

ГРАНСПОРТ АУТО ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

Обща информация	i
Доклад за дейността	ii
Доклад на независимия одитор до едноличния собственик на Гранспорт Ауто ЕООД	1
Отчет за всеобхватния доход	3
Отчет за финансовото състояние	4
Отчет за промените в собствения капитал	5
Отчет за паричните потоци	6
Пояснителни бележки	
1. Корпоративна информация	7
2.1 База за изготвяне	7
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики	7
2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания	16
3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	17
4 Публикувани стандарти, които все още не са в сила	18
5. Приходи и разходи	20
6. Данък върху доходите	22
7. Имоти, машини и съоръжения	23
8. Нематериални активи	24
9. Материални запаси	24
10. Търговски и други вземания	25
11. Парични средства и краткосрочни депозити	25
12. Основен капитал и резерви	26
13. Лихвоносни заеми и привлечени средства	26
14. Търговски и други задължения	27
15. Оповестяване на свързани лица	27
16. Цели и политика за управление на финансовия риск	31
17. Финансови инструменти	32
18. Събития след отчетната дата	32

ГРАНСПОРТ АУТО ЕООД

Обща информация

Управител

Асен Асенов

Адрес

Бул. Христофор Колумб No 43,
Гр. София

Обслужващи банки

Уникредит Булбанк АД
Банка Пиреос България АД

Одитор

БДО България ООД

ГРАНСПОРТ АУТО ЕООД **ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

За годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2011 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). Този доклад и годишния финансов отчет са одитирани от БДО България ООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано на 29 юни 2006 година с основна дейност продажба и сервизиране на нови автомобили марка Мазерати, както и продажбата на резервни части и аксесоари за тях.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

През текущата година основните акценти в развитието включват:

- Налагането на марката Мазерати, като една уникална, изключително луксозна и бутикова марка;
- Предоставяне на клиентите на услуги от най-високо ниво в съответствие с изключителния имидж на марката;
- Утвърждаване на Гранспорт Ауто като единствената компания в сегмента, която не само продава уникални автомобили, но предлага на своите клиенти и уникално обслужване;
- Основна цел на компанията от гледна точка на Авто Юнион е да повдигне имиджа на италианските автомобили и да допълни тяхната гама от предлагани автомобили, а не извличането на големи печалби.

Към настоящия момент няма планове за промяна на предмета на дейност в обозримо бъдеще.

СТРУКТУРА НА ОСНОВНИЯ КАПИТАЛ

Собственият капитал на Дружеството е разпределен в 12,630 (дванадесет хиляди шестстотин и тридесет) дяла по 100 (сто) лева, притежавани еднолично от Авто Юнион АД.

Дружеството се ръководи от управител.

ГРАНСПОРТ АУТО ЕООД **ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

За годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

ОРГАНИЗАЦИОННА СТРУКТУРА

Организационната структура на фирмата се състои от три структурни звена:

- Търговски отдел – той се занимава с продажбата на автомобили. Към 31.12.2011 г. се състои от двама служители. В търговския отдел се извършва и логистиката и свързаните с маркетинг дейности;
- Следпродажбено обслужване – занимава се със сервизиране на автомобили. Към 31.12.2011 г. се състои от един ръководител на отдела и двама сервизни работници;
- Отдел Резервни части – към 31.12.2011 г. се състои от мениджър резервни части.

Цялата дейност по административното обслужване на фирмата в това число финанси е изнесена в други фирми от холдинга с цел да се сведат фиксираният разходи до минимум и да се използват синергийни икономии в холдинга.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2012 г.

Задачите за следващата година се концентрират върху:

- Налагането на марката, като изключително луксозен автомобил за платежоспособни клиенти
- Предоставянето на най-високо качество на обслужване, както в продажбата, така и в сервизното обслужване
- Подпомагане на продажбите на всички марки на Авто Юнион АД
- Основен акцент в дейността на компанията ще бъде реализирането на положителен финансов резултат, но по-важното е изграждане на висок имидж на цялата организация без това да е в тежест на холдинга.

ГРАНСПОРТ АУТО ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2011 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите МСФО, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.


Асен Асенов
Управител
София, 15.03.2012 г.



До
ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА ГРАНСПОРТ АУТО ЕООД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на ГРАНСПОРТ АУТО ЕООД, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2011 година и отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществени счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от ЕС се носи от ръководството, както и за въвеждането на система за вътрешен контрол, която ръководството определя като достатъчна за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, 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 професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, 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 неточности, отклонения и несъответствия.

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 неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на ГРАНСПОРТ АУТО ЕООД към 31 декември 2011 година, както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от ЕС.

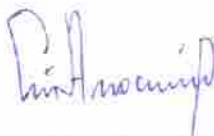
Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ние извършихме проверка на доклада за дейността на ГРАНСПОРТ АУТО ЕООД към 31 декември 2011 г. относно съответствието между доклада за дейността и финансовия отчет за същия отчетен период съгласно изискванията на Закона за счетоводството.

В резултат на проверката удостоверяваме съответствието между доклада за дейността и финансовия отчет към 31 декември 2011 година по отношение на финансовата информация.

София, 15.03.2012 година

БДО България ООД



Стоянка Апостолова, управител
ДЕС, регистриран одитор



ГРАНСПОРТ АУТО ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
 За годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

	Бележки	2011	2010
		хил. лв.	хил. лв.
Продажба на стоки	5.1	1,949	2,353
Предоставяне на услуги		31	85
Приходи		1,980	2,438
Отчетна стойност на продадени стоки		(1,633)	(2,263)
Брутна печалба		347	175
Други приходи	5.2	119	-
Разходи за материали	5.3	(41)	(42)
Разходи за външни услуги	5.4	(204)	(360)
Разходи за персонала	5.5	(137)	(144)
Разходи за амортизация	7,8,9	(55)	(37)
Други разходи	5.6	(35)	(44)
Оперативна печалба		(6)	(452)
Други загуби	5.7	-	(105)
Финансови разходи	5.8	(84)	(107)
Финансови приходи	5.9	-	5
Печалба преди данъци		(90)	(659)
Приход/(Разход) за данък върху доходите	6	2	-
Печалба за годината		(88)	(659)
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		-	-
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		(88)	(659)

Финансовите отчети са одобрени на 15.03.2012 г. и подписани, както следва:

Асен Асенов
 Изпълнителен директор

Санка Иванова
 Главен счетоводител

Заверил, съгласно одиторски доклад:

Стоянка Апостолова, Управител
 ДЕС, регистриран одитор

Пояснителните бележки от страница 7 до страница 32 са неразделна част от финансовия отчет.

ГРАНСПОРТ АУТО ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 Към 31 декември 2011 г.

	Бележки	2011 хил. лв.	2010 хил. лв.
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Имоти, машини и съоръжения	7	16	30
Нематериални активи	8	1	-
Отсрочени данъчни активи	6	3	1
		20	31
Краткотрайни активи			
Материални запаси	9	1,136	836
Търговски и други вземания	10	230	187
Предоставени заеми		-	71
Парични средства и краткосрочни депозити	11	28	10
		1,394	1,104
ОБЩО АКТИВИ		1,414	1,135
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	12	1,263	1,000
Неразпределена печалба		(1,988)	(1,900)
Общо собствен капитал		(725)	(900)
Дългосрочни пасиви			
Лихвоносни заеми и привлечени средства	13	347	402
		347	402
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения	14	1,053	894
Лихвоносни заеми и привлечени средства	13	739	739
		1,792	1,633
Общо пасиви		2,139	2,035
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		1,414	1,135

Финансовите отчети са одобрени на 15.03.2012 г. и подписани, както следва:

Асен Асенов
 Изпълнителен директор

Санка Иванова
 Главен счетоводител

Заверил, съгласно одиторски доклад:

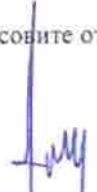
Стоянка Апостолова, Управител
 ДЕС, регистриран одитор

Пояснителните бележки от страница 7 до страница 32 са неразделна част от финансовия отчет.

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

	Основен капитал (Бележка 12)	Неразпределена печалба	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари 2010 г.	50	(1,241)	(1,191)
Всеобхватен доход за годината	-	(659)	(659)
Апорти	950	-	950
На 31 декември 2010 г.	1,000	(1,900)	(900)
На 1 януари 2011 г.	1,000	(1,900)	(900)
Всеобхватен доход за годината	-	(88)	(88)
Апорти	263	-	263
На 31 декември 2011 г.	1,263	(1,988)	(725)

Финансовите отчети са одобрени на 15.03.2012 г. и подписани, както следва:


 Асен Асенов
 Изпълнителен директор




 Санка Иванова
 Главен счетоводител

Заверил, съгласно одиторски доклад:


 Стоянка Апостолова, Управител
 ДЕС, регистриран одитор



Пояснителните бележки от страница 7 до страница 32 са неразделна част от финансовия отчет.

ГРАНСПОРТ АУТО ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 Към 31 декември 2011 г.

	2011	2010
	хиля. лв.	хиля. лв.
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от контрагенти	2,492	2,596
Плащания на контрагенти	(2,213)	(1,921)
Плащания за данъци	(47)	(296)
Плащания за заплати, осигуровки и други	(135)	(124)
Нетни парични потоци от оперативната дейност	97	255
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Плащания за закупуване на дълготрайни активи	(56)	(245)
Постъпления от продажба на дълготрайни активи	46	94
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност	(10)	(151)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от банкови и търговски заеми	697	1,391
Плащания по банкови и търговски заеми	(698)	(1,456)
Изплатени лихви и комисионни, нетно	(52)	(52)
Плащания по лизингови договори	(4)	-
Други постъпления/ плащания от финансова дейност	(12)	-
Нетни парични потоци от/, използвани във финансова дейност	(69)	(117)
Нетно (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	18	(13)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	10	23
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	28	10

Финансовите отчети са одобрени на 15.03.2012 г. и подписани, както следва:

Асен Асенов
 Изпълнителен директор

Заверил, съгласно одиторски доклад:

Стоянка Апостолова, Управител
 ДЕС, регистриран одитор



Санка Иванова
 Главен счетоводител



Пояснителните бележки от страница 7 до страница 32 са неразделна част от финансовия отчет.

ГРАНСПОРТ АУТО ЕООД **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на „Гранспорт Ауто“ ЕООД („Дружеството“) за годината, приключваща на 31 декември 2011 г., е одобрен за издаване на 15.03.2012 г.

„Гранспорт Ауто“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено с решение по ФД № 5495/ 2006 г. по описа на СГС – Фирмено отделение, със седалище и управление бул. „Христофор Колумб“ № 43. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството включва:

- Търговия с нови автомобили
- Продажба на резервни части и аксесоари
- Сервизиране на автомобили

Към 31 декември 2011 г., Дружеството е собственост на:

- „Авто Юнион“ АД 100 %

Крайната компания-майка е „Еврохолд България“ АД.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на „Гранспорт Ауто“ ЕООД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС“).

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

б) Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, независимо от това кога е получено плащането. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или дължимо възнаграждение на база на договорените условия на плащане, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Дружеството анализира договореностите си за продажби според специфични критерии, за да определи дали действа като принципал или като агент. То е достигнало до заключение, че действа като принципал във всички такива договорености. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

б) Признаване на приходи (продължение)

Продажби на продукция и стоки

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на отработените до момента човекочасове като процент от общите човекочасове, които ще бъдат отработени за всеки договор. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат като се използва метода на ефективния лихвен процент, представляващ процентът, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания за очаквания срок на финансовия инструмент или за по-кратък период, когато е уместно, до балансовата стойност на финансовия актив. Приходът от лихви се включва във финансовия приход в отчета за всеобхватния доход.

Приходи от дивиденди

Приходите от дивиденди се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

в) Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за всеобхватния доход), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Данъци (продължение)

Отсрочен данък върху доходите (продължение)

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добовената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

г) Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест brutни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Актюерските печалби и загуби се признават като приход или разход, когато нетните кумулативни непризнати актюерски печалби или загуби в края на предходната отчетна година са превишавали 10% от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране. Актюерските печалби или загуби се признават за очаквания средно-оставащ брой години трудов стаж на персонала.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Доходи на персонала при пенсиониране (продължение)

В близко бъдеще не се очаква да има пенсионирани служители и поради тази причина няма извършена актюерска оценка към момента.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

• Финансови активи

Първоначално признаване

Финансовите активи в обхвата на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или като инвестиции държани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба, или като деривативи, определени като хеджиращи инструменти при ефективно хеджиране, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на инвестиции, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Покупките или продажби на финансови активи, чиято условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания, предоставяни заеми и други финансови активи.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. Те възникват, когато Дружеството дава парични средства, стоки или услуги директно на дебитора без намерение да търгува с тези разчети. Те са включени в краткосрочни активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като дългосрочни. Заемите и вземанията се включват в търговски и други вземания в отчета за финансовото състояние.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени или Дружеството е приело задължението да плати напълно получените парични потоци без съществена забава към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

Когато Дружеството е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив или е встъпило в споразумение за прехвърляне и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления финансов актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от Дружеството.

Обезценка на финансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството прави преценка дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, когато съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива ("събитие за понесена загуба") и това събитие за понесена загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения или са в неизпълнение или просрочие при изплащането на лихви или главници, или вероятност да обявят неплатежоспособност/свръхзадължнялост или да предприемат финансова реорганизация, или когато наблюдавани данни индикират измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са свързани с неизпълнения от страна на длъжниците.

• Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви, в обхвата на МСС 39, се класифицират като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, или като деривативи, които са ефективни хеджиращи инструменти, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на заеми и привлечени средства, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия пасив.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения и лихвоносни заеми.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато той е погасен, т.е. когато задължението определено в договора е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при значително различни условия или условията на съществуващия пасив бъдат съществено модифицирани, тази замяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов пасив, а разликата в съответните балансови стойности се признава в отчета за всеобхватния доход.

е) Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

ж) Справедлива стойност на финансовите инструменти

Към всяка отчетна дата справедливата стойност на финансови инструменти, които се търгуват активно на пазарите, се определя на база на котиран пазарни цели или котировки от дилъри (цени „купува“ за дълги позиции и цени „продава“ за къси позиции) без да се приспадат разходи по сделката.

Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя с помощта на техники за оценяване. Тези техники включват използване на скорошни пазарни преки сделки; препратки към текущата справедлива стойност на друг инструмент, който е в значителна степен същия; анализ на дисконтираните парични потоци и други модели за оценка.

з) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

и) Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията и разходи по заеми по дългосрочни договори за строителство, при условие, че отговарят на критериите за признаване на актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в отчета за всеобхватния доход в периода, в който са извършени.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени както следва:

Машини, съоръжения и оборудване – 3 - 6,7 години

Стопански инвентар – 3 - 8 години

Транспортни средства – 4 - 10 години

Имот, машина и съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан. В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

й) Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението в неговото начало и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива.

Дружеството като лизингополучател

Дружеството класифицира лизингов договор като финансов лизинг, ако той прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив. В началото на лизинговия срок финансовия лизинг се признава като актив и пасив в отчета за финансовото състояние с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или ако е по-ниска, по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания се разпределят между финансовите разходи и намалението на задължението по лизинга така, че да се получи постоянен лихвен процент върху оставащото салдо на задължението. Финансовите разходи се признават директно в отчета за всеобхватния доход.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

й) Лизинг (продължение)

Активите, придобити при условията на финансов лизинг се амортизират за срока на полезния живот на актива. Ако обаче няма разумна степен на сигурност, че Дружеството ще придобие собствеността върху тях до края на срока на лизинговия договор, активите се амортизират през по-краткия от двата срока - срока на полезния живот на актива или срока на лизинговия договор.

Лизинговите плащания по договори за оперативен лизинг се признават като разход в печалбата или загубата на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

Дружеството като лизингодател

Лизингов договор, при който Дружеството запазва в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив, се класифицира като оперативен лизинг. Първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата стойност на наетия актив и се признават като разход през целия срок на лизинговия договор на същата база както лизинговите приходи. Условните наеми се признават като приходи в периода, в който бъдат заработени.

к) Разходи по заеми

Разходи по заеми, пряко свързани с придобиването, изграждането или производството на актив, който по необходимост отнема значителен период от време, за да се подготви за предназначението си или за продажбата си, се капитализират като част от неговата цена на придобиване. Всички други разходи по заеми се отчитат като разход в периода, в който възникват. Разходите по заеми включват лихвите и други разходи, които Дружеството извършва във връзка с получаването на привлечени средства.

Дружеството капитализира разходите по заеми за отговарящи на изискванията активи, когато изграждането е започнало на или след 1 януари 2009 г.

л) Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Амортизационният период и методът за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третира като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Разходите за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се класифицират по тяхната функция в отчета за всеобхватния доход, съобразно използването (предназначението) на нематериалния актив.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан.

2.2 Обобщение на същественияте счетоводни политики (продължение)

м) Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат на база метода „първа входяща, първа изходяща“ за резервните части и материалите и на база метода „индивидуално определена стойност“ за автомобилите.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

н) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя на база на скорошни пазарни сделки, ако има такива. Ако такива сделки не могат да бъдат идентифицирани, се прилага подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Изчисленията за обезценка се базират на подробни бюджети и прогнозни калкулации, които са изготвени поотделно за всеки ОГПП, към който са разпределени индивидуални активи. Тези бюджети и прогнозни калкулации обикновено покриват период от пет години. При по-дълги периоди се изчислява индекс за дългосрочен растеж и той се прилага след петата година към бъдещите парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намалена. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за всеобхватния доход.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

о) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в отчета за финансовото състояние включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

п) Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за всеобхватния доход, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения

Следните изменения към съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС са влезли в сила за текущия отчетен период:

- Изменения на МСС 24 Оповестяване на свързани лица – опростяване на изискванията за оповестяване на дружества с държавно участие и изясняване на определението за свързани лица, приети от ЕС на 19 юли 2010 (в сила за годишни финансови периоди започващи на или след 1 януари 2011),
- Изменения на МСС 32 „Финансови инструменти: Представяне“ – отчитане на издадени права, приети от ЕС на 23 декември 2009 (в сила за годишни финансови периоди започващи на или след 1 февруари 2010),
- Изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО – Ограничени условия за освобождаване от изискванията на МСФО 7 за оповестяване на сравнителна информация от дружествата, прилагащи за първи път МСФО, приети от ЕС на 30 юни 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2010)
- Изменения на различни стандарти и разяснения „Подобрения на МСФО (2010)“ произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО, публикуван на 6 Май 2010 (МСФО 1, МСФО 3, МСФО 7, МСС 1, МСС 27, МСС 34, КРМСФО 13) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировката, приети от ЕС на 18 февруари 2011 (измененията са приложими за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2010 или 1 Януари 2011 в зависимост от съответния стандарт или разяснение)
- Изменения на КРМСФО 14 МСС 19 - Ограничението на актив по дефинирани доходи, минимални изисквания за финансиране и тяхното взаимодействие – Предплащане на минимално изискване за финансиране, приети от ЕС на 19 Юли 2010 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 година),
- КРМСФО 19 Погасяване на финансови задължения чрез капиталови инструменти, приет от ЕС на 23 Юли 2010 (в сила за годишни финансови периоди започващи на или след 1 юли 2010).

Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на отчета за финансовото състояние, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот е имотът (земята или сградата), държан по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, или и за двете, отколкото за:

- (а) използване при производството или доставката на стоки или услуги или за административни цели; или
- (б) продажба в рамките на обичайната икономическа дейност.

Инвестиционните имоти са представени по историческа цена, намалена с начислената от придобиването им амортизация. На годишна база историческата цена се сравнява със справедливата стойност. Справедливата стойност е базирана на действащи пазарни цени, коригирани, при необходимост, с разликите в тип, местоположение или състояние на специфичния актив. Ако информацията не е налична, Групата използва алтернативни методи за оценка, като текущи цени на по-слабо активни пазари или дисконтирани прогнозни парични потоци.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към отчетната дата, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Полezni животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството. Информация за полезните животи на имоти, машини и съоръжения и на нематериалните активи е представена в Бележка 2.2.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Следните МСФО, изменения на МСФО и разяснения са приети от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, но все още не са влезли в сила:

- Изменения на МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване“ – прехвърляне на финансови активи, приети от ЕС на 22 ноември 2011 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2011).

Дружеството е избрало да не приема тези стандарти, изменения и разяснения преди датата на влизането им в сила. Дружеството очаква приемането на тези стандарти, изменения и разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет:

- МСФО 9 „Финансови инструменти“ (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2015),
- МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013),
- МСФО 11 „Съвместни ангажименти“ (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013),
- МСФО 12 „Оповестяване на дялове в други предприятия“ (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013),
- МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“ (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013),
- МСС 27 (ревизиран през 2011) „Индивидуални финансови отчети“ (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013),
- МСС 28 (ревизиран през 2011) „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия“ (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013),
- Изменения на МСФО 1 „Прилагане за първи път на МСФО“ – хиперинфлация и премахването на фиксирани дати за дружества, прилагащи за първи път МСФО (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2011),
- Изменения на МСФО 7 „Финансови инструменти: Оповестяване“ – нетиране на финансови активи и финансови пасиви (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013),
- Изменения на МСФО 9 „Финансови инструменти“ и МСФО 7 „Финансови инструменти: Оповестяване“ – Задължителна дата за влизане в сила и преходни оповестявания,
- Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ – представяне на пера от друг всеобхватен доход (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2012),
- Изменения на МСС 12 „Данъци върху дохода“ – отсрочени данъци: възстановимост на активи (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2012),

ГРАНСПОРТ АУТО ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

- Изменения на МСС 19 „Доходи на наети лица“ – подобрения при отчитането на доходите след напускане (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013),
- Изменения на МСС 32 „Финансови инструменти: Представяне“ - Нетиране на финансови активи и финансови задължения (в сила за годишни финансови периоди започващи на или след 1 януари 2014),
- КРМСФО 20 „Разходи за премахване на отпадъци по време на фазата на производство в открит рудник“ (в сила за годишни финансови периоди започващи на или след 1 януари 2013).

Дружеството очаква, че приемането на тези стандарти, изменения на съществуващите стандарти и разяснения няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

ГРАНСПОРТ АУТО ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

5. Приходи и разходи

5.1 Приходи от продажба на стоки

	2011	2010
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от:		
Автомобили	1,750	2,012
Резервни части и аксесоари	194	341
Смазочни масла	5	-
	1,949	2,353

5.2 Други приходи

	2011	2010
	хил. лв.	хил. лв.
Други приходи	119	-

5.3 Разходи за материали

	2011	2010
	хил. лв.	хил. лв.
Горива	9	9
Ток, вода и отопление	-	10
Офис консумативи	1	1
Рекламни материали	14	-
Други	17	22
	41	42

5.4 Разходи за външни услуги

	2011	2010
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за реклама	22	44
Телефони	3	5
Куриери	1	2
Интернет/ Компютърна поддръжка	9	3
Наеми	133	239
Счетоводни услуги	2	6
Одит	11	9
Правни услуги	1	1
Транспорт/ Застраховки	14	23
Поддръжка	-	1
Други	8	27
	204	360

ГРАНСПОРТ АУТО ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

5. Други приходи и разходи (продължение)

5.5 Разходи за персонала

	2011	2010
	хил. лв.	хил. лв.
Възнаграждения	118	127
Социални осигуровки	19	17
	137	144

5.6 Други разходи

	2011	2010
	хил. лв.	хил. лв.
Командировки	11	14
Абонаменти и членски такси	6	1
Други разходи	18	29
	35	44

5.7 Други загуби

	2011	2010
	хил. лв.	хил. лв.
Постъпления от продажба на дълготрайни активи	-	130
Балансова стойност на продадените активи	-	(235)
	-	(105)

5.8 Финансови разходи

	2011	2010
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за лихви по заеми и привлечени средства	62	88
Разходи за лихви по договори за финансов лизинг	10	7
Общо разходи за лихви	72	95
Други	12	12
	84	107

5.9 Финансови приходи

	2011	2010
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от предоставени заеми и вземания	-	5
	-	5

ГРАНСПОРТ АУТО ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

6. Данък върху доходите

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2011 г. и 2010 г. са:

	2011	2010
	хил. лв.	хил. лв.
Приход по отсрочени данъци	2	-
Разход за данък върху дохода, отчетен в отчета за доходите	2	-

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2011 г. е 10% (2010 г.: 10%). През 2011 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

Разходът за данък върху дохода за годините приключващи на 31.12.2011 г. и 31.12.2010 г. е представена по-долу:

	2011	2010
	хил. лв.	хил. лв.
Счетоводна печалба/(загуба) преди данъци	(90)	(659)
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2011 г. (2010 г.: 10%)	9	-
Разходи, непризнати за данъчни цели	(7)	-
Приходи/(Разход) за данък върху доходите	2	-

Отсрочени данъчни активи:

Данъчен ефект от задължения за неизползвани отпуски
 Данъчен ефект от регулиране на слабата капитализация
 Общо отсрочени данъчни активи

	2011	2010
	хил. лв.	хил. лв.
	1	1
	2	-
	3	1

ГРАНСПОРТ АУТО ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

7. Имоти, машини и съоръжения

	Машини, оборудване и стопански инвентар	Транспортни средства	Оборудване и обзавеждане	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:				
На 1 януари 2010 г.	42	364	76	482
Придобити	-	-	4	4
Отписани	-	(329)	(3)	(332)
На 31 декември 2010 г.	42	35	77	154
Корекции	-	(35)	(35)	(70)
На 31 декември 2010 г. след корекции	42	-	42	84
Придобити	-	375	-	375
Отписани	-	(375)	-	(375)
На 31 декември 2011 г.	42	-	42	84
Амортизация:				
На 1 януари 2010 г.	23	111	50	184
Начислена амортизация за годината	11	20	6	37
Отписана	-	(96)	(1)	(97)
На 31 декември 2010 г.	34	35	55	124
Корекции	-	(35)	(35)	(70)
На 31 декември 2010 г. след корекции	34	-	20	54
Начислена амортизация за годината	8	40	6	55
Отписана	-	(40)	-	(40)
На 31 декември 2011 г.	42	-	26	68
Балансова стойност:				
На 1 януари 2010 г.	19	253	26	298
На 31 декември 2010 г.	8	-	22	30
На 31 декември 2011 г.	-	-	16	16

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

През 2011 г., Дружеството не е признало загуба от обезценка на машини, съоръжения и оборудване, тъй като на база на извършения преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

ГРАНСПОРТ АУТО ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

8. Нематериални активи

	Програмни продукти	Общо
	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:		
На 1 януари 2010 г.	-	-
Придобити	-	-
Отписани	-	-
На 31 декември 2010 г.	-	-
Придобити	1	1
Отписани	-	-
На 31 декември 2011 г.	1	1
Амортизация:		
На 1 януари 2010 г.	-	-
Начислена амортизация за годината	-	-
Отписана	-	-
На 31 декември 2010 г.	-	-
Начислена амортизация за годината	-	-
Отписана	-	-
На 31 декември 2011 г.	-	-
Балансова стойност:		
На 1 януари 2010 г.	-	-
На 31 декември 2010 г.	-	-
На 31 декември 2011 г.	1	1

Обезценка на нематериални активи

Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31.12.2011 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

9. Материални запаси

	2011	2010
	хил. лв.	хил. лв.
Автомобили	659	586
Резервни части	156	142
Материали (инструменти)	110	108
Стоки на път	211	-
	1,136	836

ГРАНСПОРТ АУТО ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

10. Търговски и други вземания

	2011	2010
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски вземания, брутно	148	26
Вземания от свързани лица, бруто	73	68
Минус: Натрупана обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания	-	-
Търговски вземания, нетно	221	94
ДДС за възстановяване	-	87
Други вземания	9	6
	230	187

Търговските вземания не са лихвоносни.

11. Парични средства и краткосрочни депозити

	2011	2010
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	25	2
Парични средства в брой	3	8
	28	10

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити. Към 31.12.2011 г. справедливата стойност на паричните средства и краткосрочни депозити е 28 хил. лв. (2010 г. 10 хил. лв.).

ГРАНСПОРТ АУТО ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

12. Основен капитал и резерви

	2011	2010
	хил. лв.	хил. лв.
12,630 броя дялове с номинална стойност 100 лв. всеки	1,263	1,000
	1,263	1,000

Изменението в основния капитал е представено по-долу:

	Брой дялове (в хил.)	Регистриран и емитиран капитал (в хил. лв.)
На 1 януари 2010 г.	500	50
На 1 януари 2011 г.	10,000	1,000
Апорт от едноличния собственик	2,630	263
На 31 декември 2011 г.	12,630	1,263

13. Лихвоносни заеми и привлечени средства

	2011	2010
	хил. лв.	хил. лв.
Краткосрочни		
Банкови и други заеми, овърдрафти	739	739
	739	739
Дългосрочни		
Заеми от свързани лица	347	402
	347	402

Балансовата стойност на заемите е близка до тяхната справедливата стойност.

ГРАНСПОРТ АУТО ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

14. Търговски и други задължения

	2011	2010
	хил. лв.	хил. лв.
Доставчици	32	37
Свързани лица	189	468
Чуждестранни доставчици	633	368
Служители	8	10
Задължения към бюджета	176	1
Разчети с осигурители	3	3
Начисления за неизползвани отпуски	4	7
Получени аванси	8	-
	1,053	894

15. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания- майка

Крайната компания-майка на Дружеството е „Еврохолд България“ АД.

Предприятия с контролно участие в Дружеството

100 % от дяловете на „Гранспорт Ауто“ ЕООД се притежават от „Авто Юнион“ АД.

Други свързани лица

Другите свързани лица са под общия контрол на „Еврохолд България“ АД (крайната компания-майка).

ГРАНСПОРТ АУТО ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

15. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

			Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
			хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Продажби на / покупки от свързани лица						
<i>Компания-майка</i>						
Авто Юнион АД	2011	-	-	-	-	3
Авто Юнион АД	2010	-	-	-	-	265
<i>Други свързани лица (под общ контрол)</i>						
Ауто Италия ЕАД	2011	-	-	7	-	6
Ауто Италия ЕАД	2010	25	30	33	-	-
Булвария Рент-а-кар ЕООД	2011	-	-	-	-	-
Булвария Рент-а-кар ЕООД	2010	-	1	-	-	22
Евролийз ауто АД	2011	-	-	-	16	79
Евролийз ауто АД	2010	468	3	-	-	-
ЗД Евро Инс АД	2011	-	-	-	2	13
ЗД Евро Инс АД	2010	47	17	35	-	13
Булвария Холдинг АД	2011	-	-	-	-	76
Булвария Холдинг АД	2010	-	-	-	-	76
Милано Моторс ЕООД	2011	-	-	-	-	7
Милано Моторс ЕООД	2010	-	-	-	-	7
Евроинс -здравно осигуряване АД/ЗОК/	2011	-	-	-	-	-
Евроинс -здравно осигуряване АД/ЗОК/	2010	-	2	-	-	-
Стар Моторс ЕООД	2011	-	-	-	-	1
Стар Моторс ЕООД	2010	2	2	-	-	-
Евроинс иншурънс груп АД	2011	1	-	-	-	-
Евроинс иншурънс груп АД	2010	-	-	-	-	-
Еврохолд Имоти ЕООД	2011	-	137	12	-	-
Еврохолд Имоти ЕООД	2010	-	224	-	-	61
Ауто 1 ООД	2011	1	-	-	-	-
Ауто 1 ООД	2010	-	-	-	-	-
Еспас Ауто ЕООД	2011	-	-	1	-	4
Еспас Ауто ЕООД	2010	-	12	-	-	9

ГРАНСПОРТ АУТО ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

Евролийз Рент А Кар ЕООД	2011	-	19	-	-
Евролийз Рент А Кар ЕООД	2010	-	20	-	15
Аутоплаза ЕАД	2011	35	-	42	-
Аутоплаза ЕАД	2010	-	2	-	-
	2011			<u>73</u>	<u>189</u>
	2010			<u>68</u>	<u>468</u>

		Получени лихви	Платени лихви	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.

Заеми от / на свързани лица

Компания-майка

Авто Юнион АД	2011	-	14	-	347
Авто Юнион АД	2010	-	45	37	402

Други свързани лица

Ауто Италия ЕАД	2011	2	-	-	-
Ауто Италия ЕАД	2010	2	-	32	-
Булвария Холдинг АД	2011	-	-	2	-
Булвария Холдинг АД	2010	2	-	2	-
	2011			<u>2</u>	<u>-</u>
	2010			<u>34</u>	<u>-</u>

Разходи
по лихви,
такси и
неустойки

хил. лв.

Финансов лизинг

Други свързани лица

Евролийз ауто АД	2011	10
Евролийз ауто АД	2010	-
	2011	<u>10</u>
	2010	<u>-</u>

ГРАНСПОРТ АУТО ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени 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. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2011 г. (2010 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

16. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми и привлечени средства, и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

През 2011 г., както и през 2010 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните и дългосрочни си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

В таблицата по-долу, е представен анализ на чувствителността към възможните промените в лихвените проценти с ефекта им върху печалбата преди данъци (чрез ефекта върху заеми и привлечени средства с плаващи лихвени проценти), при условие, че всички други променливи са приемат за константни. Няма ефект върху другите компоненти на собствения капитал на Дружеството.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на разрешени кредитни линии и краткосрочно финансиране от свързани лица.

Валутен риск

Дружеството извършва покупки и получава заеми в чуждестранни валути – евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален.

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с 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 вземанията 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 експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по отчета за финансовото състояние към 31 декември 2011 г.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за акционерите.

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. С оглед поддържане или промяна на капиталовата си структура, През 2011 г., както и през 2010 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.

17. Финансови инструменти

Справедливи стойности

Справедлива стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и която служи за най-добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.

Дружеството определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които се търгуват активно на организирани финансови пазари, се определя на база на котираните цени „купува“ в края на последния работен ден на отчетния период. Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя чрез модели за оценка. Тези модели включват използване на скорошни пазарни сделки между информирани, честни и желаещи страни; използване на текущата справедлива стойност на друг инструмент, със сходни характеристики; анализ на дисконтираните парични потоци или други техники за оценка.

Ръководството на „Гранспорт Ауто“ ЕООД счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства, търговски и други вземания, лихвоносни заеми и привлечени средства, търговски и други задължения не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

18. Събития след отчетната дата

Не са настъпили събития след 31 декември, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

Финансовите отчети на страници 3 - 32 са одобрени на 15 март 2012 г. и подписани съответно от:

Асен Асенов
Изпълнителен директор



Санка Иванова
Главен счетоводител