемите временни разлики. Към датата на всеки отчет предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи.
Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират, когато се отнасят до данъци върху печалбата, дължими на едни и същи данъчни власти и Дружеството възнамерява да уреди текущите данъчни пасиви и активи в нетен размер.

(ф) Промени в счетоводната политика, корекция на грешки

Дружеството предприема промяна в прилаганата счетоводна политика, само ако това се изисква по закон или от друга институция, регламентираща счетоводните стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на дружеството.
В Дружеството не се третира като промяна на счетоводната политика:

- ✓ прилагане на счетоводна политика за операции, други събития или условия, които се различават по същество от предишните; и
- ✓ прилагане на нова счетоводна политика за операции, други събития или условия, които не са се случвали преди или са били незначителни.

Грешките се отчитат по реда на МСС 8.
Проверката за наличие на основание за прилагане на принципите за отчитане на грешка се прави за всяка грешка поотделно, като единствено за приходите и разходите, за които счетоводен стандарт позволява да се нетират, е възможно проверката да се прави за нетираната сума.

(х) Свързани лица и сделки между тях

Дружеството спазва разпоредбите на МСС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.
Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без значение на това дали се прилага някаква цена.

(ц) Събития след отчетния период

Събития след отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са утвърдени за издаване. Разграничават се два вида събития:

- ✓ Такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период – „коригиращи събития след края на отчетния период"; и
- ✓ Такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период – „некоригиращи събития след края на отчетния период"

След края на отчетния период в дружеството не са настъпили събития, които изискват оповестяване.

(ч) Идентифициране на основните финансови рискове за дружеството

Основните финансови пасиви на Дружеството представляват търговски задължения.. Дружеството притежава финансови активи като например търговски вземания и парични средства и краткосрочни депозити, които възникват пряко от дейността.

През 2011г. дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са породени от ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове е обобщена както следва:

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, и способност бързо да се осигури достатъчно по размер финансиране, предимно чрез кредит.

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в чуждестранни валути. Основната част от тези операции се осъществяват в евро и в щатски долари.

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозиция на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

В. БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания

В хиляди лева	**31 декември 2011 година**
	Сума на вземането
Вземания от клиенти	65
- в т.ч. от свързани лица	*18*
Разходи за бъдещи периоди	88
Общо :	**153**
в т.ч. от свързани лица	*18*

Възрастов анализ на търговските вземания

В хиляди лева	**31 декември 2011 година**
Под 30 дни	12
От 31 до 60 дни	41
От 61 до 90 дни	58
От 91 до 180 дни	38
От 181 до 360 дни	4
Над 360 дни	-
Общо :	**153**

2. Парични средства и краткосрочни депозити

Парични средства и краткосрочни депозити

В хиляди лева	**31 декември 2011 година**
Пари в брой	3
Пари в разплащателни сметки	3
**в т.ч. в чуждестранна валута*	*3*
Общо:	**6**

3. Собствен капитал

СОБСТВЕН КАПИТАЛ	**31 декември 2011 година** хил. лева
1. Записан капитал	
Елемент на капитала	дял/акция
Брой елементи на записан капитал	1000
Номинална стойност на един дял (лв.)	10
Общо записан капитал (хил. лв.)	**10**
2. Резерви	
Общо резерви	**-**
3. Неразпределена печалба/(натрупана загуба)	
От предходни периоди	-
От текущия период	5
Общо финансов резултат	**5**
Общо собствен капитал	**15**

4. Търговски и други задължения

Търговски и други задължения

В хиляди лева	31 декември 2011 година
	хил. лв.
Задължения към доставчици	139
- в т.ч. към свързани лица	*44*
Други задължения	4
Общо :	**143**

5. Задължения за данък върху доходите

Данъци върху дохода

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годишния период, приключващ на 31 декември 2011г. са:

	2011
	хил. лв.
Разход за текущ данък върху дохода	(1)
Приход/(разход) по отсрочени данъци	-
Разход за данък върху дохода, отчетен в отчета за доходите	(1)

През 2011г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

	2011
	хил. лв.
Печалба/(загуба) преди данъци	**6**
Разход за данък върху доходите по приложима данъчна ставка от 10%	(1)
Разход за данък върху доходите	(1)

6. Приходи

Приходи

В хиляди лева	2011
	хил. лв.
Приходи от продажба на услуги	271
Общо приходи	**271**

Приходите от продажба на услуги са реализирани от предоставени услуги във връзка с вътрешен и международен транспорт на стоки.

7. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги

В хиляди лева	2011
Услуги свързани с вътрешен и международен транспорт на стоки	255
Счетоводно обслужване	1
Други	1
Общо разходи за външни услуги	**257**

8. Финансови приходи/разходи

8.1 Финансови разходи

Финансови разходи

В хиляди лева	2011
Разходи за лихви по заеми и привлечени средства	-
Общо разходи за лихви	-
Разходи по валутни преоценки	7
Разходи за такси и комисиони	1
Общо финансови разходи	**8**

9. Корекции на грешки от предходни периоди

Дружеството отчита грешки по реда на МСС 8.
През 2011г. Дружеството няма отчетени статии за грешки от предходни периоди.

10. Свързани лица

10.1. Идентифициране на свързани лица

Идентифициране на свързани лица

Име на фирма	Вид на свързаност	Степен на свързаност
Алфа Консулт 2004 ООД	Дружество, в чиито капитал миноритарният съдружник Елена Любомирова Лалова притежава 50% от регистрирания капитал.	*друго свързано лице*
Ей Ес Джи Уинд Транспорт С.Р.Л., Румъния	Дружество, в чиито капитал мажоритарният съдружник Адаликсо ООД, Кипър притежава 98% от регистрирания капитал.	*друго свързано лице*
Адаликсо ООД, Кипър	Дружество, което е ултимативен собственик на 80% от капитала на "Ей Ес Джи Уинд Транспорт България" ООД.	*мажоритарен собственик*

10.2. Търговски сделки със свързани лица

Продажби на свързани лица		Отчетени продажби на свързани лица	Суми, дължими от свързани лица
		хил. лв.	*хил. лв.*
Друго свързано лице			
Алфа Консулт 2004 ООД	2011	41	18

Покупки от свързани лица		Покупки от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	*хил. лв.*
Друго свързано лице			
Алфа Консулт 2004 ООД	2011	70	18
Ей Ес Джи Уинд Транспорт С.Р.Л., Румъния	2011	38	26

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции, с изключение на оповестените по-долу. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2011 г. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

11. Събития след края на отчетния период

След края на отчетния период в дружеството не са настъпили събития, които изискват оповестяване.