RSM BX LTD
42 G. S. Rakovski Str.
1202 Sofia, Bulgaria
T: +359 (0) 2 491 86 30 F: +359 (0) 2 987 09 34
www.rsmbx.bg

ДОКЛАД
НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ

ДО АКЦИОНЕРИТЕ
НА НЮ ОЙЛ АД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на НЮ ОЙЛ АД, включващ счетоводен баланс към 31 декември 2011 г. и отчет за приходите и разходите, 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.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представянена този финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и за такъв вътрешен контрол, който то счита, че е необходим, за да позволи изготвянето на на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

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 Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания от наша страна, 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 отклонения.

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 отклонения 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 представянена 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 прилаганата счетоводна политика и разумността на счетоводните приблизителни 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 квалифицирано мнение.

RSM BX LTD is a member of the RSM International network. The RSM International network is a network of independent accounting and consulting firms each of which practices in its own right. The RSM International network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

База за квалифицирано мнение

Не сме присъствали на инвентаризацията на дълготрайните материални активи към 31 декември 2011г. Ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно наличността им, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури.

Квалифицирано мнение

По наше мнение с изключение на ефекта от въпроса, описан в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение", финансовия отчет дава варня и честна представа за финансовото състояние на НЮ ОЙЛ АД към 31 декември 2011 г., както и нейните финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Параграф за обръщане на внимание

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание, че поредна година компанията е без дейност и стойността на собствения капитал е под тази, на регистрирания. В Доклада за дейността ръководството е заявило намерението си за запазване и стабилизиране. Независимо от това, посочените условия показват наличието на несигурност, която може да породи съмнение относно способността на компанията да продължи да функционира като действащо предприятие.

Доклад върху други законови изисквания

Съгласно изискванията на чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството, ние изразяваме и мнение относно Годишния доклад за дейността. Ние извършихме преглед на годишния неконсолидиран доклад за дейността за 2011 г., изготвен от ръководството на НЮ ОЙЛ АД. Годишният доклад за дейността е разработен в съответствие с изискванията на чл. 33, ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството. Отговорността за изготвянето на този доклад се носи от Ръководството.

По наше мнение неконсолидираната финансова информация, представена в годишния доклад на ръководството за дейността, за 2011 г., съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния неконсолидиран финансов отчет за същия отчетен период.

СОП „ЕР ЕС ЕМ Би Екс" ООД

Управител:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

Регистриран одитор, отговорен за одита:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №130
"ЕР ЕС ЕМ БИ ЕКС" ООД

18 април 2012 година
гр. София, България

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
"НЮ ОЙЛ"АД
Към 31.12.2011 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	б	1	2
А. Записан, но невнесен капитал	-	-	**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи	-	-	**I. Записан капитал**	3 707	1 500
I. Нематериални активи			**II. Премии от емисии**	-	-
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1	1	**III. Резерв от последващи оценки**		
Общо за група I:	*1*	*1*	**IV. Резерви**	-	-
II. Дълготрайни материални активи			Други резерви	5	5
Земи и сгради, в т.ч.:	1 339	1 354	*Общо за група IV:*	5	5
- земи	415	415	**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
- сгради	924	939	- неразпределена печалба	88	88
Машини, производствено оборудване и апаратура	2 599	2 604	- непокрита загуба	(988)	(1 179)
Съоръжения и други	616	616	*Общо за група V:*	*(900)*	*(1 091)*
Общо за група II:	4 554	4 574	**VI. Текуща печалба (загуба)**	(189)	228
III. Дългосрочни финансови активи			**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":**	2 623	642
Акции и дялове в предприятия от група	12	12	**Б. Провизии и сходни задължения**	-	-
Общо за група III:	*12*	*12*	**В. Задължения**		
IV. Отсрочени данъци	-	37	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	830	1 217
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	4 567	4 624	- над 1 година	830	1 217
В. Текущи (краткотрайни) активи			Задължения към доставчици, в т.ч.:	9	36
I.Материални запаси			- до 1 година	9	36
Суровини и материали	14	15	Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	1 191	2 800
Общо за група I:	*14*	*15*	- над 1 година	1 191	2 800
II. Вземания			Други задължения, в т.ч.:	43	-
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	76	21	- до 1 година	43	-
Вземания от предприятия от група в т.ч.	22	42	Задължения към персонала, в т.ч.:	-	1
Други вземания	2	2	- до 1 година	-	1
Общо за група II:	*100*	*65*	Осигурителни задължения, в т.ч.:	-	1
III. Инвестиции			- до 1 година	-	1
IV. Парични средства, в т.ч.:			Данъчни задължения	2	9
- в брой	17	2	- до 1 година	2	5
Общо за група IV:	*17*	*2*	- над 1 година		4
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	131	82	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:**	2 075	4 064
Г. Разходи за бъдещи периоди	-	-	- до 1 година	54	43
			- над 1 година	2 021	4 021
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	-	-
СУМА НА АКТИВА	4 698	4 706	**СУМА НА ПАСИВА**	4 698	4 706

Дата на съставяне:
София, 01 март 2012

Съставител: ЙОРДАНКА РАНГЕЛОВА

Ръководител: МАРИЯНА ЧОЛАКОВА

Заверил съгласно одиторски доклад.

18. 04. 2012

Ер Ес Ем Би Екс ООД

Управител: Регистриран одитор: RSM BX Ltd.

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №130 "ЕР ЕС ЕМ БИ ЕКС" ООД

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"НЮ ОЙЛ"АД
За 2011 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	48	38
Външни услуги	48	38
Разходи за персонала, в т.ч.:	15	28
Разходи за възнаграждения	13	23
Разходи за осигуровки, в т.ч.	2	5
Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	20	20
Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	20	20
- разходи за амортизации	20	20
Други разходи, в т.ч.:	77	4
Общо разходи за оперативната дейност	160	90
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:	-	67
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	-	67
Разходи за лихви и други финансови разходи	95	203
Разходи за лихви	89	195
други разходи	6	8
Общо финансови разходи	95	270
Общо разходи за обичайната дейност	255	360
Печалба от обичайната дейност	-	228
Общо разходи	255	360
Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	-	228
Печалба	-	228
Всичко разходи	255	588

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	64	37
Услуги	64	37
Други приходи	-	548
Общо приходи от оперативната дейност	64	585
Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	2	3
Приходи от предприятия от група	2	3
Общо финансови приходи	2	3
Общо приходи от обичайната дейност	66	588
Загуба от обичайната дейност	189	-
Общо приходи	66	588
Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	189	-
Загуба	189	-
Всичко приходи	255	588

Дата на съставяне:
София, 01 март 2012

Съставител: ВОРДАНКА РАНГЕЛОВА

Ръководител: МАРИЯНА ЧОЛАКОВА

Заверил съгласно одиторски доклад.
18. 04. 2012
Ер Ес Ем Би Екс ООД
Управител:
Регистриран одитор:
RSM BX Ltd.

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №130
"ЕР ЕС ЕМ БИ ЕКС" ООД

ОТЧЕТ
за паричните потоци
„НЮ ОЙЛ „ АД
За 2011 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	52	164	(112)	19	16	3
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	17	(17)	-	28	(28)
Други парични потоци от основна дейност	-	20	(20)	-	11	(11)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	***52***	***201***	***(149)***	***19***	***55***	***(36)***
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност	-	-	-	-	-	-
В. Парични потоци от финансова дейност			-			-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	616	388	228	636	509	127
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		64	(64)	2	95	(93)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	616	452	164	638	604	34
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	668	653	15	657	659	(2)
Д. Парични средства в началото на периода	-	-	2	-	-	4
Е. Парични средства в края на периода	-	-	17	-	-	2

Дата:
София, 01 март 2012

Съставител:
ЙОРДАНКА РАНГЕЛОВА

Ръководител:
МАРИЯНА ЧОЛАКОВА

Заверил съгласно одиторски доклад.

18. 04. 2012

Ер Ес Ем Би Екс ООД

Управител: Регистриран одитор:

RSM BX Ltd.

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №130
"ЕР ЕС ЕМ БИ ЕКС" ООД

ОТЧЕТ
за собствения капитал
"НЮ ОЙЛ"АД
За 2011 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	1 500	-	-	-	-	-	5	88	(1 179)	228	642
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	1 500	-	-	-	-	-	5	88	(1 179)	228	642
Изменение за сметка на собствениците	2 207	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 207
Финансов резултат от текущия период	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(189)	(189)
Покриване на загуба	-	-	-	-	-	-	-	-	228	(228)	-
Други изменения в собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-	-	(37)	-	(37)
Салдо към края на отчетния период	3 707	-	-	-	-	-	5	88	(988)	(189)	2 623
Собствен капитал към края на отчетния период	3 707	-	-	-	-	-	5	88	(988)	(189)	2 623

Дата на съставяне:
София, 01 март 2012

Съставител:
ЙОРДАНКА РАНГЕЛОВА

Ръководител:
МАРИЯНА ЧОЛАКОВА

Заверил съгласно одиторски доклад.
18. 04. 2012
Ер Ес Ем Би Екс ООД
Управител: Регистриран одитор:
RSM BX Ltd.

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. № 130
"ЕР ЕС ЕМ БИ ЕКС" ООД

СПРАВКА

за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2011 година

"НЮ ОЙЛ"АД

(хил. лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Променена стойност (4+5-6)	Амортизации				Последваща оценка		Променени амортизации в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	начислена през периода	Отчислена през периода	в края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	11	-	-	11	-	-	11	10	-	-	10	-	-	10	1
Общо за група I:	11	-	-	11	-	-	11	10	-	-	10	-	-	10	1
II. Дълготрайни материални активи															
Земи и сгради, в т.ч.:	1 454	-	-	1 454	-	-	1 454	100	15	-	115	-	-	115	1339
- земи	415	-	-	415	-	-	415	-	-	-	-	-	-	-	415
- сгради	1 039	-	-	1 039	-	-	1 039	100	15	-	115	-	-	115	924
Машини, производствено оборудване и инвентар	2 763	-	-	2 763	-	-	2 763	159	5	-	164	-	-	164	2 599
Съоръжения и други	650	-	-	650	-	-	650	34	-	-	34	-	-	34	616
Общо за група II:	4 867	-	-	4 867	-	-	4 867	293	20	-	313	-	-	313	4 554
III. Дългосрочни финансови активи															
Акции и дялове в предприятия от групата	12	-	-	12	-	-	12	-	-	-	-	-	-	-	12
Общо за група III:	12	-	-	12	-	-	12	-	-	-	-	-	-	-	12
IV. Отсрочени данъци	37	-	37	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV):	*4 927*	-	*37*	*4 890*	-	-	*4 890*	*303*	*20*	-	*323*	-	-	*323*	*4 567*

Дата на съставяне:
София, 01 март 2012

Съставител: ПОРДАНКА РАНГЕЛОВА

Ръководител: МАРИЯНА ЧОЛАКОВА

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. *ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ*

Наименование на предприятието:"НЮ ОЙЛ " АД

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр.Костинброд, ул."Славянска" № 2

Място на офис или извършване на стопанска дейност: гр.Костинброд, ул."Славянска" 2

Брой служители / наети лица в края на годината /1бр

Клонове регистрирани по ТЗ в гр. няма

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.
С Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Собственост и управление

Акционер	Брой акции	Стойност	Платени	Относителен дял
Булгаройл"ООД	18 534	1 853 400	1 853 400	50%
Фууд трейдинг АД	18 534	1 853 400	1 853 400	50%
ОБЩО:	**37 068**	**3 706 800**	**3 706 800**	**100%**

Управителните органи на „НЮ ОЙЛ " АД са:

Общо събрание на акционерите

Съвет на директорите в състав:

1. ЖИВКА ГАНЧЕВА НАЙДЕНОВА
2. МАРИЯНА МИНЕВА ЧОЛАКОВА
3. ЦВЕТЕЛИНА ИВАНОВА ПЕНЕВА
4. МАРИЯ ГЕОРГИЕВА КРЪСТЕВА-КИРИЛОВА

Изпълнителени Директори на Дружеството са: МАРИЯНА МИНЕВА ЧОЛАКОВА и ЖИВКА ГАНЧЕВА НАЙДЕНОВА

Дружеството се представлява от МАРИЯНА МИНЕВА ЧОЛАКОВА и ЖИВКА ГАНЧЕВА НАЙДЕНОВА

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е производство и рафиниране на растителтни масла

II. *БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ*

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финасовите си отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г.

До 31.12.2004 г. Дружеството е изготвяло финансовия си отчет по Националните счетоводни стандарти. Във връзка с промяната на счетоводната база не се налагат промени в счетоводната политика и принципи на отчитане на активите и пасивите,приходите и разходите.

Настоящият финансов отчет не е консолидиран. Съгласно изискванията на Националното счетоводно законодателство консолидираните финансови отчети ще бъдат изготвени до 30 юни 2012 година. Този индивидуален финансови отчет ще представлява неразделна част от консолидираните финансови отчети.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

III. *ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ*

1. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.
При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- √ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- √ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:
Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

2. Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния приод .

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:
Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.
За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.
Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

Има ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи
Ипотека на имуществото /земя и сгради/ на стойност както следва:
Машини-2 767 800лева и сгради-1 317 200 лева залог по по отпуснат банков заем от Банка ДСК

3. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- √ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

4. Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
- Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.
След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент пределен с договора.
Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

√ без фиксиран падеж;
√ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

5. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите немогат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

6. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.
Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

- вземания от подотчетни лица;

7. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен/записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собствениците (съдружниците) съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени по отношение на предприятията, за които не е необходимо вписване на капитала в търговския регистър.

Законови резерви– които се формират съгласно нормативни актове, отнасящи се за специфични предприятия или дейности. Образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария.

Резерв, свързан с изкупени собствени акции – образуваният резерв по реда на чл.187в, ал.4 от Търговския закон

Резерв съгласно учредителен акт - образувани съгласно устава на дружеството

Други резерви– образувани по решение на общото събрание на дружеството от:

√ разпределение на финансов резултат

Резерв от последващи оценки на активи формиран от извършвани преоценки на активи до 01.01.2002г по действащото законодателство, еднократна оценка на активи към 01.01.2003г. и прилагане на алтернативния подход по СС 16 до 31.12.2008 г.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

Промени в счетоводна политика и корекция на грешки извършени през 2011г

- *Корекция на грешки няма*

Б) Неправилно класифицирани в ГФО за 2011 г.

- *Промяна в счетоводната политика няма*

8. Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

√ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
√ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

√ Държани за търгуване;
√ Държани до настъпване на падеж;
√ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви;

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.
Предприятието признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви по:

а) амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и

б) справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

9. Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.
След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход

неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци са начислени дължимите лихви за забава. /Данъчните задължения са текущи./
- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

√ без фиксиран падеж;

√ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

10. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими/по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2011г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

11. Доходи на персонала

Доходи на персонала са форми на възнаграждения, предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд.

Видовете доходи на персонала са:

1. Краткосрочни доходи са онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях. В тези доходи не се включват доходи при напускане и компенсациите (доходите) под формата на акции или дялове от собствения.

   Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

12. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

13. Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена

Информация за групата, към която принадлежи отчитащото се предприятие:

Дружеството оповестява свързани лица:

„Фууд Трейдинг" АД
„Булгаройл" ООД
„Съни Дропс" ЕООД

14. Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.
Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност и
- извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.
Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.
Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност
Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

15. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.
Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

16. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;
- При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор;
- Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора;

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.
Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.
Приходите се отчитат на принцира на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.
Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

17. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.
Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

18. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:
Нетна печалба и загуба за периода
Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода
Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.
Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8.
Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

IV.ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно иискванията на СС 10.

2. Възнаграждение за одит

Съгласно чл.38 ал.5 от Закона за Счетоводството Дружеството оповестява, че възнаграждението за одит на ГФО за 2011 г. е в размер на 1710 лева без ДДС.

V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2011 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

Показатели	Текуща година Стойност	Предходна година Стойност
Рентабилност:		
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	-2,9531	6,1622
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	-0,0721	0,3551
Коеф. на рентабилност на пасивите	-0,0911	0,0561
Коеф. на капитализация на активите	-0,0402	0,0484
Ефективност:		
Коеф. на ефективност на разходите	0,2588	1,6333
Коеф. на ефективност на приходите	3,8636	0,6122
Ликвидност:		
Коеф. на обща ликвидност	2,4259	1,9070
Коеф. на бърза ликвидност	2,1667	1,5581
Коеф. на незабавна ликвидност	0,3148	0,0465
Коеф. на абсолютна ликвидност	0,3148	0,0465
Финансова автономност:		
Коеф. на финансова автономност	1,2641	0,1580
Коеф. на задлъжнялост	0,7911	6,3302

Съставител: **Ръководител:**

НЮ ОЙЛ АД NEW OIL JSC СОФИЯ

Дата: 01.03.2012 г.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ ОТ 01.03.2012г. НА ПРЕДСТАВЛЯВАЩИТЕ

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ.33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2011г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.
С Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

Този финансов отчет е одитиран от „ЕР ЕС ЕМ БИ ЕКС" ООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с производство и рафиниране на растителни масла.
Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност.

Финансовият резултат на Дружеството за 2011 г.е загуба от 189 хил. лв. след преобразуване по данъчна декларация по чл.92 от ЗКПО- загуба в размер на 96 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Структура на основния капитал

Акционери	Участие	Брой акции	Номинална стойност (хил. лв.)
„БУЛГАРОЙЛ"ООД	50%	1 853 400	1 853
„ФУУД ТРЕЙДИНГ"АД	50%	1 853 400	1 853
Общо:	100%	3 706 800	3 706

Към 31 декември 2011 г. „НЮ ОЙЛ"АД има участия в следните дъщерни и асоциирани дружества:
- „СЪНИ ДРОПС"ЕООД

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2011 г „НЮ ОЙЛ „АД е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2011 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. ЖИВКА ГАНЧЕВА НАЙДЕНОВА
2. МАРИЯНА МИНЕВА ЧОЛАКОВА
3. ЦВЕТЕЛИНА ИВАНОВА ПЕНЕВА
4. МАРИЯ ГЕОРГИЕВА КРЪСТЕВА-КИРИЛОВА

Изпълнителени Директори на Дружеството са: МАРИЯНА МИНЕВА ЧОЛАКОВА и ЖИВКА ГАНЧЕВА НАЙДЕНОВА

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.
Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2011 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.
Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.
Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Човешки ресурси
Персонал

Персоналът, с който е реализирана производствената програма през 2011 год. е 1 човек.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 13 хил.лв.

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажба на услуги.

Капиталова структура
Собственият капитал на Дружеството е 2 623 хил. лв.

През отчетната 2011 г. са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период като същият е увеличен с 2207 хил. лв.През 2011г. Дружеството е увеличило капитала си чрез емитиране на нови акции в размер на 2 206 800лв.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет
Не са настъпили събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период: .

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план / дългосрочен план, които са свързани с изграждане на цех за производство на сурово масло

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

Управление на капиталовия риск

Целите на «НЮ ОЙЛ»АД при управление на капитала са да защитят правото на Дружеството да продължи като действащо предприятие с цел доходност за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.
През 2011г. Дружеството е увеличило капитала си чрез емитиране на нови акции в размер на 2 206 800лв.

	2011	**2010**
Общо пасиви	4697	4706
Намаление: пари и парични еквиваленти	17	2
Нетен дълг	2074	4064
Собствен капитал	2623	642

През 2011г Дружеството взе решение да кандидатства за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по „Мярка 123-Добавяне на стойност към земеделски и горски продукти по „Програма за развитие на селските райони 2007-2013г." на Министерство на земеделието и храните за:изграждане на Цех за производство на сурово масло с прилежащи подобекти:

1.КПП с лаборатория и автокантар
2.Складово стопанство
3.Производствено хале с административно-битова част
4.Бункер за люспа
5.Реконструкция на парова централа
6.Склад за сурово масло
7.Реконструкция на съществуващ склад в склад за кюспе и пелети.

М.Чолакова
Ж.Найденова
Изпълнителени директори
„НЮ ОЙЛ"АД
гр.Костинброд
01.03.2012 г.