

ГМК-1 АД

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 Декември 2011

СЪДЪРЖАНИЕ:

	<i>страница</i>
Одиторски доклад	
Счетоводен баланс	3
Отчет за приходите и разходите	6
Отчет за промените в капитала	7
Отчет за паричните потоци	8
Приложения към годишния финансов отчет	9
Годишен доклад за дейността	10
	22

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите на
ГМК 1 АД
гр. Бургас

Доклад върху финансовия отчет

1. Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на ГМК 1 АД (дружеството), който включва счетоводен баланс към 31 декември 2011 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в капитала и отчет за паричните потоци за годината завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения, представени на страници от 10 до 21.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

2. Ръководството на дружеството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за прилагане от Европейския съюз, както и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама, или на грешка.

Отговорност на одитора

3. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит беше 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 отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама, или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на дружеството, 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 дружеството. 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.

Основания за изразяване на квалифицирано одиторско мнение

4. Както е посочено в т. 4 от приложението към финансовия отчет, дружеството има задължение на всеки пет години да извършва регулярни ремонти на придобит през предходни години кораб. Съгласно изискванията на МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*, дружеството следва да капитализира в цената на придобиване на кораба стойността на първоначалната приблизителна оценка на разходите за последващи регулярни ремонти, в рамките на определения полезен живот, задължение за което дружеството е поело при придобиването на актива. Както е посочено в т. 3.6. от приложението към финансовия отчет, дружеството следва да изчисли първоначалната и последваща приблизителна оценка на това задължение, съгласно изискванията на МСС 37 *Провизии, условни пасиви и условни активи*, в резултат на което да признае провизия. Дружеството не е начислило провизия за последващи регулярни ремонти на кораба, както и не е включило стойността на провизията в цената на придобиване на кораба, което не е в съответствие с изискванията на МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения* и на МСС 37 *Провизии, условни пасиви и условни активи*. Поради това ние считаме, че политиката на дружеството по отношение оценката на посочения по-горе актив и по непризнаване на провизия за последващи регулярни ремонти на кораба, както и представянето им към края на всеки следващ отчетен период до 31 декември 2011 година, не е в съответствие с изискванията на МСС. Поради естеството на счетоводните записвания в дружеството, ние не сме в състояние да определим стойностния ефект от подобно оценяване върху преносната стойност на имотите, машините и съоръженията, и пасивите, както и върху стойността на нетните активи и върху финансовия резултат на дружеството към 31 декември 2011 и за годината, завършваща на тази дата.

Квалифицирано одиторско мнение

5. По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в параграф 4 по-горе, финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2011 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за прилагане от Европейския съюз.

Обръщане на внимание

6. Обръщаме внимание на оповестеното в т. 2.3. от приложението към финансовия отчет, относно валидността на принципа за действащо предприятие. Към 31 декември 2011 година, натрупаната загуба от дейността е в размер на 820 хил. лв., в следствие на което текущите пасиви превишават текущите активи с 227 хил. лв., както и нетните активи (капиталът) превишават стойността на регистрирания капитал с 820 хил. лв., което не е в съответствие с изискванията на българския Търговски закон, по отношение чистата стойност на имуществото (нетните активи) на търговските дружества.

Тези обстоятелства пораждат значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. Продължаването на дейността на дружеството като действащо предприятие зависи от възможността то да се самофинансира и да получи финансова подкрепа от собственика на капитала, в случай на необходимост.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

7. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството в България ние се запознахме с годишния доклад за дейността, отговорно за изготвянето, на който е ръководството на дружеството. Годишният доклад за дейността не представлява част от финансовия отчет и е изложен от стр. 22 до стр. 25. Считаме, че съществува съответствие между историческата финансова информация, която е представена в годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството, изготвен в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за прилагане от Европейския съюз.

Приморска Одиторска Компания ООД

Мариан Николов
Регистриран одитор



Илия Илиев
Управител



04 юли 2012
Варна

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2011

	Прило- жение №	31.12.2011 хил. лв.	31.12.2010 хил. лв.
Дълготрайни активи			
Имоти, машини и съоръжения	4	1,040	1,206
Всичко дълготрайни активи		1,040	1,206
Текущи активи			
Вземания и предоставени аванси	5	415	748
Парични средства	6	29	9
Общо текущи активи		444	757
Общо активи		1,484	1,963
Капитал			
Основен капитал	7	1,633	1,633
Непокрита загуба		(672)	(503)
Загуба за периода		(148)	(169)
Общо капитал		813	961
Текущи пасиви	8	671	1,002
Общо капитал и пасиви		1,484	1,963

Изпълнителен директор

Съставител

Одитор

„ГМК 1“ АД
Бургас

Специализирано одиторско предприятие
Варна
Рег. №086
Приморска одиторска компания ООД

02 юли 2012

Приложението е неделима част от този финансов отчет

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за годината, завършваща на 31 декември 2011

	Прило- жение №	Годината, завършваща на 31.12.2011 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.
Приходи от дейността	9	417	441
Разходи по икономически елементи			
Разходи за материали	10	149	274
Разходи за външни услуги	11	21	39
Разходи за амортизация		166	165
Разходи за персонал	12	213	82
Други разходи	13	18	47
Общо разходи по икономически елементи		567	607
Финансови приходи (разходи)		2	(3)
Печалба (загуба) преди облагане с данъци		(148)	(169)
Разходи за данъци върху печалбата	14	-	-
Нетна печалба (загуба) за периода		(148)	(169)
Друг всеобхватен доход, нетно от данък		-	-
Общ всеобхватен доход за периода		(148)	(169)

Изпълнителен директор

Съставител



Одитор



02 юли 2012

Приложението е неделима част от този финансов отчет

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕНИЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за годината, завършваща на 31 декември 2011

	Основен капитал хил. лв.	Загуба хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо на 1 януари 2010	1,633	(503)	1,130
Общ всеобхватен доход за периода		(169)	(169)
Салдо към 31 декември 2010	1,633	(672)	961
Общ всеобхватен доход за периода		(148)	(148)
Салдо към 31 декември 2011	1,633	(820)	813

Салдо на 1 януари 2010
Общ всеобхватен доход за периода
Салдо към 31 декември 2010
Общ всеобхватен доход за периода
Салдо към 31 декември 2011

Изпълнителен директор

Съставител



Одитор



02 юли 2012

Приложение е неделима част от този финансов отчет

Годишен финансов отчет 31 декември 2011

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за годината, завършваща на 31 декември 2011

	Годината, завършваща на 31.12.2011 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	9	7
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	609	187
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(249)	(8)
Плащания към доставчици	(141)	(135)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	219	44
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на имоти, машини и съоръжения	-	(5)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	-	(5)
Парични потоци от финансова дейност		
Получени заеми	-	135
Върнати заеми	(196)	(169)
Банкови такси	(2)	(1)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(198)	(35)
Изменение на наличностите през годината	21	4
Нетен ефект от промяна на валутните курсове	(1)	(2)
Парични наличности в края на периода	29	9

Изпълнителен директор

Съставител



Одитор



02 юли 2012

Приложението е неделима част от този финансов отчет

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2011

1. Учредяване и регистрация. Правен статут

“ГМК 1” (дружеството) е акционерно дружество, регистрирано в регистъра на търговските дружества на 22 май 2008 година.

Предметът на дейност на дружеството е оказване на услуги, свързани с водния транспорт.

Акционери в дружеството са две лица (виж т. 7).

Дружеството се управлява от съвет на директорите и се представлява от изпълнителен директор.

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от съвета на директорите на 02 юли 2012 година.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи.

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Съгласно Закона за счетоводството считано от 1 януари 2005 г. търговските дружества в България имат възможност да прилагат Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз (МСС) или Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за приложение в България (НСФОМСП). Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Комитета за международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз. Към 31 декември 2011 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. МСС се преиздават всяка година и са валидни само за годината на издаването си, като в тях се включват всички промени, както и новите стандарти и разяснения. Голяма част от тях не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните въпроси, които се третира в тях.

Ръководството на дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. Ръководството е направило преглед на влезлите в сила от 1 януари 2011 г. промени в съществуващите счетоводните стандарти и счита, че те не налагат значими промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика. Също така, ръководството на дружеството не счита, че е необходимо да оповестява тези стандарти и разяснения, в които са направени промени, но те не се отнасят до дейността му, тъй като това би могло да доведе до неразбиране и подвеждане на потребителите на информация от годишния му финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2011 (продължение)

2.2. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и за действащо предприятие. Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите е осъществено при спазване на принципа на историческата цена. Този принцип е модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

Всички данни за 2011 и 2010 година са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено нещо друго.

2.3. Приложение на принципа за действащо предприятие

Финансовите отчети на дружеството за периода, приключващ на 31 декември 2011 година, са изготвени на базата на принципа за действащо предприятие. Това означава, че дружеството няма нито намерение, нито необходимост да преустанови своята дейност.

Въпреки, че към 31 декември 2011 година краткосрочните задължения превишават краткосрочните активи със 227 хил. лв. и натрупаната загуба към 31 декември 2011 година загуба е в размер на 820 хил. лв., ръководството на дружеството е уверено, че ще поддържа нормална дейност и в бъдеще чрез самофинансиране, повишаване ефективността от дейността и финансова подкрепа от дружеството-майка в случай на необходимост.

2.4. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети.

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно търговско дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за него.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. Това е валутата, възприета като официална, в основната икономическа среда, в която дружеството оперира. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

2.5. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката.

Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в отчета за всеобхватния доход за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2011 и 2010 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2011 (продължение)

2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСС изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовите отчети, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовите отчети. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.7. Сравнителни данни

При необходимост, някои от перата в баланса, в отчета за всеобхватния доход и в отчета за паричния поток за предходната 2010 година, представени в настоящия финансов отчет като сравнителни данни, биха били рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за текущата 2011 година

2.8. Управление на финансовите рискове

Фактори на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск и лихвен риск. 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.

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.8.1. Валутен риск

Основните сделки, осъществявани от дружеството са деноминирани в български лева и във евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което не съществуват валутни рискове при осъществяване на сделки в евро. Дружеството е изложено на валутен риск, доколкото осъществява сделки, които са деноминирани в чужда валута. Към датата на финансовия отчет дружеството няма вземания и задължения в чужда валута, поради което то не е изложено на съществен валутен риск. По тази причина, дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на валутния риск.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 (продължение)**

2.8. Управление на финансовите рискове (продължение)

2.8.2. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на задълженията по заемите на дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дружеството не използва банково кредитиране или други източници на финансов ресурс за целите на дейността си. Поради това, ръководството не счита, че са налице условия за възникване на допълнителни финансови рискове.

2.8.3. Кредитен риск

Дружеството не е изложено на съществен кредитен риск, тъй като към датата на баланса няма експозиция на вземания от клиенти по осъществявани продажби. Ръководството на дружеството се стреми да извършва услуги на клиенти с добра кредитна репутация.

2.8.4. Ликвиден риск

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

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините, съоръженията и оборудването са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е приело счетоводна политика да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 700 лева.

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в неговата стойност, само ако отговарят на критериите за признаване на дългосрочен актив. Балансовата стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, през който са направени.

Резултатът, произтичащ от продажбата или изваждането на имоти, машини и съоръжения от употреба се определя като разлика между постъпленията от продажби и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за приходи и разходи.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 (продължение)**

3.2. Обезценка на имоти, машини и съоръжения

В края на всяка година се извършва преглед на преносната стойност на активите, за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако такива съществуват, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи. Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава като разход в отчета за всеобхватния доход в годината на възникването ѝ. В случай, че загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход в отчета за всеобхватния доход в годината на установяването ѝ, освен ако съответния актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка се отнася към увеличение на преоценъчния резерв.

3.3. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на капитал в друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил този активи или пасив. Дейността на дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти. Основните финансови инструменти на дружеството се състоят от изброените по-долу.

3.3.1. Вземания от клиенти, други текущи вземания и предоставени аванси

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2011 и 2010 година и са намалени с размера на начислените обезценки за несъбираеми вземания.

3.3.2. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и каса.

3.3.3. Задължения по заеми

Задълженията по получени заеми първоначално са оценени по справедлива стойност, а към 31 декември на съответната година по амортизирана стойност чрез използване на метода на ефективния лихвен процент.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 (продължение)**

3.3. Финансови инструменти (продължение)

3.3.4. Задължения към доставчици, други текущи задължения и получени аванси

Търговските и другите задължения не са лихвени и тези които са в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година.

3.4. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

3.5. Задължения към наети лица

(а) 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 начислените суми по плановите за дефинирани вноски се признават в отчета за всеобхватния доход при тяхното възникване.

(б) Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(в) 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 трудовия стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Дружеството признава като текущ разход дисконтираната сума на натрупващите се задължения по доходи при пенсиониране, както и текущ лихвен разход въз основа на оценката на лицензиран актюер.

Оценяването на дългосрочните доходи на персонала се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към датата на баланса се прави от лицензирани актюери. Признатата сума в баланса е настоящата стойност на задълженията, като в текущия период е отчетен ефектът от задължението към персонала, който се отнася за него, а ефектът за минали години е отчетен в периодите, за които се отнася.

3.6. Провизии

Провизиите се признават когато дружеството притежава настоящо задължение като резултат от минало събитие и съществува вероятност дружеството да уреди това задължение. Провизиите са оценени въз основа на най-добрата преценка, която е направена от ръководството, необходима за погасяване на задължението към датата на изготвяне на финансов отчет и са дисконтирани до настоящата им стойност когато ефектът е съществен.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 (продължение)**

3.7. Лизингови договори

Финансов лизинг

Финансов лизинг е договор, който прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се включва в баланса на дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят на лихвени плащания и плащания по главницата така, че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

Оперативен лизинг

Разходите за наети активи по договори за оперативен лизинг се признават в отчета за всеобхватния доход на линейна база за периода, определен съгласно договора за лизинг.

Приходите, реализирани от активите, отдадени по договори за оперативен лизинг, се признават в отчета за всеобхватния доход на линейна база за периода, определен съгласно договора за лизинг. Първоначалните разходи, пряко свързани със сключването на лизинговия договор, се капитализират в стойността на актива и се признават като разход на линейна база за периода на лизинговия договор.

3.8. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на ефективния лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят.

3.9. Разходи за амортизация

Амортизациите на имотите, машините и съоръженията са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизационните норми, са определени от ръководството, което се е съобразило с максимално допустимите данъчно признатите норми, определени в България съгласно Закон за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО). Амортизации не се начисляват на земите, напълно амортизираните активи и такива, които са в процес на придобиване, както и на активи, класифицирани като държани за продажба, в съответствие с изискванията на МСФО 5 Дълготрайни активи държани за продажба и преустановени дейности.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 (продължение)

3.9. Разходи за амортизация (продължение)

По групи активи са прилагани следните амортизационни норми, изразени в години полезен живот:

Група активи	2011	2010
Транспортни средства		
Машины	10	10
Компютърна техника	3	3
	2	2

3.10. Разходи по заеми

Разходи по заеми са лихвите и други разходи, понесени от дружеството във връзка с привличането на заемен капитал. Те се признават текущо в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им.

3.11. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данъка върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики. Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъчни активи и/или пасиви са сумите на (възстановимите)/ дължимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на (намаляемите)/облагаемите временни данъчни разлики.

Временните данъчни разлики се установяват при сравнение на отчетната стойност на един актив или пасив, представени в счетоводния баланс и неговата данъчна основа, получена при прилагане на данъчните правила. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за всеобхватния доход ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за всеобхватния доход. За събития, които са отчетени първоначално в капитала (преоценъчния резерв) и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала.

В счетоводния баланс отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирано, тъй като подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно българското данъчно законодателство за 2011 и 2010 г. дружеството дължи корпоративен данък (данък от печалбата) в размер на 10 % върху облагаемата печалба. За 2012 г. данъчната ставка се запазва на 10 %.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 (продължение)

4. Имоти, машини и съоръжения

	Машини хил. лв.	Компютри хил. лв.	Транспортни средства хил. лв.	Общо ДМА хил. лв.
Отчетна стойност:				
Салдо на 1 януари 2011	10	3	1,617	1,630
Постъпили	-	-	-	-
Излезли	8	-	-	8
Салдо на 31 Декември 2011	2	3	1,617	1,622
Натрупана амортизация:				
Салдо на 1 януари 2011	6	-	418	424
Амортизация за периода	3	1	162	166
Амортизация на излезлите	8	-	-	8
Салдо на 31 декември 2011	1	1	580	582
Балансова стойност на 31 декември 2011	1	2	1,037	1,040
Балансова стойност на 31 декември 2010	4	3	1,199	1,206

Дружество е придобило чрез апортна вноска употребяван кораб на стойност 1,617 хил. лв. Определен е полезен живот от 10 години. Корабът подлежи на регулярни ремонти на всеки 5 години. Дружеството не е капитализирало в цената на придобиване на кораба стойността на очакваните следващи ремонти за срока на определения му от ръководството полезен живот.

През 2010 година дружеството е сключило договор за оперативен лизинг, по силата на който отдава под наем притежавания от него кораб. Срокът на договора е 3 години.

5. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2011 хил. лв.	31.12.2010 хил. лв.
Предплатени разходи		
Вземания от клиенти	338	466
ДДС за възстановяване	77	263
Общо	-	19
	415	748

6. Парични средства

	31.12.2011 хил. лв.	31.12.2010 хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	18	1
Парични средства в брой	11	8
Общо	29	9

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 (продължение)

7. Основен капитал

Основният капитал на дружеството в размер на 1,633 хил. лв. е представен по номиналната му стойност, която се състои от 1,633 бр. обикновени поименни налични акции, всяка с номинална стойност 1,000 лева и е напълно внесен.

Разпределението на акциите на дружеството към 31.12.2011 г. е следното:

Име	Дружествен дял
Алси ЕООД	99 %
Йордан Дичев	1 %

8. Текущи пасиви

	31.12.2011 хил. лв.	31.12.2010 хил. лв.
Задължения към свързани лица	612	888
Задължения по получени заеми	32	32
Задължения към персонала	11	60
Задължения за данъци	9	9
Задължения към осигурителни предприятия	5	13
Задължения към доставчици	2	-
Общо	671	1,002

Дружеството е получило краткосрочни търговски заеми от свързани лица, непогасената главница по които към 31 декември 2011 възлиза на 425 хил. лв. (31 декември 2010: 621 хил. лв.). Заемите са отпуснати при годишен лихвен процент между 1 и 5 %.

Задълженията към свързани лица са оповестени в т. 15.

Дружеството е получило заем от едно търговско дружество, непогасената главница по който към 31 декември 2011 и 2010 г. е 30 хил. лв. Заемът е отпуснат при годишен лихвен процент 4 %.

9. Приходи от дейността

Представените в отчета за всеобхватния доход приходи са свързани с отдаване под наем на кораб, при условия на договор за оперативен лизинг.

10. Разходи за материали

Представените в отчета за всеобхватния доход разходи за материали са основно материали, свързани с поддръжката на кораба.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 (продължение)

11. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2011 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.
Услуги, свързани с експлоатация на кораб	20	38
Консултантски и одиторски услуги	1	1
Общо	21	39

12. Разходи за персонал

	Годината, завършваща на 31.12.2011 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.
Разходи за възнаграждения	207	75
Разходи за социални осигуровки и надбавки	6	7
Общо	213	82

13. Други разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2011 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.
Застраховки	17	46
Други	1	1
Общо	18	47

14. Разходи за данъци върху печалбата

Съпоставката между счетоводната загуба и разхода за данък към 31 декември 2011 и 2010 са представени в следната таблица:

	Годината, завършваща на 31.12.2011 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.
Счетоводна загуба	(148)	(169)
Приложима данъчна ставка	10 %	10 %
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	(15)	(17)
Ефект от непризнати отсрочени данъчни активи	15	17
Общо разход за данък	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 (продължение)

14. Разходи за данъци върху печалбата (продължение)

Към 31 декември 2011 година ръководството на дружеството прави преглед на възстановимостта на намаляемите данъчни временни разлики, формиращи данъчни активи. В следствие на този преглед дружеството преценява, че е възможно да не реализира достатъчно облагаеми печалби в близко бъдеще, срещу които да ги приспада. В резултат на това към 31 декември 2011 дружеството не признава данъчни активи в размер на 82 хил. лв. върху формираната данъчна загуба.

15. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Политиката на дружеството изисква сделките със свързани лица да се извършват при общите търговски принципи и условия.

През годината са извършени следните по-съществени сделки със свързани лица:

Наименование	Вид на сделката	Оборот	в хил. лв.	
			Неуреден разчет	
			Вземане	Задължение
Алмед ЕООД	Получен заем	-	-	108
Алси ЕООД	Лихви	2	-	2
	Търговски сделки - покупки	-	-	105
Картрейд Ойл ЕООД	Търговски сделки	12	-	5
	Получен заем	-	-	317
Суифт Сий Сървисис ЕООД	Лихви	3	-	64
	Търговски сделки - покупки	-	-	6
Общо:	Лихви	-	-	5
			-	612

По извършените през годината сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

„ГМК 1” АД
Доклад за дейността за годината, приключваща на 31.12.2011 год.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НА “ГМК 1” АД гр. Бургас

ПРЕЗ 2011 год.

Настоящият Доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл. 33, ал.1 от Закона за счетоводство и Международните счетоводни стандарти. Този финансов отчет е одитиран от Приморска Одиторска Компания ООД.

Във връзка с приключване на финансовата 2011 год. предоставяме на вниманието Ви информация за финансовото и икономическо състояние на дружеството към 31.12.2011 год.

Финансовият отчет е изготвен за периода 01 януари – 31 декември 2011 год. и приключва на загуба от дейността в размер на 148 хил. лв.

1. Информация за дружеството:

„ГМК 1” АД- гр. Бургас е регистрирано като търговско дружество в Търговския регистър на 22.05.2008 год. с основен капитал 1 633 хил. лв. Основен предмет на дейност : други дейности във водния транспорт.
Капиталът на дружеството е в размер на 1 633 000 лева, разпределен в 1633 бр. акции/дяла/ с номинална стойност 1000 лв.. Основното акционерно участие към 31.12.2011 година е както следва:

	Брой	%
1. Физически лица	1	1
2. Юридически лица	1	99
О Б Щ О	2	100

През 2011 год. не е извършена промяна в размера на капитала. Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 декември 2011 г. внесенят напълно основен капитал е в размер на 1 633 хил. лв. и е разпределен в 1633 /хиляда шестотин тридесет и три/ броя обикновени, поименни, налични акции, всяка една с номинална стойност 1000 /хиляда / лева. Акциите се поемат от двамата учредители по номиналната им стойност по следния начин:

- Йордан Дянков Дичев– да запише 16 обикновени, поименни акции, всяка от които с номинална стойност от 1000 лв.
- „Алси” ЕООД със седалище гр. Бургас –1, 17 обикновени, поименни акции, всяка от които с номинална стойност от 1000 лв.

2. Преглед на дейността:

Основната дейност на дружеството според устава му е: отдаване под наем на плавателни съдове.

Дейността се осъществява в гр./с/ Бургас, община Бургас, област Бургас.

3. Резултати от дейността:

Резултатите от дейността на Дружеството за 2011 год. са отрицателни - реализирана е загуба в размер на 148 хил. лева, като през 2010 год. е реализирана загуба в размер на 169 хил. лева.

Показатели	2011 год. в хил. лв.	2010 год. в хил. лв.
Общо приходи	417	441
Общо разходи	569	610
Брутна загуба	148	169
Счетоводна загуба	148	169

Приходите от дейността са, както следва:

Приходи	2011 год. в хил. лв.	2010 год. в хил. лв.
От услуги	417	441
Общо:	417	441

Разходите за дейността са, както следва:

Разходи	2011 год. в хил. лв.	2010 год. в хил. лв.
За материали	149	274
За външни услуги	21	39
За персонал	213	82
Разходи за амортизации	166	165
Други разходи	18	47
Общо:	567	607

4. Стопански цели за 2012 год.

През 2012 год. ръководството си е поставило за цел да увеличи обема на продажбите на стоки и услуги на Дружеството.

Ръководството гледа оптимистично на развитието на бизнеса, като счита, че упражняването на адекватен контрол от негова страна ще осигури подобаващо място в бранша и стабилност на дейността на Дружеството.

„ГМК 1“ АД
Доклад за дейността за годината, приключваща на 31.12.2011 год.

5. Управление

Съгласно действащият търговски закон в България към 31.12.2011 год. «ГМК 1» АД е с едностепенна система на управление.

Към 31.12.2011 год. на «ГМК 1» АД е със следния състав:

1. Валентин Дамянов Каравълчев - Изп. Директор
2. Георги Гюлмезов – Член на СД
3. Йордан Дянков Дичев – Член на СД

гр. Бургас
02 юли 2012 год.


Изп. Директор