

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „ЕВРО ОЙЛ“ ЕАД ПРЕЗ 2011 г.

ЕДНОЛИЧНО АКЦИОНЕРНО ДРУЖЕСТВО „ЕВРО ОЙЛ“ гр.Търговище е регистрирано в ТОС с решение №143 от 11.02.2005 г. и е вписано в Регистър №1 под партиден № 24, том № 41, стр.№45 по ф.д. №74/2005 г., със седалище гр.Търговище,адрес на управление ул.”Шипка” №4. Едноличен собственик на капитала е Григор Цветков Иванов. Основният предмет на дейност е продажба на стоки собствено производство, търговско посредничество и представителство в страната и чужбина.

Капитала на дружеството е 50 000 лв., разпределен в 50 000 поименни акции с номинална стойност един лев. Органи на дружеството са: Съвет на директорите. Дружеството се представлява от изпълнителния директор Петър Маринов Христов.

През отчетния период дружеството не е осъществявало дейност. През годината има изплатени възнаграждения на съвета на директорите в размер на 25200 лв. и осигуровки в размер на 4479.54 лв.

Дружеството има сключен договор за заем със свързани лица от „Пътинженерингстрой-Г” ЕАД. Същият е в режим на кредитна линия в размер на 100 000 лв. и договорена лихва 8,5 %, която да послужи само за данъчни цели. Същата е посочена в увеличение в ГДД.

Дружеството приключва с нетна загуба в размер на 27 092,23 лв.

Няма настъпили събития след датата на изготвяне на годишния финансов отчет.

23.02.2012 г.
гр. Търговище

Изп. директор



Петър Христов/

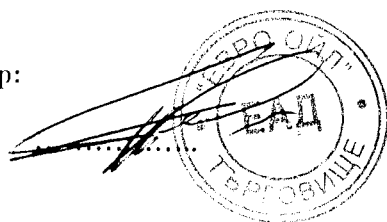
„Евро ойл ” ЕАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За 2011 година

Годишният финансов отчет е одобрен и подписан от името на ”Евро ойл” ЕАД от:

Изпълнителен директор:



Петър Христов

Съставител:



Татяна Петрова

Търговище, февруари 2012 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Одиторски доклад.....	*
Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за всеобхватния доход.....	2
Отчет за паричните потоци.....	3
Отчет за движението на капитала	4
I. Корпоративна информация.....	5
Дата на одобряване на финансовият отчет от Съвета на директорите: 24.02.2012 г.....	5
II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики.....	6
1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет	6
2. Приложени съществени счетоводни политики	8
2.1. Промени в счетоводната политика и грешки	8
2.2. Парични средства и парични еквиваленти	8
2.3. Собствен капитал	8
2.4. Търговски и други задължения и кредити.....	8
2.5. Данъчни задължения.....	9
2.6. Задължения към персонала	9
2.7. Разходи.....	9
2.8. Приходи.....	9
2.11. Данъци върху дохода	10
2.12. Чуждестранна валута	10
2.13. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки	10
2.14. Финансови инструменти	11
2.15. Сделки по плащания, базирани на акции.....	11
2.16. Свързани лица и сделки между тях.....	11
2.17. Събития след датата на баланса.....	11
2.18. Доходи на акция	11
Приложения (допълнителна информация) към статиите на финансовия отчет:.....	12
A. Отчет за финансовото състояние	12
1. Активи (пасиви) по отсрочени данъци.....	12
2. Парични средства	12
3. Основен капитал и доход на акция.....	12
4. Текущи търговски и други задължения	13
5. Задължения към персонал	13
B. Отчет за всеобхватния доход	13
6. Разходи за външни услуги.....	13
7. Разходи за заплати и осигуровки на персонала.....	13
8. Финансови разходи	14
9. Разход за данъци	14
10. Оповестяване на свързани лица.....	14
11. Цели и политика за управление на финансовия риск.....	15
12. Събития след датата на баланса	16
13. Действащо предприятие	16

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Собственика
На „Евро ойл“ ЕАД
гр. Търговище

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Евро ойл“ ЕАД към 31 декември 2011 година, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2011 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщеното оповестяване на съществени счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, 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

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основащо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Закона за независим финансов одит и 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 предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „Евро ойл“ ЕАД към 31 декември 2011 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

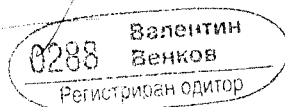
Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на българския Закон за счетоводството, ние се запознахме с годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на „Евро ойл“ ЕАД към 31 декември 2011 година. Този доклад не представлява част от годишния финансов отчет. Считаме, че съществува съответствие във всички съществени аспекти, между историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността и тази в годишния финансов отчет на „Евро ойл“ ЕАД за същия отчетен период.

„ОДИТОРИ ВГ“ ООД
гр. Търговище, България
ул. „Бенковски“ № 9 Г
Дата: 27.02.2012 г.

Регистриран одитор:

/д-р Валентин Иванов Венков/



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Балансови пера	Приложе ние №	Годишната, завършваща на 31.12.2011 BGN'000	Годишната, завършваща на 31.12.2010 BGN'000
АКТИВИ			
А. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
Активи по отсрочени данъци	1	12	8
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А.НЕТЕКУЩИ АКТИВИ" :		12	8
Б. ТЕКУЩИ АКТИВИ			
Парични средства	2	1	-
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б.ТЕКУЩИ АКТИВИ":		1	-
ОБЩО АКТИВИ :		13	8
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	3	50	50
Натрупана печалба (загуба)		(77)	(50)
Резултат за текущия период		(27)	(27)
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А.СОБСТВЕН КАПИТАЛ":		(54)	(27)
В. ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Търговски и други задължения	4	64	33
Задължения към персонала	5	3	2
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В.ТЕКУЩИ ПАСИВИ":		67	35
ОБЩО ПАСИВИ:		67	35
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ :		13	8

Изпълнителен директор:

Петър Христов



Съставител:

Татяна Петрова

0288 Валентин Венков
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

Наименование на перата	Приложение №	Годината, завършваща на 31.12.2011 BGN'000	Годината, завършваща на 31.12.2010 BGN'000
Разходи за външни услуги	6	(1)	(1)
Разходи за персонала	7	(30)	(30)
Всичко оперативни разходи:		(31)	(31)
Печалба (загуба) от оперативна дейност		(31)	(31)
Финансови разходи	8		(1)
Печалба (загуба) преди облагане с данъци		(31)	(32)
Разходи за данъци от печалбата	9	4	5
Нетна печалба (загуба) за периода		(27)	(27)
Всеобхватен доход, общо		(27)	(27)

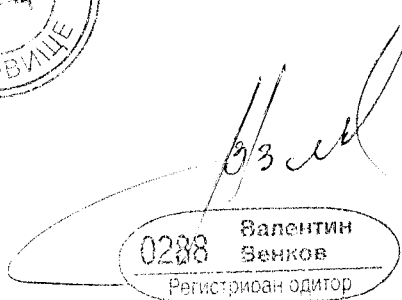
Изпълнителен директор:

Петър Христов



Съставител:

Татяна Петрова



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

ПАРИЧНИ ПОТОЦИ	Текущ период BGN'000	Предходен период BGN'000
А. Парични потоци от оперативна дейност		
Плащания на доставчици	(1)	(1)
Плащания, свързани с персонал	(30)	(30)
Нетен паричен поток от оперативна дейност (А):	(31)	(31)
В. Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от заеми	32	29
Нетен паричен поток от финансова дейност (В):	32	29
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+В+В):	1	(2)
Д. Парични средства в началото на периода	-	2
Е. Парични средства в края на периода	1	-

Изпълнителен директор:


 Петър Христов

Съставител:


 Татяна Петрова


 0288 Валентин Бенков
 Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

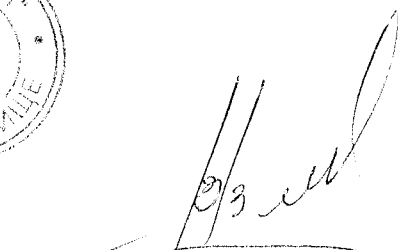
ПОКАЗАТЕЛИ	Основен капитал	Натрупани печалби (загуби)	Общо собствен капитал
	BGN'000		
Салдо към 01.01.2010 г.	50	(50)	-
Преизчислено салдо на 01.01	50	(50)	-
Сума на всеобхватния доход		(27)	(27)
Салдо към 31.12.2010 г.	50	(77)	(27)
Преизчислено салдо 31.12.10	50	(77)	(27)
Сума на всеобхватния доход		(27)	(27)
Салдо към 31.12.2011 г.	50	(104)	(54)

Изпълнителен директор:


 Петър Христов

Съставител:


 Татяна Петрова


 0288 Валентин
 Женков
 Регистриран одитор

I. Корпоративна информация

Наименование на предприятието: “Евро ойл” ЕАД

ЕИК : 125553376

Съвет на директорите : **Председател :** Валентин Георгиев Манов
Член : Кети Иванова Радапова
Член : Петър Маринов Христов

Съставител на финансовия отчет : *Татяна Петрова*

Държава на регистрация на предприятието: България

Седалище и адрес на регистрация: гр. Търговище, ул. „Шипка” 4

Адрес на управление: гр. Търговище, ул. „Трети март” 4

Обслужващи банки: ОББ АД

Собственост

Име	2011	2010
	в %	в %
Григор Цветков Иванов	100%	100%
Общо :	100%	100%

Предмет на дейност : *Търговия на едро с растителни масла и мазнини*

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Дата на съставяне на финансовия отчет: 23.02.2012 г.

Текущ период : годината започваща на 01.01.2011 г. и завършваща на 31.12.2011 г.

Предходен период: годината започваща на 01.01.2010 г. и завършваща на 31.12.2010 г.

Дата на одобряване на финансовия отчет от Съвета на директорите: 24.02.2012 г.

II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики

1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от : стандарти за финансови отчети и от тълкувания на комитета за разяснения на МСМО (КРМСФО), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които са ефективно в сила на 1 януари 2011 година и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

1.1 Стандарти, изменения и разяснения, които са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2011 година.

МСФО 1 (изменен) „Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане” (в сила от 1 юли 2010 година). Измененията се отнасят за периода, от който се прилагат промените във връзка с прилагането на Разяснение 19 на КРМСФО „Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал”;

МСФО 1 (изменен) „Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане” (в сила от 1 януари 2011 година). Измененията се отнасят относно: Прилагането на МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки, когато се отнасят за първите отчети по МСФО, използване на приетата стойност за операции, които са предмет на регулиране на стойността и допълнителни изисквания при представяне на междинни финансови отчети;

МСФО 3 (изменен) „Бизнес комбинации” (в сила от 1 януари 2011 година). Измененията са относно оценяването на датата на придобиване на компонентите на неконтролиращите участия, сделки с плащане на базата на акции и правила за определяне цената на бизнес комбинации;

МСФО 7 (изменен) „Финансови инструменти” (в сила от 1 юли 2010 година). Измененията се отнасят за периода, от който се премахва изключението за прилагане на МСФО 7, относно договори за възнаграждение под условие при бизнес комбинация отчитана от придобиващия;

МСФО 7 (изменен) „Финансови инструменти” (в сила от 1 януари 2011 година). Измененията се отнасят за оповестяването на качествена информация в контекста на количествените данни с цел връзка между тези данни и изграждане на цялостна представа за естеството и степента на рисковете, възникващи от финансови инструменти;

МСФО 8 (изменен) „Оперативни сегменти” (в сила от 1 януари 2011 година). Измененията се отнасят за периода от който се прилагат измененията, добавени от МСС 24 „Оповестяване на свързани лица” и по конкретно преценките за предприятия под контрола на държавата при определянето им като отделен клиент;

МСС 1 (изменен) „Представяне на финансови отчети” (в сила от 1 януари 2011 година). Измененията се отнасят за информацията, която се представя в отчета за промените в собствения капитал или в пояснителните приложения;

МСС 21 (изменен) „Ефекти от промените в обменните курсове (в сила от 1 юли 2010 година). Измененията касаят, периода от който се прилага отчитането на освобождаване или частично освобождаване от чуждестранна дейност;

МСС 24 (преработен) „Оповестяване на свързани лица” (в сила от 1 януари 2011 година).

МСС 28 (изменен) „Инвестиции в асоциирани предприятия” (в сила от 1 юли 2010 година). Промени относно отчитането от инвеститора на инвестициите в асоциирано предприятие при загуба на значително влияние;

МСС 31 (изменен) „Дялове в съвместни предприятия” (в сила от 1 юли 2010 година). Промени относно отчитането от инвеститора, когато същият престане да притежава съвместен контрол над предприятие;

МСС 32 (изменен) „Финансови инструменти” (в сила от 1 февруари 2010 година). С изменението на МСС 32 се уточнява как се отчитат някои права, когато емитираните инструменти са деноминирани във валута, различна от функционалната валута на емитента. Ако тези инструменти са емитирани пропорционално на съществуващите акционери на емитента, за фиксирана парична сума, те следва да бъдат класифицирани

като собствен капитал, дори ако тяхната цена на упражняване е деноминирана във валута, различна от функционалната валута на предприятието.

МСС 34 (изменен) „Междинно финансово отчитане” (в сила от 1 януари 2011 година). Измененията се отнасят за необходимостта от оповестяване на обяснения и за събития и сделки, които са съществени и друга информация в междинните финансови отчети, посредством които оповестявания се постига актуализиране на съответната информация, представена в последния годишен отчет;

МСС 39 (изменен) „Финансови инструменти” (в сила от 1 юли 2010 година). Измененията се отнасят до периода, от който се прилага премахването на изключението за прилагане на МСС 39, относно договори за възнаграждение под условие при бизнес комбинация отчитане от купувача;

КРМСФО 13 (изменен) Програми за лоялност на клиенти (в сила от 1 януари 2011 година). Измененията се отнасят за определянето на справедливата стойност на наградните кредити.

КРМСФО 14 (изменен) „Предплащане за минимално финансиране” (в сила от 1 януари 2011 година). Промяната е свързана с пояснения за определяне на съществуващата икономическа изгода като намаление в бъдещите вноски при двата случая, при наличие или не на изискване минимално фондиране за вноски, свързани с бъдеща трудова услуга.

КРМСФО 19 (ново) Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал (в сила от 1 юли 2010 година). Това тълкуване дава пояснения за счетоводното третиране на операции, свързани с изцяло или частично погасяване на финансови задължения към кредитори чрез издаване на инструменти на собствения капитал на предприятието длъжник – оценка на инструментите на собствения капитал като насрещно възнаграждение и третиране на получените разлики между оценката им и тази на финансовия пасив, определени ограничения и приложения.

1.2 Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от дружеството.

МСФО 7 (изменен) „Финансови инструменти” (в сила от 30 юни 2011 година). Измененията имат за цел да помогнат на ползвателите на финансови отчети по добре да оценят изложеността на риск във връзка с прехвърлянето на финансови активи и влиянието на тези рискове върху финансовото състояние на предприятието;

МСФО 9 (нов) „Финансови инструменти” (в сила от 1 януари 2013 година). Новият стандарт замества части от МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване”, като установява принципи, правила и критерии за класификация и оценка на финансовите активи. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи, като се въвеждат две основни групи и респективно типа оценки – по амортизируема и по справедлива стойност;

МСФО 10 (нов) „Консолидирани финансови отчети” (в сила от 1 януари 2013 година). Замества принципите за консолидация, които даваха МСС 27 и ПКР 12 Консолидация – предприятия със специално предназначение, чрез въвеждането на един консолидационен модел за всички предприятия, основан на контрол, независимо от вида на предприятието в което е инвестирано и формата на контрол;

МСФО 11 (нов) „Съвместни дейности” (в сила от 1 януари 2013 година). Въвежда нови счетоводни изисквания за съвместни дейности, замествайки МСС 31 „Дялове в смесени предприятия”. Премахната е възможността за прилагане на метода на пропорционална консолидация при отчитане на съвместно контролирани предприятия. Допълнително МСФО 11 елиминира съвместно контролираните активи и определя съвместни операции и съвместни предприятия;

МСФО 12 (нов) „Оповестяване на интереси в други предприятия” (в сила от 1 януари 2013 година). МСФО 12 се прилага при оповестяване за консолидирани и неконсолидирани предприятия, в които едно предприятие има участия. Целта е да се представи информацията така, че ползвателите на финансови отчети да могат да оценят при наличието на контрол, всякакви ограничения върху консолидираните активи и пасиви, изложеността на рискове, възникващи от участието в неконсолидирани предприятия, както и участието на притежателите на неконтролиращо участие в дейността на консолидираното предприятие.

МСФО 13 (нов) „Определяне на справедливата стойност” (в сила от 1 януари 2013 година). МСФО 13 замества насоките за определяне на справедливата стойност в съществуващите МСФО с отделен стандарт. МСФО 13 дефинира справедлива стойност, предоставя препоръки как да се определи справедливата стойност и изисквания за оповестяването и. МСФО 13 не променя изискванията по отношение на обектите, които следва да бъдат оценени или оповестени по справедлива стойност.

Финансовият отчет е индивидуален и изготвен при спазване принципа на историческата цена, с изключение на случаите на переоценка, посочени в приложенията към финансовите отчети

Точността на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

2. Приложени съществени счетоводни политики

2.1. Промени в счетоводната политика и грешки

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Предприятието коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка;

в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

2.2. Парични средства и парични еквиваленти

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

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност, се включват в оперативна дейност;

краткосрочно (до 3 месеца) блокираните парични средства са третираны като парични средства и еквиваленти;

платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи от чуждестранни доставчици се посочва на ред “платени данъци”, а при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред “плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.3. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал включващ:

Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация..

Допълнителни резерви -- Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да формира и резерв “*фонд Резервен*”, като източници на фонда могат да бъдат:

най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, определена по решение на Общото събрание на акционерите;

средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);

данъчно облекчение, представляващо минимална помощ съгласно ЗКПО

Финансов резултат включващ:

Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба(загуба) от предходни периоди.

Печалба/загуба от периода.

2.4. Търговски и други задължения и кредити

Като **петекущи (дългосрочни)** се класифицират всички задължения, дължими в срок над 12 месеца от датата на баланса.

Като **текущи (краткосрочни)** се класифицират задължения които са:

- ✓ без фиксиран падеж
- ✓ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Разходите за лихви, които могат да се отнесат директно към придобиване, изграждане или производство на актив, се капитализират като част от отчетната стойност на актива съгласно МСС 23 Разходи за лихви. Това са лихвени разходи, които могат да бъдат избегнати, ако не се придобие, изгради или произведе дадения актив. Капитализирането на разходите за лихви се прекратява, когато всички дейности по подготовката на актива за предвидената употреба бъдат извършени.

2.5. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци не са начислени дължимите лихви за забава към датата на финансовия отчет, освен ако задълженията за просрочие са установени с акт на данъчната администрация и не са разплатени към датата на баланса.

2.6. Задължения към персонала

Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход не ползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

2.7. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

2.8. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- ✓ Приходи от продажба на стоки, продукция и др. активи-признаването на приходите се извършва при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.
- ✓ При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.
- ✓ При дългосрочни услуги -на базата на етап на завършен договор.

Етапът на завършен договор се определя на база на приетите към датата на изготвяне на отчета изпълнени работи и съответната пропорционална част на направените разходи.

- ✓ Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.
- ✓ Приходи от лихви – признаването на лихвите за приход се извършва по метода ефективната лихва.
- ✓ Възнаграждения за права – на база на принципа на начисляването съгласно съдържанието на съответното споразумение.
- ✓ Приходи от дивиденди- при установяване на правата за получаването им.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

2.9. Финансови разходи

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, с изключение на капитализираните, банкови такси по заеми и гаранции, нетна загуба от курсови разлики по заеми в чуждестранна валута, разходи/загуби от сделки с инвестиции в ценни книжа на разположение и за продажба и/или от инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества.

2.10. Финансови приходи

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми, приходи/печалби от сделки с инвестиции в ценни книжа на разположение и за продажба и/или от инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества, в т.ч. дивиденди, нетна печалба от курсови разлики от преоценка на заеми в чуждестранна валута.

2.11. Данъци върху дохода

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Ако вече платената сума за текущ и предходен период превишава дължимата сума за тези периоди, излишъкът се признава като актив.

Отсрочените данъци се признават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към датата на финансовия отчет, като се използва балансовия метод на задълженията.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди/погаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към датата на баланса.

Текущите и отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал.

2.12. Чуждестранна валута

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута /български лев/ на предприятието. Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или преизчислени преди това, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Предприятието прави преоценка на валутните парични позиции към датата на финансовия отчет за периода и текущо през отчетния период месечно.

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

2.13. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Приложението на Международните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Приблизителна оценка подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базира, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

2.14. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго предприятие. Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в баланса, когато става страна по договорните условия на финансов инструмент. Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

2.15. Сделки по плащания, базирани на акции

Служителите (включително директорите) на Дружеството не получават възнаграждения под формата на сделки по плащания, базирани на акции, където служителите предоставят услуги в замяна на акции или права върху акции (‘сделки, уреждани със собствен капитал’).

2.16. Свързани лица и сделки между тях

Предприятието спазва изискванията на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това, дали се прилага някаква цена.

2.17. Събития след датата на баланса

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- √ такива, които доказват условия, съществували към датата на баланса (коригиращи събития след датата на баланса);
- √ такива, които са показателни за условия, възникнали след датата на баланса (некоригиращи събития след датата на баланса).

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:

- √ естеството на събитието;
- √ оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

2.18. Доходи на акция

Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

При капитализация, допълнителна емисия или разделяне, броят на обикновените акции, които са в обръщение до датата на това събитие, се коригира, за да се отрази пропорционалната промяна в броя на обикновените акции в обръщение така, сякаш събитието се е случило в началото на представения най-ранен период.

Доходи на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

Приложения (допълнителна информация) към статиите на финансовия отчет:

А. Отчет за финансовото състояние

1. Активи (пасиви) по отсрочени данъци

СПРАВКА ЗА ОТСРОЧЕНИТЕ ДАНЪЦИ

Временна разлика	31 декември 2010 г.		Движение на отсрочените данъци 2011 г.		31 декември 2011 г.	
			увеличение	намаление		
	Данъчна основа BGN'000	Временна разлика BGN'000	Данъчна основа BGN'000	Временна разлика BGN'000	Данъчна основа BGN'000	Временна разлика BGN'000
Активи по отсрочени данъци						
Загуба	80	8	37	4		117 12
Общо активи:	80	8	37	4	-	- 117 12
Отсрочени данъчни активи (пасиви)	80	8	37	4	-	- 117 12

2. Парични средства

Вид	2011	2010
	BGN'000	BGN'000
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	1	-
В лева	1	
Общо	1	-

3. Основен капитал и доход на акция

Вид	Записан капитал				В края на периода		
	В началото на периода		Записани през периода				
	брой	номинал BGN	брой	номинал BGN	брой	номинал BGN	Сума BGN'000
Акции	50000	1			50000	1	50000
Общо:	50000		0		50000		50000
Текуща печалба(загуба):	(27 092)		Доходност на една акция (дял):				(0,5418)

4. Текущи търговски и други задължения

Вид	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	64	33
Задължения по получени търговски заеми	63	32
Задължения за лихви по заеми	1	1
Общо:	64	33

Вид на задължението и категория на свързаните лица	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Задължения по получени търговски заеми	63	32
-дружества под общ контрол	63	32
Задължения за лихви по заеми	1	1
-дружества под общ контрол	1	1
Общо	64	33

5. Задължения към персонал

Вид	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Задължения към възнаграждения	2	2
в т.ч. за текущи	2	2
Задължения по осигурителни вноски	1	-
в т.ч. за текущи	1	-
Общо:	3	2

Б. Отчет за всеобхватния доход

6. Разходи за външни услуги

Вид разход	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Консултански и други договори	1	1
Общо	1	1

7. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Текущи възнаграждения	25	25
Начисления за социално и здравно осигуряване	5	5
Общо	30	30
Средно списъчен състав на персонала (брой) :		

8. Финансови разходи

Вид	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Лихви		1
Общо финансови разходи :	-	1

9. Разход за данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Вид	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Данъчна печалба (загуба) за годината по данъчна декларация	(35)	(31)
Текущ разход за данък върху печалбата	-	-
Отсрочени данъци върху печалбата в увеличение (намаление)	4	5
Общо (разход)/ икономия за данъци в Отчета за доходите:	4	5
Равнение на данъчния (разход)/икономия спрямо счетоводния рез.	BGN'000	BGN'000
Счетоводна печалба (загуба) за годината	(31)	(32)
(Разход)/икономия на данък печалба спрямо счетоводния резултат	3	3
Сума на увеличенията по данъчната декларация	3	4
Сума на намаленията по данъчната декларация	(7)	(3)
(Разход)/икономия на данък спрямо увеличенията (намаленията)	0	(0)
Общо разход (икономия) за данъци в Отчета за доходите:	4	5

10. Оповестяване на свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Дружество	Вид на свързаност	Период
"ИГ Холдинг" АД	предприятие майка	2009-2011
"Изгрев" ЕАД	предприятие от група	2009-2011
"Пътинженерингстрой-Т" ЕАД	предприятие от група	2009-2011
"Пътни строежи-В.Т" АД	предприятие от група	2009-2011
"Пътни строежи-В.Т" ООД	предприятие от група	2009-2011
"Пътища" ЕАД	предприятие от група	2009-2011
"Пътперфект-Т" ЕАД	предприятие от група	2009-2011
МБАЛ "Св. Пантелеймон" ЕАД	предприятие от група	2009-2011
СТМ "Св. Пантелеймон" ЕООД	предприятие от група	2009-2011
МЦ "Св. Пантелеймон" ЕООД	предприятие от група	2009-2011
"Кага-бул" ЕАД	предприятие от група	2009-2011
Елена груп" ЕАД	предприятие от група	2009-2011
"Фригоплод" ЕАД	предприятие от група	2009-2011
"ФМА" АД	предприятие от група	2009-2011
"Топконсерв" ЕАД	предприятие от група	2009-2011
"Роса М" АД	предприятие от група	2009-2011
"Роса" АД	предприятие от група	2009-2011
"Манастирца" ЕООД	предприятие от група	2009-2011
"Елена груп" ЕООД	предприятие от група	2009-2011
Григор Цветков Иванов	собственик на капитала	2009-2011

Собственикът Григор Иванов е мажоритарен собственик в предприятието майка „ИГ Холдинг” АД

Сделки със свързани лица: За отпуснатите кредити от предприятия от група са начислявани лихви само за данъчни цели.

Възнагражденията и другите краткосрочни доходи на ключовия управленски персонал са в размер на 30 х.лв. (2010 г.: 30 х.лв.)

11. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови инструменти на предприятието, различни от деривативи, включват финансови лизинги, парични средства и депозити. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на предприятието. Предприятието притежава и различни други финансови инструменти, като например взимания по продажби и задължения към доставчици, които възникват пряко от дейността.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на предприятието, включват риск на лихвения процент, риск на ликвидността, валутен риск, ценови риск и кредитен риск.

Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудностъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в различни първокласни банки. При разпределението на паричните потоци между тях ръководството на дружеството се съобразява с редица фактори, между които размерите на капитала, сигурността, ликвидността, кредитния потенциал на банката и др.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутни рискове, свързани със сделки по продажби или покупки в чуждестранна валута различна от евро, където валутния курс е фиксиран от българската държава, в съотношение 1 EUR = 1.95583 лева. Дружеството няма съществени активи и/или пасиви в чуждестранна валута различна от евро.

Риск на ликвидността

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства. Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци. Външни източници на финансиране са банките и други постоянни партньори. С цел изолиране евентуалния ликвиден риск, дружеството работи със система от алтернативни механизми за действие и прогнози, крайният ефект от което е поддържането на добра ликвидност, респективно способност за финансиране на стопанската си дейност. Това се допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от два фактора:

- а) евентуално нарастване на доставните цени на суровините и материалите; и
- б) нарастващата конкуренция.

За минимизиране на това влияние дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на производствените разходи, валидиране на алтернативни доставчици предлагащи изгодни търговски условия, разширяване на номенклатурата чрез разработване на нови за пазара генерични продукти и не на последно място гъвкава маркетингова и ценова политика. Ценовата политика е функция от три основни фактора - структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите.

Риск на лихвения процент

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от паричните средства, банкови депозити и предоставени заеми, които са с фиксиран лихвен процент. От друга страна, привлечените средства на дружеството под формата на дългосрочни и краткосрочни заеми са обичайно с променлив лихвен процент. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на дружеството в зависимост от лихвен риск. Покриването на този риск се постига по два начина:

- а) оптимизиране на източниците на кредитни ресурси за постигане на относително по-ниска цена на привлечените средства; и
- б) комбинирана структура на самите лихвени проценти по кредитите, която съдържа два компонента -- постоянен и променлив, съотношението между които, а и абсолютната им стойност, могат да се постигнат и поддържат в благоприятен размер за дружеството. Постоянната компонента е с относително ниска абсолютна стойност и достатъчно голям относителен дял в общия лихвен процент. Това обстоятелство премахва вероятността от значителна промяна в лихвените равнища при евентуална актуализация на променливата компонента. Така се минимизира и вероятността от промяна в неблагоприятна посока на паричните потоци.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. На база на тези сценарии се измерва ефектът върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна с определени пунктове или проценти. За всяка симулация, едно и също предположение за промяна на лихвения процент се прилага за всички основни валути. Изчисленията се правят за значителните лихвоносни позиции.

12. Събития след датата на баланса

Няма съществени събития след датата на баланса, изискващи оповестяване.

13. Действащо предприятие

Ръководството на дружеството счита че предприятието е действащо и ще остане действащо в обозримо бъдеще, няма планове и намерения за ликвидирането му.