„МЕРКУРИО" ЕООД

Годишен финансов отчет

31 декември 2011 г.

Съдържание

	Страница
Отчет за финансовото състояние	3
Отчет за всеобхватния доход	4
Отчет за промените в собствения капитал	5
Отчет за паричните потоци (пряк метод)	6
Пояснителни приложения към финансовия отчет	7

Отчет за финансовото състояние
Към 31.12.2011 г.

	Пояснение	2011 '000 лв	2010 '000 лв
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	6	346	
		346	**0**
Текущи активи			
Вземания и предоставени аванси	7	1 108	
Парични средства	8	487	138
		1 595	**138**
Общо активи		**1 941**	**138**
Собствен капитал и Пасиви			
Капитал			
Регистриран капитал	9	137	137
Натрупана загуба		(2)	(2)
Общ всеобхватен доход за периода		31	
Общо капитал		**166**	**135**
Пасиви			
Текущи пасиви			
Търговски задължения и получени аванси	10	1 773	3
Данъчни задължения	11	2	
Общо пасиви		**1 775**	**3**
Общо капитал и пасиви		**1 941**	**138**

Изготвил: _____
/Николай Колев/

"МЕРКУРИО" СОФИЯ ЕООД

Управител: _____
/Александър Рачински/

Дата на съставяне: 10.02.2012 год.

Дата на заверка: 20.03.2012 год.

Отчет за всеобхватния доход

За годината, приключваща на 31.12.2011 г.

	Пояснение	2011 '000 лв	2010 '000 лв
Приходи от продажби	12	1 616	-
Разходи за материали		(2)	
Разходи за външни услуги	13	(1 541)	(1)
Разходи за възнаграждения		(13)	-
Разходи за амортизация	6	(6)	-
Други разходи	14	(16)	-
Финансови приходи/разходи	15	(5)	-
Печалба преди данъчно облагане		**33**	**(1)**
Разходи за данъци върху печалбата		(2)	-
Нетна печалба		**31**	**(1)**
Общ всеобхватен доход за периода		**31**	**(1)**

Изготвил:_____
/Николай Колев/

Дата на съставяне: 10.02.2012 год.

"МЕРКУРИО" СОФИЯ ЕООД

Управител:_____
/Александър Рачински/

Дата на заверка: 20.03.2012 год.

Отчет за промените в собствения капитал

За годината, приключваща на 31.12.2011 г.

Всички суми са в '000 лв	Пояснение	Основен капитал	Натрупана загуба	Печалба/ загуба за периода	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2010 г.		**137**	**(1)**		**136**
Общ всеобхватен доход за периода			(1)		(1)
Други промени					
Салдо към 31 декември 2010 г.		**137**	**(2)**		**135**
Общ всеобхватен доход за периода				31	31
Други промени					
Салдо към 31 декември 2011 г.		137	**(2)**	**31**	**166**

Изготвил:_____
/Николай Колев/

Дата на съставяне: 10.02.2012 год.

"МЕРКУРИО" СОФИЯ ЕООД

Управител:_____
/Александър Рачински/

Дата на заверка: 20.03.2012 год.

Отчет за паричните потоци (пряк метод), за годината завършваща на 31.12.2011 г.

	Пояснение	2011 '000 лв	2010 '000 лв
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти и други дебитори		783	-
Плащания към доставчици		(400)	-
Плащания към персонал и осигурителни институции		(13)	-
Плащания от разпределение па печалбата			-
Други парични потоци от основната дейност		(20)	-
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**350**	**-**
Инвестиционна дейност			-
Придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване			-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност			**-**
Финансова дейност			
Постъпления / Плащания на лихви, комисионни и др.		(1)	1
Печалба/(загуба) от валутна преоценка на парични средства			-
Нетен паричен поток от финансова дейност		**(1)**	**1**
Нетно увеличение/(намаление) на парични средства		**349**	**1**
Парични средства в началото на периода		**138**	**137**
Парични средства в края на периода	8	**487**	**138**

Изготвил:_____
/Николай Колев/

Дата на съставяне: 10.02.2012 год.

"МЕРКУРИО" СОФИЯ ЕООД

Управител:_____
/Александър Рачински/

Дата на заверка: 20.03.2012 год.

Пояснителни приложения към годишния финансов отчет към 31.12.2011 г.

1 Обща информация

Дружеството е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност съгласно Търговския закон. Вписано в Търговския регистър под идентификационен номер 200408228. Управлява се и се представлява поотделно от Джовани Ариго, Серджо Равали, Марцио Фабио Сандоли, Андреа Гуидо Конти и Александър Рачински.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е в гр. София, бул. „Н.Вапцаров" №53Б, Офис център Мандарин, ет.3 офис 9.

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация, внесен напълно в размер на 137 000 /сто тридесет и седем хиляди/лв, разделен на 13 700 бр. дяла по 10.00 лева всеки. Едноличен собственик на капитала е фирма „Групо Меркурио Спа", регистрирано в Италия.

Дружеството осъществява като обичайни дейностите: Международни и национални превози на стоки, доставки на стоки, покупки, продажби и отдаване на лизинг на моторни превозни средства, поправка и подръжка на моторни превозни средства, консултантска и всякаква друга дейност, разрешена от закона /след получаване на необходимите разрешения и лицензи в случай, че са изискани от закона/.

Ефективно „МЕРКУРИО" ЕООД стартира дейността си от месец ноември 2011 г.

Дружеството е учредено без определен срок.

Персонал: 6 лица са наети по трудово правоотношение.

2 Основа за изготвяне на финансовите отчети

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с Международните с четоводни стандарти (МСС), издание на Комитета за Международни счетоводни стандарти и приети за приложение в Европейския съюз. Към 31.12.2011 МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети, тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и тълкуванията па Комитета за разяснения на МСФО.

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2011 г.:

- МСФО 1 „Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане"
- МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване'

- МСФО 8 „Оперативни сегменти"
- МСС 1 „Представяне на финансови отчети"
- МСС 21 „Ефекти от промените в обменните курсове"
- МСС 24 „Оповестяване на свързани лица"
- МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия"
- МСС 31 „Дялове в съвместни предприятия"
- МСС 32 „Финансови инструменти: представяне"
- МСС 34 „Междинно финансово отчитане"
- МСС 39 „Финансови инструменти; признаване и оценяване"
- КРМСФО Разяснение 2: „Дялове на членове в кооперациии сходни инструменти"
- КРМСФО Разяснение 13: „Програма за лоялност на клиентите"
- КРМСФО Разяснение 14: „МСС 19 Ограниянието на актив по дефинирани доходи, минимални изисквания за финансиране и тяхното взаимодействие"

Значителните ефекти в текущия, миналите и бъдещи периоди, произтичащи от прилагането за първи път на гореспоменатите стандарти и разяснения по отношение на представяне, признаване и оценка на сумите, не са възникнали.

Финансовия отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Прилагане на финансови отчети" (ревизиран 2009 г.). Дружеството прие да представя отчета за всеобвхватния доход в един отчет.

3 Промени в счетоводната политика

Не са настъпили промени в счетоводната политика на Дружеството през отчетния период.

4 Счетоводна политика

4.1 Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на тези финансови отчети, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет. Всички данни за 2011 г. и 2010 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представените финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Въпреки че тези оценки са базирани на най-пълното познаването на текущите събития и действия от страна на ръководството, реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки и допускания.

4.2 Сделки в чуждестранна валута

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си

("функционална валута"). Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в български лева (лв.). Това е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за всеобхватния доход.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1EUR= 1.95583 лв.

4.3 Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуга, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Оперативните разходи се признават в Отчета за всеобхватния доход в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване. Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход. Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението.

4.4 Финансови инструменти

Недеривативни финансови активи

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и депозити на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи (включително активи отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени.

Не-деривативни финансови активи са следните: финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби, финансови активи държани до падеж, заеми и вземания, и финансови активи на разположение за продажба.

Заеми и вземания
Заеми и вземания са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не са котирани на активен пазар. Такива активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване заеми и вземания се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка. Частта от заемите, дължима в рамките на 12 месеца от датата на Отчета за финансовото състояние, се класифицира като текущи задължения, а частта, дължима след 12 месеца от датата на Отчета за финансовото състояние, се представя като нетекущи задължения.

Търговските вземания се обезценяват по следната методика: забава от 91-180 дни – 50%; от 181-360 дни – 75%; на 360 дни – 100%. Сумата на обезценката се признава в отчета за всеобвхватния доход към датата на нейното възникване.

Недеривативни финансови пасиви

Дружеството първоначално признава издадени дългови ценни книги и подчинени задължения на датата на която са възникнали. Всички други финансови пасиви (включително такива определени като отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално иа тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента. Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнени или са отменени или ие са валидни повече.

Не-деривативни финансови пасиви са заеми, банков овърдрафт, и търговски и други задължения. Такива финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези финансови пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

4.5 Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнескомбинация, себестойността му е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването.

Последващото оценяване се извършва въз основа на модела на цената на придобиване, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка.

Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за дохода за съответния период.

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за дохода в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- софтуер 4 години
- други 4 години

Дружеството извършва внимателна преценка, когато определя дали критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването са били спазени. Преценката на ръководството е базирана на цялата налична информация към датата на Отчета за финансовото състояние. В допълнение всички дейности, свързани с разработването на нематериален дълготраен актив, се наблюдават и контролират текущо от ръководството.

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 500 лв.

4.6 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние. Цената на придобиване включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството. Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи; разходите пряко отнасящи се до привеждане иа актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива и капитализирани разходи за лихви.

Последващото оценяване се извършва въз основа на модела на цената на придобиване, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за дохода за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

• Сгради	25 години
• Машини	4 години
• Транспортни средства	5 години
• Стопански инвентар	6,7 години
• Компютри	4 години
• Други	6,7 години

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 500 лв.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекциите се третират като промяна в приблизителната оценка и са в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

Разходите по заеми за изграждане по стопански начин или за придобиване отвън на имоти, машини и съоръжения се капитализират към стойността на съответния квалифициран актив, само ако отговорят на изискванията за подобна капитализация. Във всички останали случаи те се отчитат като текущи разходи през периода, за който се отнасят. Имоти, които се изграждат за бъдещо използване като инвестиционни имоти, се отчитат като инвестиционни имоти в процес на изграждане и се представят по себестойност до завършване на изграждането им.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини и съоръжения се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи в печалби и загуби. Когато преоценените активи се продадат, сумите включени в преоценъчен резерв се рекласифицират в натрупани печалби и загуби.

4.7 Отчитане на лизинговите договори

В съответствие с изискванията на МСС 17, правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществените рискове и възнаграждения от собствеността на наетия актив.

Активът се завежда в баланса на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности - справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания. В баланса се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Впоследствие лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение по финансов лизинг.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на МСС 16 или МСС 38.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Оперативните лизингови плащания се признават като разходи по линейния метод. Разходи, свързани с поддръжка и застраховки, се отразяват като разходи в Отчета за всеобхватния доход към момента на възникването им.

4.8 Обезценка на активите на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на Отчета за финансовото състояние с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци — единица, генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица, генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците, генериращи парични потоци, се преглеждат за наличие на индикации за обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия, и стойността в употреба, базирана на сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, очаквани да се получат от актива в рамките на полезния му срок на годност.

Загубите за обезценка за единици, генериращи парични потоци, към които е разпределена стойност иа репутацията се разпределят в намаление на балансовата сума на активите от тази единица в следния ред: първо върху положителната репутация, отнасяща се за единицата и след това върху останалите активи, пропорционално на балансовата им стойност. С изключение на репутацията за всички останали активи на Дружеството към всяка дата на отчета ръководството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена.

Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за всеобхватния доход и/или за сметка на преоценъчния резерв.

4.9 Материални запаси

Материалните запаси включват материали, незавършено производство и стоки. В себестойността иа материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността иа материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода на конкретната идентификация на стойността на материалните запаси.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

4.10 Данъци върху дохода

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в Отчета за всеобхватния доход.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики. Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. В съответствие с изискванията на МСС 12 не се признават отсрочени данъци във връзка с репутация, временни разлики, свързани с акции в дъщерни дружества и

съвместно контролирани предприятия, ако обратното проявление на тези разлики може да бъде контролирано от Дружеството и е вероятно, че обратното проявление на тези разлики няма да се случи в близко бъдеще. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в Отчета за всеобхватния доход за периода. Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви, дължаща се на промяна в справедливата стойност на активи или пасиви, която е отразена директно в капитала (такива като преоценка на земя) се отразяват директно в капитала.

4.11 Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обращаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

4.12 Капитал

Основният капитал на Дружеството е внесен напълно и отразява номиналната му стойност в съответствие с актуалната съдебната регистрация.

Финансовият резултат включва текущия за периода финансов резултат и натрупаните печалби , определени от Отчета за всеобхватния доход.

4.13 Пенсионни и други задължения към персонала

Планове за дефинирани вноски — Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в Отчета за всеобхватния доход при тяхното възникване.

Платен годишен отпуск - Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Дефинирани доходи при пенсиониране - В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудов стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години.

4.14 Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава, когато са изпълнени следните условия:

- Дружеството има сегашно задължения в резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, за да бъде уредено задължението;
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на баланса. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка Дружеството взима под внимание рисковете и степента на несигурност, съпътстваща много от събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект.

Провизиите се преглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на баланса. Ако вече не е вероятно, че ще е необходим изходящ поток ресурс за уреждане на задължението, то провизията следва да се отпише.

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

5 Определяне на справедливите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на методите по-долу. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

Търговски и други вземания

Справедливите стойности на търговски и други вземания се определя като настоящата стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с пазарна лихва към датата на баланса. Това се нрави само за целите на оповестяването.

Не-деривативни финансови задължения

Справедливите стойности, които се определят за целите на оповестяването се изчисляват на базата на настоящата стойност на бъдещи парични потоци на главници и лихви дисконтирани с пазарен лихвен процент към датата на отчета. За финансов лизинг - пазарният лихвен процент се определя на базата на сходни лизингови договори.

6 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Машини, съоръжения '000 лв	Транспортни средства '000 лв	Други '000 лв	Общо '000 лв
Към 1 януари 2010 г.				
Отчетна				
Натрупана амортизация				
Балансова стойност				
За 2010 г.				
Начално салдо балансова стойност				
Новопридобити активи				
Отписани				
Начислена амортизация за периода				
Крайно салдо балансова стойност				
Към 31 декември 2010 г.				
Отчетна				
Натрупана амортизация				
Балансова стойност				
За 2011 г.				
Начално салдо балансова стойност				
Новопридобити активи		352		352
Начислена амортизация за периода		(6)		(6)
Крайно салдо балансова стойност		**346**		**346**
Към 31 декември 2011 г.				
Отчетна		352		352
Натрупана амортизация		(6)		(6)
Балансова стойност		**346**		**346**

7 Вземания и предоставени аванси

	2011 '000 лв	**2010 '000 лв**
Търговски вземания от клиенти	28	
Вземания от свързани лица	575	
Предоставени аванси	6	
ДДС за възстановяване	249	
Провизирани вземания	234	
Други вземания	16	
	1 108	**-**

Търговските вземания са дължими и не съдържат ефективна лихва. Всички търговски вземания са обект на кредитен риск. Ръководството на Дружеството не идентифицира специфичен кредитен риск.

8 Парични средства

	2011 '000 лв	2010 '000 лв
Парични средства в банки	482	138
Парични средства в брой	5	-
	487	**138**

9 Капитал

Дружествен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 13 700 бр. Дялове по 10.00 лв. всеки.

	2011 '000 лв	2010 '000 лв
Регистриран капитал	**137**	**137**

10 Търговски задължения и получени аванси

	2011 '000 лв	2010 '000 лв
Търговски задължения	1 193	1
Задължения към свързани предприятия	353	2
Начислени задължения	221	-
Други задължения	6	
Общо	**1 773**	**3**

Не са представени справедливи стойности на търговските и други задължения, тъй като поради краткосрочния им характер, ръководството на Дружеството счита, че стойностите, по които те са представени в баланса, отразяват тяхната справедлива стойност.

11 Данъчни задължения

	2011 '000 лв	2010 '000 лв
ДДС	-	-
Данъци в/у разходи	-	-
Корпоративен данък	2	-
Други	-	-
Общо	**2**	**-**

12 Нетни приходи от продажби

Приходите включват:

	2011 '000 лв	2010 '000 лв
Приходи от транспорт	1,616	-
Общо	**1,616**	**-**

13 Разходи за външни услуги

Разходите включват:

	2011 '000 лв	2010 '000 лв
Разходи за транспорт	1 494	
Наем на паркинг	19	
Правни и счетоводни услуги	22	
Други услуги	6	
Общо	**1 541**	**-**

14 Други разходи

Разходите включват:

	2011 '000 лв	2010 '000 лв
Разходи за командировки	(15)	
Други разходи	(1)	
Общо	**(16)**	**-**

15 Финансови приходи/разходи

Разходите/приходите включват:

	2011 '000 лв	2010 '000 лв
Разходи/приходи за лихви	(4)	1
Разходи за банкови такси и комисионни	(1)	
Приходи/разходи от промяна на валутни курсове		
Общо	**(5)**	**1**

16 Сделки със свързани лица

За целта на изготвянето на настоящият финансов отчет дружествата под общ контрол, служителите на ръководни постове/ключов управленски персонал/, както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях, се третират като свързани лица.

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

16.1 Сделки със собственици

	2011 '000 лв	2010 '000 лв
Продажба на услуги		
-продажба на услуги на Группо Меркурио Спа	13	
Начислени лихви		
-лихви за покупка на транспортни средства от Группо Меркурио Спа	4	

16.2 Сделки с предприятия от група

	2011 '000 лв	2010 '000 лв
Продажба на услуги		
- продажба на услуги на Gefco SA	389	
- продажба на услуги на Gefco Romania	1 135	
- продажба на услуги на Gefco Poland	2	
- продажба на услуги на Gefco Baltic	1	
- продажба на услуги на Gefco Slovenia	8	
- продажба на услуги на Gefco Slovakia	2	
Покупки на услуги		
- покупки на услуги от Gefco Romania	6	
- покупки на услуги от Gefco Czech Republic	1	

17 Условни активи и условни пасиви

През годината няма отправени към Дружеството правни искове и такива за гаранции.

18 Поети задължения

През годината Дружеството няма поети задължения.

19 Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност.

20 Политика на ръководството по отношение управление на риска

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на различни финансови рискове: пазарен риск, включващ валутен, лихвен и ценови риск; кредитен риск и ликвиден риск. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. Ръководството на Дружеството текущо индентифицира, измерва и наблюдава с различни контролни механизми финансовите рискове, за да може да определи адекватни цени на предлаганите услуги, цената на привлечените средства и адекватно поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Дружеството не използва финансови инструменти за намаляването на финансовите рискове.

20.1 Валутен риск

Дейността на дружеството се осъществява изцяло в България и по настоящем не е изложена на значим риск от курсови разлики поради това, че услугите се заплащат на доставчиците и се продават на клиентите предимно в евро и български левове, чийто курс е обвързан с курса на еврото.
Дружеството не е получило кредити от финансови институции в чуждестранна валута. Поради това Дружеството не е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс.

20.2 Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът от стойността на лихвоносните заеми. Дружеството няма заеми и поради това не е изложено на лихвен риск.

20.3 Ценови риск

Цените иа услугите, които дружеството предоставя, са изцяло съобразени с пазарните условия в България и отразяват финансово-икономическите промени в икономиката.

20.4 Кредитен риск

Максималният кредитен риск, свързан с финансови активи, е до размера на преносната им стойност отразена в баланса иа Дружеството. В тази връзка той е отразен само в случаите, в които максималният размер на потенциалната загуба, значително се различава от преносната стойност, отразена в баланса.

Търговските и другите вземания на Дружеството се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрацията на кредитен риск.

20.5 Ликвиден риск

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията си в договорените срокове.

Изготвил:_____
/Николай Колев/

Дата на съставяне: 10.02.2012 год.

"МЕРКУРИО" ЕООД СОФИЯ

Управител:_____
/Александър Рачински/

Дата на заверка: 20.03.2012 год.