"БИО ЕЛИТ ЕНЕРДЖИ" ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ, ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

АДРЕС: гр. Варна, ул. "Тролейна" № 2, ет. 3, офис 17

ИН: 201068255

СЪДЪРЖАНИЕ:

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД ..... *СТР. 2*

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ..... *СТР. 4*

ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011 ГОДИНА ..... *СТР. 11*

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ ..... *СТР. 15*

Доклад на независимия одитор

До
Собствениците на "БИО ЕЛИТ ЕНЕРДЖИ" ООД
гр. Варна

Доклад върху финансовите отчети

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **"БИО ЕЛИТ ЕНЕРДЖИ" ООД** (Дружеството), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2011 година, отчет за всеобхватния (съвкупния) доход, отчет за паричните потоци и отчет за промените в собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на Ръководството за финансовите отчети

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националното счетоводно законодателство на Република България, се носи от ръководството на Дружеството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики, както и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху финансовия 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 приложимите етични изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност, че финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва извършване на процедури, с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от нашата преценка, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска ние вземаме под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовите отчети от страна на Дружеството, с цел да разработим 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 принципи 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 представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на **"БИО ЕЛИТ ЕНЕРДЖИ" ООД** към 31 декември 2011 година, както и неговите финансови резултати от дейността, паричните потоци и промените в собствения капитал за периода от 1 януари 2011 година до 31 декември 2011 година, в съответствие с националното счетоводно законодателство в Република България и Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и Разясненията на Комитета по международни стандарти за финансово отчитане (КМСФО), приети от Комисията на Европейския съюз (EFRAG).

По наше мнение годишният доклад за дейността на **"БИО ЕЛИТ ЕНЕРДЖИ" ООД** за 2011 година, изготвен от ръководството на дружеството и приложен към настоящия отчет съответства на годишния финансов отчет за същия период.

Регистриран одитор: .....

22.03.2012 г.
гр. Варна

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Заверено
с доклад

Развитие на дейността

На 01.03.2010 г. Био елит енерджи ООД е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията. Седалище и адрес е гр.Варна, ул. „Тролейна" №2, офис 17.

Дружеството с със следния предмет на дейност: Производство на земеделска продукция; поддръжка и ремонт на селскостопанска техника и оборудване; търговия със селскостопанска техника, оборудване и селскостопански транспортни средства, селскостопански услуги; търговска дейност в страната и чужбина; търговско представителство и посредничество; търговия със зърно и семена в първоначален, преработен или обработен вид и други. Дружеството е 100% частна собственост.

Капитал на дружеството е в размер на 3600 /три хиляди и шестстотин / лева. Той е разделен на 36 /тридесет и шест / дяла. Номиналната стойност на всяки дял е 100 /сто/ български лева.

През 2011 година не са правени промени в капитала на Био елит енерджи ООД.

През 2011 година са раздадени дивиденти в размер на 79 хиляди лева. Доход на дял се изчислява, като Нетната печалба / загуба се раздели на броя на дяловете или

354 403,14 / 18 = 9 844,53 лева на дял.

Дружеството е с едно степенна система на управление, състояща се от общо събрание на съдружниците в състав от 2 /две/ лица, съответно:

Виктор Атанасов Илиев и Нели Иванова Георгиева.

Към 31.12.2011 г. преоценка на наличните нетекущи активи не е направена, тъй като Ръководството е преценило, че няма такава необходимост – активите са сравнително нови и оценките, по които са показани в счетоводния отчет са актуални в съществена степен.

Списъчният състав на персонала към 31.12.2011 година е 7 човека. Всички работят при условията на основен трудов договор в предприятието. От тях :

- 1 ръководител (управител),
- 1 технически и приложни специалисти (счетоводител)
- 1 аналитични специалисти (технически изпълнител)
- 1 оператор на машини и съоражения (шофьор)
- 3 неквалифицирани работници (чистач, пазачи)

Средната месечна заплата, изплащана от дружеството през 2011 година е 400 лв. на човек от персонала.

Стратегически цели на дружеството

1. Разширяване на обработваемите площи.
2. Увеличаване на пазарния дял на дружеството в региона на Северозападна България.
3. Усъвършенстване на изградената система за мотивация на персонала на дружеството.

Финансова информация

Заверено
с доклад

През 2011 г. Био елит енерджи ООД има приходи от дейност на стойност 3226 хил. лв. Направените разходи за дейността са на стойност 2872 хил. лв. Реализирана е печалба от обичайна дейност в размер на 1056 хил. лв.

По-конкретно:

От обичайната дейност - приходи 2 857 хил. лв., разходи 2 430 хил. лв., в това число балансова стойност на продадените активи / без продукция / в размер на 427 хил. лв., печалба от обичайната дейност – 427 хил. лв.

Разходите в основната дейност по икономически елементи са както следва:

- разходи за материали – 448 хил. лв. – 42,02 %
- разходи за външни услуги – 556 хил. лв. – 52,16 %
- разходи за амортизации – 15 хил. лв. – 1,41 %
- разходи за възнаграждения – 39 хил. лв. – 3,66 %
- разходи за соц. осигуровки – 8 хил. лв. – 0,75 %

ОБЩО: 1 066 хил. лв. – 100.00 %

Ефективност на приходите от основната дейност :
(2 430 / 2 857) х 100= 85,05 %

Разходи от финансови операции както следва:

- разходи за лихви – 63 хил. лв. – 84,00 %
- разходи по валутни операции – 1 хил. лв – 1,33%
- други финансови разходи – 11 хил. лв. – 14,67 %

ОБЩО – 75 хил. лв – 100.00 %

Нетекущите активи на дружеството към 31.12.2011 г. по балансова стойност са 1 854 хил. лв. в това число:

- земи – 412 хил. лв. – 22,22 %
- сгради – 1 422 хил. лв. – 76,70 %
- машини – 12 хил. лв. – 0,65 %
- други ДМА – 8 хил. лв. – 0,43 %

Материалите, представени в баланса, са горива и семена в размер на 10 хил. лв. – 3,43 % от стойността на материалните запаси и стоки (зърнено фуражни) 50 хил. лв. – 17,12 % от

стойността на материалните запаси. Незавършеното производство е в размер на 232 хил. лв или 79,45 %.

Вземанията по баланса на дружеството / текущи / са в размер на 705 хил. лв.

Текущите вземания се състоят от:

- вземания от клиенти и доставчици – 296 хил. лв. (41,99 %)
- вземания по търговски заеми – 40 хил. лв. (5,67 %)
- вземания о бюджета/субсидии/ – 369 хил. лв. (52,34 %)

Паричните средства към 31.12.2011 г. са в размер на 34 хил. лв

- в брой – 32 хил. лв. (94,18 %)
- по безсрочни депозите – 2 хил. лв (5,82 %)

Към 31.12.2011 г. дружеството има нетекущи пасиви в размер на 153 хил. лв. от тях:

- задължения по получени търговски заеми – 153 хил. лв.

Текущите пасиви са в размер на 2 403 хил. лв., от които:

- към финансови предприятия – 828 хил. лв (банков заем) - 34,46 %
- данъчни задължения – 172 хил. лв. – 7,16 %
- към доставчици и клиенти – 1398 хил. лв. – 58,18 %
- към персонала – 3 хил. лв. – 0,12 %
- към осигурителни предприятия – 2 хил. лв. – 0,08 %

Био елит енерджи ООД превъзхожда конкурентните фирми на пазара с това че изплаща дължимия наем на земеделската земя, която обработва своевременно.

През 2011 година Био елит енерджи ООД не е извършвала дейности в областта на научноизследователската и развойна дейност.

Стратегия за развитие през 2012 г.

Намерението на дружеството през 2012 година да продължи тенденцията на разширяване дейността на фирмата, което ще се изразява в закупуване, наемане и обработване на повече земеделски площи. По този повод ще се извършват ремонти на складовите помещения.

Цел на дружеството е и усъвършенстване и повишаване квалификацията на персонала, запазването на добрите отношения с бизнес партньорите.

Извършващите се структурни промени в икономиката поражда редица отрицателни явления, които оказват влияние върху дейността на фирмата.

Заверено
с доклад

За изпълнение на поставените цели е необходимо да се осигури финансиране в значителни размери, добро познаване на често променящата се нормативна уредба, проследяване общо икономическото развитие и др.

ПОКАЗАТЕЛИ КЪМ ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

хил. лв

№	Показатели	2011 година	2010 година	Изменение	
				стойност	процент
1	Финансов резултат	319	71	248	349.30
2	Нетен размер на приходите от продажби	2 476	1 062	1 414	133.15
3	Собствен капитал	358	83	275	331.33
4	Пасиви/дългосрочни и краткосрочни/	2 527	988	1 539	155.77
5	Активи	2 885	1 071	1 814	169.37
6	Приходи	2 857	1 445	1 412	97.72
7	Разходи	2 430	1 351	1 079	79.87
8	Текущи активи	1 031	992	39	3.93
9	Текущи задължения	2 403	625	1 805	284.48
10	Текущи вземания	705	404	301	74.50
11	Парични средства	34	4	30	750.00
12	Средна наличност на МЗ	438	292	146	50.00
13	Средна наличност на вземанията от клиенти и доставчици	159	11	148	1 345.45
14	Средна наличност на задълженията към доставчици и клиенти	826	142	684	481.69
15	Сума на доставките през годината	6 381	1 713	4 668	272.50
16	Нетен размер на приходите от продажби без предплатените и платените в брой	2 609	1 064	1 545	145.21
17	Брой на дните в периода	360	360		
Нетна рентабилност в проценти:					
18	Рентабилност на приходите от продажби	12.88	6.69	6.19	92.53
19	Рентабилност на СК	89.11	85.54	3.57	4.17

Заверено
с доклад

№	Показатели	2011 година	2010 година	Изменение	
				стойност	процент
20	Рентабилност на пасивите	12.62	7.19	5.43	75.52
21	Капитализация на активите	12	7	5	66.35
Ефективност:					
22	Коеф.на ефективност на разходите	1.18	1.07	0.11	10.28
23	Коеф.на ефективност на приходите	85.05	93.49	(8.44)	(9,03)
Ликвидност:					
24	Обща ликвидност	0.43	1.59	(1.16)	(0,73)
25	Бърза ликвидност	0.31	0.65	(0.34)	(52.30)
26	Абсолютна ликвидност	0.0141	0.0064	0.0077	120.31
Финансова автономност:					
27	Коеф.на финансова автономност	0.15	0.08	0.07	79.51
28	Коеф.на задлъжнялост	6.63	11.90	(5.27)	(44.29)
Обръщаемост на материалните запаси:					
29	Времетрасне на един оборот в дни	57	100	(43.07)	(43.12)
30	Брой на оборотите	6	4	2.81	77.17
31	Коеф.на застост на МЗ(17/2)	0.16	0.27	(0.12)	(43.56)
Вземания и погасяване на задълженията:					
32	Период на събиране на вземанията от клиенти в дни	23	5	18.22	385.82
33	Период на погасяване на задълженията към доставчици в дни	48	31	16.76	54.34

Рискове на фирмата

- Политически риск – нисък, поради членството на България в Европейския съюз.
- Валутен риск - нисък за периода, поради фактът, че страната работи в условия на валутен борд.
- Инфлационен риск – висок, поради високия ръст на инфлация през последните години в България, както и галопиращи цени на суровини и горива, енергийни носители, темп на нарастване на работната заплата.
- Регулативен риск – нисък, дейността която извършва фирмата не подлежи на разрешителен / лицензионен / режим.
- Други рискове, свързани с основните макроикономически фактори.

Несистематически /микроикономически/ рискове:

Заверено
с доклад

- Отраслов риск – нисък, поради недоброто развитие на отрасъла в страната като цяло. В момента има широко поле за изява в този бранш.
- Технологичен риск – среден.
- Финансов риск – висок, поради покачващите се лихвени равнища на банковите кредити.
- Инвестиционен риск – висок, поради горните причини плюс Световната икономическа криза.
- Рискове, свързани с продуктите и пазарите – висок, поради зависимостта на количеството и качеството произвеждана продукция от природните условия.

22.03.2012 г.

Гр. Варна

Управители:

Нели Георгиева

Виктор Илиев

Заверено
с доклад

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ (СЪВКУПНИЯ) ДОХОД
за годината, приключваща на 31 декември 2011

	Бележка №	**31 декември, 2011 хил. лв.**	**31 декември, 2010 хил. лв.**
Приходи от продажби	*4*	2 476	1 062
Приходи от субсидии	*5*	360	382
Други приходи	*5*	21	1
Разходи за материали	*6*	(448)	(453)
Разходи за външни услуги	*7*	(556)	(742)
Разходи за персонала	*8*	(47)	(23)
Разходи за амортизация	*9*	(15)	(2)
Други разходи	*10*	(706)	(500)
Отчетна стойност на продадените стоки	*11*	(427)	(94)
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	*11*	(231)	463
Общо разходи за дейността		**(2 430)**	**(1 351)**
Финансови разходи	*12*	(75)	(15)
Финансови приходи	*12*	2	
Финансови приходи/(разходи), нетно		**(73)**	**(15)**
Печалба/(загуба) преди облагане с данъци		**354**	**79**
Разходи за данъци върху печалбата	*22*	**35**	**8**
Печалба/(загуба) за периода		**319**	**71**
Друг всеобхватен доход		=	=
Друг всеобхватен (съвкупен) доход за годината, нетно от данъци		=	=
Общо всеобхватен (съвкупен) доход за годината		=	=
Печалба (загуба) от продължаващи дейности		319	71
Общо		**319**	**71**

Тези финансови отчети са одобрени от името на „БИО ЕЛИТ ЕНЕРДЖИ" ООД от:

Нели Георгиева и Виктор Илиев	**Соня Ханъмова**
Управители	**Съставител**

22.03.2012 г.

(Бележките от страница 15 до страница 31 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

Заверено
с доклад

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2011 година

	Бележка №	**31 декември, 2011 хил. лв.**	**31 декември, 2010 хил. лв.**
Нетекущи активи			
Нетекущи материални активи	*13*	1 854	80
Общо нетекущи активи		**1 854**	**80**
Текущи активи			
Материални запаси	*15*	292	583
Търговски и други вземания, нетно	*14, 16*	705	404
Парични средства и еквиваленти	*14, 17*	34	4
Общо текущи активи		**1 031**	**991**
Общо активи		**2 885**	**1 071**
Текущи задължения			
Търговски и други задължения	*18*	1 575	286
Задължения по лихвени заеми	*14, 19*	828	339
Общо текущи задължения		**2 403**	**625**
Нетекущи задължения			
Задължения по лихвени заеми	*14, 19*	124	363
Общо нетекущи задължения		**124**	**363**
Нетни активи		**358**	**83**
Капитал и резерви			
Основен капитал	*20*	4	4
Законови резерви	*22*	43	8
Неразпределени печалби		311	71
Общо капитал и резерви		**358**	**83**

Тези финансови отчети са одобрени от името на „БИО ЕЛИТ ЕНЕРДЖИ" ООД от:

Нели Георгиева и Виктор Илиев	**Соня Хаиъмова**
Управители	**Съставител**

22.03.2012 г.

(Бележките от страница 15 до страница 31 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

Заверено
с доклад

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, приключваща на 31 декември 2011

	Основен капитал хил. лв.	Законови резерви	Неразпред. печалби хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо на 1 януари 2010 година	-		-	-
Вноски на съдружници	4		-	4
Законови резерви		8		8
Печалба за периода	-	8	71	71
Салдо на 31 декември 2010 година	**4**	**8**	**71**	**83**
Разпределение на печалбата/дивиденти/	-		(79)	**(79)**
Законови резерви		35		**35**
Печалба за периода	-		319	319
Салдо на 31 декември 2011 година	**4**	**43**	**311**	**358**

Тези финансови отчети са одобрени от името на „БИО ЕЛИТ ЕНЕРДЖИ" ООД от:

Нели Георгиева и Виктор Илиев	**Соня Ханъмова**
Управители	**Съставител**

22.03.2012 г.

(Бележките от страница 15 до страница 31 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

Заверено
с оригинала

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

	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Парични потоци от оперативната дейност		
Парични постъпления от клиенти и бюджета	3 244	666
Парични плащания към доставчици	(3 146)	(1 233)
Парични плащания към персонала, нетно	(51)	(22)
Други плащания, нетно	(9)	(19)
Парични средства, генерирани от оперативна дейност	**3 244**	**666**
Нетни парични потоци от оперативната дейност	**38**	**(608)**
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Покупка на имоти, машини и съоръжения	(62)	(80)
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	**(62)**	**(80)**
Парични потоци от финансовата дейност		
Вноски от собствениците	-	4
Постъпления от получени заеми	1 675	1089
Изплатени заеми	(1 504)	(386)
Платени лихви и банкови комисионни, нетно	(38)	(15)
Платени дивиденти	(79)	
Нетни парични потоци от финансовата дейност	**54**	**692**
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства през периода	**30**	**4**
Парични средства и еквиваленти в началото на периода	**4**	**-**
Парични средства и еквиваленти в края на периода (бележка 17)	**34**	**4**

Тези финансови отчети са одобрени от името на „БИО ЕЛИТ ЕНЕРДЖИ" ООД от:

Нели Георгиева и Виктор Илиев — **Управители**

Соня Ханъмова — **Съставител**

22.03.2012 г.

(Бележките от страница 15 до страница 31 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

Заверено с доклад

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011 ГОДИНА

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
към 31 декември 2011 година

1. Правно състояние

„БИО ЕЛИТ ЕНЕРДЖИ" ООД е дружество с ограничена отговорност регистрирано, установено в България. Седалището и адреса на управление на дружеството е гр. Варна, ул. Тролейна № 2, офис 17. Към 31 декември 2011 година собственици на дружеството са две местни физически лица, с равен брой дялове.

Основната дейност на Дружеството е свързана с производство на земеделска продукция, поддръжка и ремонт на селскостопанска техника и оборудване, търговия със селскостопанска техника, оборудване и селскостопански транспортни средства, селскостопански услуги, търговска дейност в страната и чужбина, търговско представителство и посредничество, търговия със зърно и семена в първоначален, преработен или обработен вид.

Тези финансови отчети са одобрени за издаване от Общото събрание на 31.03.2012 г.

2. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи

2.1. Общи положения

Тези финансови отчети са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и Разясненията на Комитета по международни стандарти за финансово отчитане (КМСФО), приети от Комисията на Европейския съюз (EFRAG).

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципа на историческата цена.

2.2. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

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

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

Настоящите финансови отчети са изготвени в хиляди лева.

2.3. Сделки в 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 година са оценени в настоящите финансови отчети по заключителния курс на БНБ. От 1999 година българският лев е фиксиран към Еврото по курс 1.95583 BGN/EUR.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Заверено
с доклад

Приложението на МСФО изисква от Ръководството 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 настоящите финансови отчети.

3. Дефиниция и оценка на елементите на отчет за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход

3.1. Нетекущи материални и нематериални активи

Нетекущите материални активи, са активи, които се държат от предприятието, за да се използват от производството, или доставката на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели и се очаква да бъдат използвани за повече от един период. Стойностния праг на същественост – цената на придобиване на един актив е 700 лв. Активите, под прага на същественост, независимо от класификацията им като нетекущи, се отчитат като текущ разход при придобиването им.

Нематериалните активи са разграничими непарични активи без физическа субстанция.

Нетекущи материални активи са активи, които се държат от предприятието, за да се използват за производството или доставката на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели, които се очаква да бъдат използвани през повече от един период.

Нетекущите материални и нематериални активи се признават като първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от Ръководството употреба. След първоначалното им признаване нетекущите материални и нематериални активи се отчитат по цена на придобиване намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки .

Когато в нетекущите материални активи се съдържат съществени компоненти с различна продължителност на полезен живот, тези компоненти се отчитат като самостоятелни активи.

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на дълготраен 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.

Амортизациите се начисляват въз основа на преценения полезен живот на активите, чрез използването на линейния метод.

Полезният живот на активите се определя в зависимост от очакваната полезност на активите за Дружеството и е въпрос на преценка, основаваща се на опита с подобни активи.

Определеният полезен живот на нетекущите активи в години е, както следва:

3.1. Нетекущи материални и нематериални активи (продължение)

Заверено
с доклад

Полезен живот	2011 година	2010 година
Земя	-	-
Сгради	25 години	
Машини,съоражения и оборудване	3 години	3 години
Компютри	2 години	2 години
Офис обзавеждане	7 години	7 години

Начисляването на амортизацията започва от началото на месеца, следващ месеца, в който активът е наличен за употреба и се прекратява на по-ранната от: датата на класифицирането му като държан за продажба в съответствие с МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности или датата на отписването му.

Прилаганият методът за амортизация и полезният живот на активите се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година и се правят промени в тях, за да се отразят бъдещата употреба на актива и очакваният модел за използване на бъдещите икономически ползи, въплътени в актива. Промени в метода на амортизация и полезния живот на активите се отчитат като промяна в приблизителните счетоводни преценки в съответствие с МСС 8.

Земя, активи в процес на изграждане и напълно амортизирани активи не се амортизират.

3.2. Материални запаси

Дружеството притежава материални запаси под формата на стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажба, материали, предназначени за влагане в производствения процес, продукция и незавършено производство.

Стоките и материалите се завеждат по цена на придобиване /историческа цена/, която включва покупната цена, мита, разходи по доставка и други разходи, които допринасят за привеждането им в готов за използване вид. Продукцията се завежда по продажна цена, а разликата до себестойността й се отразява като приход или разход от преоценка. Стоково-материалните запаси се отписват по препоръчителния подход по средно-претеглена стойност, съгласно изискванията на МСС 2 – „Материални запаси". Средно претеглената стойност се определя за всеки номенклатурен номер стоково-материален запас. Стоките предлагани за продажба се оценяват по продажната стойност /справедливата/. Разликата между отчетната и продажната стойност се отчита като текущ приход.

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 собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансово състояние, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от отчета за финансово състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване. Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансово състояние, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

Заверено
с доклад

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи (пасиви), с изключение на финансовите активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност през отчета за всеобхватния доход.

За целите на последващото оценяване, Дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории: финансови активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност през отчета за всеобхватния доход; предоставени заеми и други търговски вземания и други финансови пасиви (различни от тези, отчитани по справедлива стойност през отчета за всеобхватния доход). Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, с която е сключен съответният договор.

Търговски и други вземания, нетно

Търговските и други вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. Те възникват, когато Дружеството предостави паричен ресурс, стоки или услуги, без да има намерение да търгува възникналото вземане. Тези вземания са представени по тяхната амортизирана стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, с изключение на текущите вземания, които не се амортизират.

Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричния поток са паричните средства в брой и по банкови сметки и други текущи високоликвидни инвестиции, които могат

да бъдат конвертирани в определена сума парични средства и подлежат на незначителни промени в стойността.

За целите отчета за паричните потоци паричните средства включват неблокираните парични средства.

Обезценка на финансови активи

Към датата на изготвяне на финансовите отчети Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на всички финансовите активи с изключение на финансовите активи отчитани по справедлива стойност през отчета за всеобхватния доход. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели. Възможно обезценката да не е породена от единично събитие, а да е в резултат от комбинирания ефект на множество събития.

Предоставени заеми, търговски и други вземания

Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания Дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността дебиторът да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента. При установяване наличието на такива признаци за обезценка, загубата от обезценка се определя като разлика между балансовата стойност и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент за сходни активи. Текущи вземания не се дисконтират, ако ефектът от дисконтиране е

Заверено
с доклад

несъществен. Обезценката се начислява чрез използването на корективна сметка за обезценка, която се представя в отчета за финансово състояние като намаление на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за всеобхватния доход в перото Обезценка на активи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се изписва срещу намаление на съответната коректива сметка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за всеобхватния доход и се отчита като намаление на перото, в което преди това е била отразена обезценката.

Инвестиции, държани до падеж

Загубата от обезценка на инвестициите, държани до падеж се изчислява като разлика между балансовата стойност и настояща стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Загубата от обезценка се признава в отчета за всеобхватния доход. Тя се възстановява в отчета за всеобхватния доход, ако последващото увеличение на възстановимата стойност може обективно да бъде обвързано с настъпване на събитие след датата, на която е била призната обезценката.

Финансови активи на разположение за продажба

Когато спад в справедливата стойност на финансов актив на разположение за продажба е признат директно в собствения капитал и има обективни доказателства, че активът е обезценен, натрупаната загуба от обезценка, изчислена като разлика между цената на придобиване и текущата справедлива стойност, се признава в отчета за всеобхватния доход, дори ако финансовият актив не е отписан. Загубите от обезценки, признати за капиталови инструменти на разположение за продажба, не могат да бъдат възстановени през отчета за всеобхватния доход, освен ако справедливата цена на дългов инструмент на разположение за продажба се увеличи и увеличението може обективно да бъде обвързано с настъпването на събитие след дата, на която е била призната обезценката. В този случай обезценката се възстановява като се признава в отчета за всеобхватния доход.

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения, възникнали в резултат на получени стоки или услуги, некласифицирани като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през отчета за всеобхватния доход, са представени в отчета за финансовото състояние по амортизирана стойност, изчислена на база на ефективния лихвен процент. Текущите задължения не се амортизират.

Лихвени заеми

Лихвените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, нетно от присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, лихвените заеми се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в отчета за всеобхватния доход за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените лихвени заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третират получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се включват в отчета за всеобхватния доход по метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в отчета за всеобхватния доход на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

Заверено

Лихвените заеми се класифицират като текущи задължения, освен когато Дружеството има безусловно право да отложи погасяването на задължението за минимум 12 месеца след датата на отчета за финансовото състояние.

Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

3.4. Данък върху дохода

Данъкът върху дохода включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовите отчети. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (приспадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между балансовата стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики 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.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовите отчети. Отсрочените данъци се признават в отчета за всеобхватния доход, освен в случаите, когато възникват във връзка с балансово перо, което се отразява директно в собствения капитал на Дружеството. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на това перо (в капитала), без да намира отражение в отчета за всеобхватния доход.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преглежда към всяка балансова дата и се намалява, когато не е вероятно, че Дружеството ще може да ги възстанови.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно действащото за 2011 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на текущите данъчни задължения на Дружеството е 10%. „БИО ЕЛИТ ЕНЕРДЖИ" ООД е регистриран земеделски производител и по този повод има право на преотстъпен данък в размер на 60 % от общата данъчна ставка за печалбите си реализирани от производство и продажба на земеделска продукция.
При изчисляването на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2011 година е използвана данъчна ставка 10 %, очаквана за 2011 година.

3.5. Доходи на персонала

Планове за дефинирани вноски

Заверено
с доклад

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

Начисления за платен годишен отпуск

Към датата на отчета за финансовото състояние Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите през следващи отчетни периоди в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

Обезщетения при пенсиониране

През 2011 година ръководството на „БИО ЕЛИТ ЕНЕРДЖИ" ООД не е начислило обезщетенията при пенсиониране, тъй като персонала е с млада възрастова структура. Средно списъчния брой на персонала към 31.12.2011 година с 5 човека. Ръководството е преценило, че стойността на очаквания дългосрочен доход на персонала по МСС 19 е несъществено число.

3.6. Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, съгласно принципа на начислението, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване или плащане възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки.

Приходите се признават, когато сумата на прихода може да бъде надеждно измерена и е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически ползи в резултат от сделката, както и ако са изпълнени специфичните критерии за признаване на приходите. Счита се, че сумата на прихода не е надеждно измерима, докато не са отстранени всички потенциални несигурно условия, свързани с продажбата. Преценката на Дружеството по отношение критериите за признаване на приходите се основава на историческия опит на Дружеството, като се взема предвид вида на клиента, вида и специфичните условия на всяка транзакция.

Приходи от продажба на стоки

Приходите от продажба на стоки се признават, когато са изпълнени следните условия:

- Значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени на купувача;
- Дружеството не е запазило продължаващо участие и ефективен контрол в управлението на стоките, което обикновено се свързва със собствеността върху стоките;
- Вероятно е в резултат на сделката Дружеството да получи икономически изгоди;
- Приходите и разходите пряко свързани със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

Приходи от услуги

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние. Признаването на приходи в зависимост от етапа на завършеност на сделката се нарича метод на процент на завършеност, при който приходите се признават в

Заверено
с доклад

счетоводните периоди, в които услугите са извършени. В случаите, когато резултатът от сделката не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Други приходи/разходи

Печалбата/(загубата) от продажбата на нетекущи материални и нематериални активи се представя като други приходи/(разходи).

Приходи от лихви и дивиденти

Приходите от лихви се начисляват като се прилага методът на ефективния лихвен процент върху неплатената главница.

Методът на ефективния лихвен процент е метод, при който се изчислява амортизираната стойност на финансов актив или пасив (или група финансови активи/пасиви) и се разпределя разходът или приходът от лихви в съответния отчетен период. Ефективният лихвен процент е лихвата, която точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания или постъпления за периода на очаквания живот на финансовия инструмент, или когато е подходящо за по-къс период, до балансовата стойност на финансовия актив или пасив.

Приходите от дялово участие се признават, когато се установи правото на Дружеството да получи този приход.

3.7. Оценка и управление на финансовия риска

3.7.1. Фактори на финансовия риск

В своята дейност Дружеството е изложено на множество финансови рискове – пазарен риск (включително лихвен риск и ценови риск); кредитен риск и риска на ликвидността. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за управление на финансови риск.

3.7.2. Пазарен риск

Лихвен риск

Тъй като Дружеството няма значими лихвоносни активи, приходите на Дружеството и оперативните парични потоци са независими от промените в пазарните нива на лихвите. Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са предимно банковите кредити и договорите за финансов лизинг . Тъй като при повечето засми договорения лихвен процент е с фиксирана надбавка над основния лихвен процент (ОЛП), Дружеството потенциално е изложено на риск на паричния поток. Останалата част от получените заеми е с фиксиран лихвен процент, поради което Дружеството е потенциално изложено на лихвен риск на справедливата стойност в случай, че пазарните лихвени нива нараснат (спаднат) съществено над (под) договорените.

Ръководството счита, че поради слабото колебание в пазарните равнища на лихвите, Дружеството не е изложено на значителен лихвен риск на паричния поток и справедливата стойност.

Информация, относно приложимите лихвени проценти е оповестена в съответните бележки.

Ценови риск

Заверено
с доклад

Дружеството не е изложено на ценови риск, тъй като не притежава активи, чиито цени са обвързани с цените на международните пазари.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск в определени клиенти. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай, че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството е да насочена към продажби, които се заплащат авансово от клиентите, в резултат от което ръководството счита, че кредитният риск е незначителен.

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че Дружеството може да срещне затруднения при погасяване на своите финансови задължения. С цел управление на този риск ръководството поддържа минимално ниво бързо ликвидни активи (парични средства и вземания), както и възможност за усвояване, при необходимост, на кредитна линия. Дружеството се стреми за изготвя прецизни прогнози на паричните потоци, което спомага за ефективното управление на ликвидния риск.

В таблицата по-долу са посочени финансовите задължения на Дружеството към датата на отчета за финансовото състояние, класифицирани според техния договорен падеж. Посочените суми са договорените, недисконтирани парични потоци. Сумите, дължими до дванадесет месеца след датата на отчета за финансовото състояние се равняват на тяхната балансова стойност, тъй като за тях влиянието на дисконтирането не е значително.

	До 1 година	**Между 1 и 2 години**	**Между 3 и 5 години**
	хил. лв.	**хил. лв.**	**хил. лв.**
31 декември 2011			
Лихвени заеми	828	-	124
Търговски и други задължения	1 575	-	-
31 декември 2010			
Лихвени заеми	339	-	363
Търговски и други задължения	286	-	-

Управление на капиталовия риск

Основната цел на ръководството на Дружеството при управление на капиталовия риск е да поддържа нивото на собствения капитал в граници, които позволяват на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие, както и да осигури възвращаемост на своите акционери . За да постигне тези цели ръководството се стреми да поддържа оптимална структура на капитала, така че да намали цената на капитала.

Структурата на капитала се измерва чрез използването на коефициента на задлъжнялост, който се изчислява като съотношение на пасивите (задъженията) на предприятието към сумата на собствения капитал и неговите пасиви (задлъжения). Коефициентът на задлъжнялост показва доколко дейността на Дружеството се финансира със собствен капитал или със заемни средства.

	31 декември	**31 декември**

Заверено
с доклад

	2011 хил. лв.	2010 хил. лв.
Пасиви (текущи и нетекущи)	2 527	988
Собствен капитал	358	83
Общо капитал	**2 885**	**1 071**
Задлъжнялост (в проценти)	**88 %**	**92 %**

3.8. Оценка на справедливата стойност

Справедливата стойност към 31 декември 2011 година на финансовите активи, държани за търгуване и на активите на разположение за продажба, които се котират на регулиран пазар, е определена въз основа на котировките към датата на отчета за финансовото състояние, като Дружеството използва заключителната цена Купува за съответния финансов инструмент.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активен пазар се определя въз основа на използвани техники за оценка. За определянето на справедливата стойност на някои инструменти се използват котировки на сходни инструменти, за оценката на други инструменти се използват техники на дисконтираните парични потоци. Справедливите стойности на търговските вземания и задължения се счита, че са близки до техните справедливи стойности.

4. Приходи

	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Приходи от продажба на продукция	2 016	974
Приходи от продажба на стоки	456	87
Приходи от продажба на услуги	4	1
Общо	**2 476**	**1 062**

Приходите от продажба продукция включват:

	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Слънчоглед	1 031	232
Пшеница	890	258
Рапица	85	114
Ечемик	-	37
Царевица	-	333
Шафран	10	-
Общо	**2 016**	**974**

4. Приходи (продължение)

Приходите от продажба на стоки включват:

	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Торове и препарати	101	33
Зърнено - фуражни стоки	353	54
Машини и части	2	-

Заверено
с доклад

Общо	**456**	**87**

Приходите от продажба на услуги са, както следва:

	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Приходи от транспортни услуги	-	1
Приходи наеми	4	-
Общо	**4**	**1**

5. Други приходи

	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Печалба от продажба на нетекущи активи и материали, включително:	18	1
Приходи от продажба на нетекущи активи и материали	*350*	*2*
Балансова стойност на продадени нетекущи активи и материали	*(332)*	*(1)*
Извънредни приходи	3	-
Финансирания от правителството	360	382
Общо	**381**	**383**

През 2010 година Дружеството продава на трето лице останали материали за производство - семена. Печалбата от продажбата в размер на 1 хил. лв. е включена в перото Други приходи. През 2011 г печалбата в размер на 18 хил. лв включена в перото Други приходи е генерирана от продажба на товоре, препарати и машина.

6. Разходи за материали

	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Гориво	157	219
Материали за производство /семена, торове, препарати/	279	227
Ел.енергия	7	1
Офис консумативи	2	4
Активи с ниска стойност	2	1
Други	1	1
Общо	**448**	**453**

7. Разходи за външни услуги

	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Транспортни услуги	8	14
Селскостопански услуги	190	328
Правни услуги	2	3
Охрана	1	1
Наеми	133	35

Заверено
с оригинала

Държавни и общински такси	1	1
Наем на земеделска земя	221	360
Общо	**556**	**742**

8. Разходи за персонала

	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Разходи за възнаграждения	39	19
Разходи за социални осигуровки	8	4
Общо	**47**	**23**

9. Разходи за амортизация

	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Амортизация на нетекущи материални активи	15	2
Общо	15	**2**

10. Други разходи

	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Неустойка	705	500
Други разходи	1	-
Общо	**706**	**500**

11. Отчетна стойност на продадените стоки

	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Торове, препарати, семена	99	31
Зърнено-фуражни	328	63
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	231	(463)
Общо	**658**	**(369)**

12. Финансови разходи

	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Финансови разходи		
Разходи за лихви	**63**	8
По банкови заеми	*42*	*7*
По търговски заеми	*21*	*1*
Банкови такси, комисионни и други разходи	**12**	7
Общо	**75**	**15**

Заверено
с доклад

Финансови приходи

Приходи от лихви	2	-
По търговски заеми	*2*	-
Общо	**2**	**-**
Финансови приходи/(разходи), нетно	**(73)**	**(15)**

13. Нетекущи материални активи

	Земи хил. лв.	Сгради хил. лв.	Машини и съоръжения хил. лв.	Транспортни средства хил. лв.	Други ДМА хил.лв.	Общо ДМА хил.лв.
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари 2010	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2010	61		17		4	**82**
Придобити	351	1465	1	5	2	**1789**
Салдо на 31 декември 2011	**412**	**1465**	**18**	**5**	**6**	**1871**
Натрупана амортизация						
Салдо на 1 януари 2010	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2010	-	-	**2**	-	-	**2**
Начислена	-	8	5	1	1	**15**
Салдо на 31 декември 2011	-	**8**	**7**	**1**	**1**	**17**
Балансова стойност към 1 януари 2010	-	-	-	-	-	-
Балансова стойност към 31 декември 2010	**61**	-	**15**	-	**4**	**80**
Балансова стойност към 31 декември 2011	**412**	**1422**	**11**	**4**	**5**	**1854**

Придобитите активи през 2010 година включват земи,машини, компютри и инвентар.
През 2011 година са придобити земи, сгради, машини, транспортни средства и обзавеждане.

14. Класификация на финансовите инструменти по категория

Финансови активи

	Заеми и вземания хил. лв.	Общо хил. лв.
31 декември 2011		
Търговски и други вземания	705	705
Парични средства и еквиваленти	34	34
Общо	**739**	**739**

Заверено
с доклад

31 декември 2010		
Търговски и други вземания	404	404
Парични средства и еквиваленти	4	4
Общо	**408**	**408**

Финансови пасиви

	Задължения по справдлива стойност през отчета за всеобхватния доход хил. лв.	Общо хил. лв.
31 декември 2011		
Лихвени заеми	952	952
Общо	**952**	**952**
31 декември 2010		
Лихвени заеми	702	702
Общо	**702**	**702**

15. Материални запаси

	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Стоки	**50**	52
Продукция	**-**	149
Незавършено производство	**232**	314
Материали	**10**	68
Общо	**292**	**583**

16. Търговски и други вземания, нетно

	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Търговски вземания	*336*	*22*
Търговски вземания, нетно от обезценка	336	22
Други вземания /субсидии/	369	382
Други вземания, нетно от обезценка	***369***	***382***
Общо	**705**	**404**
Текущи вземания	**705**	**404**

Заверено
с доклад

Справедливата стойност на вземанията е равна на тяхната балансова стойност.
Ръководството е преценило, че търговските вземания не следва да бъдат обезценени, тъй като тези контрагенти не са имали до момента история на неизпълнение на ангажиментите си и размера на тези вземания поединично и като цяло не е съществен.

17. Парични средства и еквиваленти

	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	2	1
Парични средства в брой	32	3
Общо	**34**	**4**
Парични средства и еквиваленти за паричния поток	**34**	**4**

18. Търговски и други задължения

	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Задължения към доставчици	1 398	283
Задължения към персонала и осигурителни организации	5	3
Задължения към бюджета	172	-
Общо	**1 575**	**286**

Дружеството не начислява задължения за неизползван платен отпуск от персонала в съответствие с МСС 19 Доходи на наети лица, тъй като всички ползват полагащия им се отпуск в годината за която се отнася.

Ръководството на Дружеството счита, че стойността по която текущите задължения представени в отчета за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2011 година, съответства на справедливата им цена.

19. Задължения по лихвени заеми

	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Текущи задължения по лихвени заеми		
Краткосрочна част от задължение по банкови заеми	828	339
Общо	**828**	**339**
Нетекущи задължения по лихвени заеми		
Дългосрочна част на задължението по търговски заеми	124	363
Общо	**124**	**363**

Заверено
с доклад

Банкови заеми са отпуснати в български лева и евро.

Всички банкови заеми са с плаващ лихвен процент, който е равен на банковия лихвен процент и фиксирана надбавка.

Условията по текущите банкови заеми могат да се предоговорят след изтичане на 1 година от отпускането им, след извършване на съответен финансов анализ от страна на банката.

Текущите заеми, предоставени на Дружеството, са обезпечени със залог на нетекущи активи.

Справедливата стойност на текущите заеми към 31 декември 2011 година е равна на тяхната балансова стойност.

20. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно решението за регистрация. Внесеният напълно основен капитал, в размер на 4 хил. лв., е разпределен в 36 дяла, всяки с номинална стойност от 100 лева.
Към датата на настоящите финансови отчети акционери в Дружеството са две местни физически лица притежаващи по 50 % от капитала на дружеството.

21. Дивиденти

През 2010 година дивиденти не са разпределяни, тъй като дружеството е новосъздадено.
През 2011 г между двамата собственици са разпределени дивиденти в размер на 79 хиляди лева.

22. Данъци върху дохода.

През 2010 година полагащият се и преотстъпен данък върху дохода на Дружеството е 8 хиляди лева, а през 2011 година 35 хиляди лева. И за двете години полагащият се и преотстъпен данък върху дохода е заделен като законови резерви за периода, през който трябва да се изпълнят изискванията за преотстъпване (3 години), като са приложени изискванията на българското законодателство. Ако тези изисквания не се изпълнят от страна на дружеството преотстъпеният данък върху дохода става дължим на бюджета.

23. Събития след датата на отчета за финансовото състояние

Всички коригиращи събития, настъпили след датата на отчета за финансовото състояние до датата на неговото съставяне са намерили отражение в отчета на дружеството.

Заверено
с доклад