МКГРЕГЪР ЕНД ПАРТНЕРС ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
За годината, завършваща на 31 декември 2010

Съдържание:

СЪДЪРЖАНИЕ:....2
А. ПРАВЕН СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ....8
Б. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ....8
(а) Изразяване на съответствие....8
(б) База за изготвяне....8
(в) Финансов отчет....8
(г) Сравнителни данни....9
(д) Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения....9
(е)Текущи и нетекущи активи....9
(ж) Имоти, машини и съоръжения....11
(з) Нематериални активи....11
(и) Инвестиционни имоти....12
(й) Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия....12
(к) Търговски и други вземания....12
(л) Материални запаси....12
(м) Пари и парични еквиваленти....12
(н) Данъци за възстановяване....13
(о) Обезценка....13
(п) Собствен капитал....13
(р) Доходи на персонала....14
(с) Провизии....14
(т) Текущи и нетекущи пасиви....15
(у)Кредити, търговски и други задължения....15
(ф) Данъчни задължения....15
(х) Приходи....16
(ц) Разходи....16
(ч) Данък върху печалбата....16
(ш) Промени в счетоводната политика, корекция на грешки....17
(щ) Свързани лица и сделки между тях....17
(ъ) Събития след отчетния период....17
(ю) Идентифициране на основните финансови рискове за дружеството....19
В. БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТ....19
1.Имоти, машини и съоръжения....20
2. Търговски и други вземания....20
3. Парични средства и краткосрочни депозити....21
4. Собствен капитал....22
5. Търговски и други задължения....23
6. Лихвоносни заеми и привлечени средства....23
7. Задължения за данък върху доходите....24
8. Приходи....24
Разходи....24
9. Разходи за материали и консумативи....24
10. Разходи за персонала....25
11. Разходи за външни услуги....25
12. Други разходи....25
13. Финансови приходи/разходи....25
13. Финансови разходи....25
14. Свързани лица....25
14.1. Идентифициране на свързани лица....26
14.2. Търговски сделки със свързани лица....26

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
Към 31 декември 2010 г.

	Бележки	2010 *хил. лв.*	2009 *хил. лв.*
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Имоти, машини и съоръжения	1	144	142
		144	**142**
Краткотрайни активи			
Търговски и други вземания	2	59	22
Парични средства и краткосрочни депозити	3	47	447
		106	**469**
ОБЩО АКТИВИ		**250**	**611**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	4	5	5
Неразпределена печалба	4	137	516
Общо собствен капитал		**142**	**521**
Дългосрочни пасиви			
Лихвоносни заеми и привлечени средства	6	73	62
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения	5	35	28
		108	**90**
Общо пасиви		**108**	**90**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**250**	**611**

Съставител:

Ръководител:

Дата:10.03.2011 година

АТЛАС КОНСУЛТИНГ ФСК ЕООД СОФИЯ SOFIA ATLAS CONSULTING

Пояснителните бележки от страница 8 до страница 26 са неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ
За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

	Бележки	2010 *хил. лв.*	2009 *хил. лв.*
Предоставяне на услуги	8	567	713
Приходи от върнат лизингов автомобил	8	27	-
Приходи		**594**	**713**
Разходи за материали и консумативи	9	(12)	(15)
Разходи за персонала	10	(72)	(79)
Разходи за амортизация	1	(54)	(54)
Разходи за външни услуги	11	(122)	(112)
Други разходи	12	(260)	(81)
Отчетна стойност на върнат лизингов автомобил		(15)	-
Оперативна печалба		**59**	**372**
Финансови разходи	13	(9)	(11)
Печалба преди данъци		**50**	**361**
Разход за данък върху доходите	7	(29)	(42)
Печалба за годината		**21**	**319**

Съставител:

Ръководител:

Дата:10.03.2011 година

АТЛАС КОНСУЛТИНГ ФСК • ATLAS CONSULTING FAS • СОФИЯ SOFIA

Пояснителните бележки от страница 8 до страница 26 са неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИТЕ ДОХОДИ
За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

	Бележки	2010 *хил. лв.*	2009 *хил. лв.*
Печалба за годината		**21**	**319**
Други всеобхватни доходи		-	-
Други всеобхватни доходи за годината, нетно от данъци		-	-
Общо всеобхватни доходи за годината, нетно от данъци		**21**	**319**

Съставител:

Ръководител:

Дата:10.03.2011 година

Пояснителните бележки от страница 8 до страница 26 са неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

	Бележки	2010 *хил. лв.*	2009 *хил. лв.*
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Печалба след данъци		**21**	**319**
Корекции за равнение на печалбата преди данъци с нетните парични потоци			
Непарични:			
Загуби от минали отчетни периоди		(283)	
Амортизация на имоти, машини и съоръжения		54	54
Корекции в оборотния капитал:			
Намаление/(Увеличение) на търговските и други вземания		(37)	8
Увеличение/(Намаление) на търговските и други задължения		7	(7)
Нетни парични потоци от оперативната дейност		**(238)**	**374**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Покупка на имоти, машини и съоръжения		(56)	(110)
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		**(56)**	**(110)**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от привлечени средства		11	30
Изплатени дивиденти		(117)	(207)
Нетни парични потоци, използвани във финансова дейност		**(106)**	**(177)**
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		**(400)**	**87**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		**447**	**360**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември		**47**	**447**

Съставител: Ръководител:

Дата:10.03.2011 година

Пояснителните бележки от страница 8 до страница 26 са неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

	Бележки	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо
		хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*
На 1 януари 2009 г.		**5**	**404**	**409**
Печалба за годината	4		319	319
Други всеобхватни доходи				-
Общо всеобхватни доходи		-	319	319
Разпределяне на дивиденти			(207)	(207)
На 31 декември 2009 г.		**5**	**516**	**521**
На 1 януари 2010 г.		**5**	**516**	**521**
Печалба за годината	4		21	21
Счетоводни грешки от минали отчетни периоди	4		(283)	(283)
Други всеобхватни доходи				-
Общо всеобхватни доходи		-	(262)	(262)
Разпределение на дивиденти			(117)	(117)
Прехвърляне на резерви				-
На 31 декември 2010 г.	4	**5**	**137**	**142**

Съставител: Ръководител:

Дата:10.03.2011 година

Пояснителните бележки от страница 8 до страница 26 са неразделна част от финансовия отчет.

А. ПРАВЕН СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Мкгрегър Енд Партнерс е дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 175296856. Седалището и адреса на управление на дружеството е в Република България – гр. Област София (столица); Община Столична; ПК 1164; Район р-н Лозенец; бул. ХРИСТО СМИРНЕНСКИ 11; Ет. 5; Предмет на дейността на Мкгрегър Енд Партнерс ООД е: търговско представителство, посредничество и агентство на местни и чуждестранни физически и юридически лица в страната и в чужбина; консултантски услуги, мениджмънт, маркетинг и реклама, външна и вътрешна търговска дейност, всякаква друга дейност, за която няма законова забрана.
Дружеството се представлява и управлява от Управител: Боряна Аугуста Берки.
Собственици на дружеството са следните съдружници: Нийл Гордън Мкгрегър – Румъния, размер на дялово участие: 1250 лв. (25%); Боряна Аугуста Берки - Румъния, размер на дялово участие: 1250 лв. (25%); Юлиан Александров Спасов, България размер на дялово участие: 2500 лв. (50%). Регистрираният основен капитал на дружеството е 5000.лв., разпределен в 100 дяла по 50 лева.Средно списъчният брой на служителите на Мкгрегър Енд Партнерс ООД за 2010г. е 4, в т.ч. 4 жени.
Настоящият Годишен финансов отчет е Индивидуален Годишен финансов отчет, изготвен е по силата на изискванията на Закона за счетоводството. Одобрен е от общото събрание на 10.03.2011г.

Б. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

(а) Изразяване на съответствие

Финансовите отчети са изготвени, във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), т.е. Стандартите и Разясненията, приети от Съвета за Международни Стандарти, обхващащи: Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Международните Счетоводни Стандарти (МСС), Разясненията, дадени от Комитета за разяснения на Международните стандарти за финансови отчети (КРМСФО) или бившия Постоянен комитет за разяснения (ПКР).
Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на настоящите финансови отчети са представени по-долу.

(б) База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство.
Финансовият отчет е изготвен и представен в български лева, закръглени до хиляда. Те се изготвят при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност
От 1 януари 1999г. българският лев е с фиксиран курс към еврото 1,95583 лева за едно евро.

(в) Финансов отчет

Дружеството изготвя годишен и междинен финансови отчети пи реда и според условията на МСС 1, МСС 7, МСС 8 и МСС 34.
Финансовият отчет включва: *отчет за финансовото състояние, отчет за дохода, отчет за всеобхватния доход, отчет за паричните потоци и пояснителни приложения.*

Отчетът за паричните потоци се изготвя в съответствие с МСС 1 и МСС 7 по косвения метод. Отчета за дохода и отчета за всеобхватния доход се изготвят в съответствие с МСС 1 и МСС 8.

(г) Сравнителни данни

Сравнителната информация се рекласифицира с цел да се осигури сравнимост спрямо текущия период, като характерът, размерът и причините за рекласифицирането се оповестяват. Когато е практически невъзможно да се рекласифицират сравнителните данни, Дружеството оповестява причината за това и каква е същността на промените, които биха били направени, ако сумите бяха рекласифицирани.

(д) Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет по МСФО изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.
Приблизителни оценки може да се изискват например за:

- ✓ Лошите вземания;
- ✓ Негодност на материалните запаси;
- ✓ Справедлива стойност на финансовите активи и пасиви;
- ✓ Полезния живот или очаквания модел на потребление на бъдещите икономически изгоди от амортизируеми активи; и
- ✓ Задължения по гаранции.

Ефектът от промяната в счетоводната приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата и загубата за:

- ✓ Периода на промяната, ако промяната засяга само този период; или
- ✓ Периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата вида

Приблизителните оценки подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират или в резултат на получена нова информация, или допълнително натрупан опит.
Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка поражда промени в активите и пасивите или се отнася до елемент на капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

(е)Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- ✓ Очаква се да бъде реализиран или е държан с цел продажба, или употреба в нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- ✓ Държан е предимно с цел търгуване
- ✓ Очаква се да бъде реализиран в срок от 12 месеца от датата на финансовия отчет;
- ✓ Пари или парични еквиваленти, освен ако за тях няма ограничение да бъдат разменяни или използвани за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца от датата на финансовия отчет.

Актив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ

(ж) Имоти, машини и съоръжения

- ***Собствени активи***

Имоти, машини и съоръжения се класифицират като нетекущи активи, когато се държат от предприятието, за да се използват за производство или доставка на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели, очаква се да се използват през повече от един отчетен период, стойността им е надеждно изчислена и предприятието очаква да получи бъдещи икономически изгоди, свързани с тези активи.
Активи, чиято цена на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лв., се завеждат като дълготрайни материални активи
Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалена с размера на начислената амортизация и признатата загуба от обезценка, т.е. по модела на цената на придобиване.
В цената на придобиване на активите в процес на изграждане се включват всички разходи, необходими за изграждането и привеждането в експлоатация на активите. В стойността на активите в процес на изграждане, когато те са „отговарящ на условията актив" по смисъла на МСС 23 се включват разходите по ползвани заеми за изграждането на актива.
Предприятието е приело да отчита всяка позиция на Имотите, машините и съоръженията в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупаната загуба от обезценка.
Към 31.12.2010г не е извършена преоценка на ДМА на дружеството поради липсата на индикации за обезценка.

- ***Последващи разходи***

Разходите за ежедневно обслужване на активи не се признават в балансовата им стойност, а се отчитат като текущи разходи в момента на извършването им. Това са предимно разходи за труд и консумативи и може да се включват в стойността на малки резервни части. Разходи, свързани с експлоатацията на активите се капитализират, когато отговарят на принципите за признаване като имоти, машини и съоръжения, посочени по-горе в горната точка. Всички разходи, водещи до увеличение на функционалните качества и срока на годност, са класифицирани като инвестиция и са отразени като увеличение на балансовата стойност на активите.
Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина или съоръжение се включват в печалбата и загубата, когато активът се отпише, освен когато МСС 17 не изисква друго при продажба и обратен лизинг. Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина или съоръжение се определят като разлика между нетните постъпления от продажба, ако има такива и балансовата стойност на актива.

- ***Амортизация***

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на база на линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи. Амортизацията на актива започва, когато той е на лице за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Амортизирането на актива се преустановява на по-ранната от датата, на който активът е класифициран като държан за продажба и датата, на която активът е отписан. Амортизацията не се преустановява, когато активът остане в престой или се извади от активна употреба, освен ако активът е изцяло амортизиран.
Към всеки ДМА на дружеството е приложен строго индивидуален подход при определяне на „предполагаем полезен живот" на всеки актив. .

- ***Амортизация за данъчни цели***

За данъчни цели амортизациите на дълготрайни активи се начисляват в рамките на максималните норми/върху диференцирани норми по групи утвърдени в Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО).

Компютърна техника	50%
Леки автомобили	25%
Други	15%

(з) Нематериални активи

- **Нематериални активи и последващи разходи**

Нематериални активи се признават, когато е вероятно предприятието да получи очакваните бъдещи икономически изгоди, които са свързани с тези активи и стойността на актива може да бъде определена надеждно. Това изискване се прилага и към разходите, направени впоследствие на разширяването, замяната на част от актива или поддръжката му.
Активи, чиято цена на придобиване е еквивалентна или надвишава 700лв., се капитализират.
Нематериалните активи, придобити от дружеството, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

- **Амортизация**

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на базата на линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на актив започва, когато той е налице за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Амортизирането на актива се преустановява на по-ранната от датата, на който активът е класифициран като държан за продажба и датата, на която активът е отписан. Амортизацията не се преустановява, когато активът остане в престой или се извади от активна употреба, освен когато активът е изцяло амортизиран.

(и) Инвестиционни имоти

Дружеството отчита като инвестиционни имоти притежаваните земи и сгради, отдавани под наем, както и земи и сгради, притежавани с цел дългосрочно увеличаване на стойността на капитала, а не с цел краткосрочна продажба в хода на обичайната дейност (вкл. Земи и сгради, притежавани за неопределено понастоящем бъдещо използване).
Дружеството оценява първоначално инвестиционния имот по неговата цена на придобиване, включително и разходите по сключването на сделката.
Разходите за ежедневно обслужване на инвестиционни имоти не се признават в балансовата им стойност, а се отчитат като текущи разходи в момента на извършването им. Това са предимно разходи за труд и консумативи и може да включват и стойността на малки резервни части. Разходи, свързани с експлоатацията на активите се капитализират, когато отговарят на принципите за признаване като имоти. Всички разходи, водещи до увеличение на функционалните качества и срока на годност, са класифицирани като инвестиция и са отразени като увеличение на балансовата стойност на активите
След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на справедливата стойност, при който всички инвестиционни имоти се оценяват по тяхната справедлива стойност. Печалбата или загубата, възникваща от промяна в справедливата стойност на инвестиционния имот се включва в печалбата или загубата в периода, в който възниква. Справедливата стойност се определя на база текущите цени на един активен пазар за подобен имот като се ползват услугите на лицензиран оценител.
Ако ползван от собственика имот става инвестиционен имот, който ще бъде отчитан по справедлива стойност, предприятието прилага МСС 16 до датата на промяната в използването, т.е. предприятието продължава да амортизира имота и да признава всякакви загуби от обезценка на актива, които са възникнали. Предприятието третира всяка разлика към тази дата между балансовата сума на имота съгласно МСС 16 и неговата справедлива стойност по същия начин, както преоценката съгласно МСС 16. С други думи:

(а)всяко произтичащо намаление на балансовата сума на имота се признава в печалбата или загубата за периода, обаче до степента, до която една сума е включена в преоценъчния резерв за този имот, намалението се начислява за сметка на този преоценъчен резерв; и
(б)всяко произтичащо увеличение на балансовата сума се третира както следва
-до степента, до която увеличението възстановява предишни загуби от обезценка на този имот, увеличението се признава в печалбата или загубата за периода. Сумата, която се признава в печалбата и загубата за периода, не надхвърля сумата, необходима да възстанови балансовата сума до балансовата сума, който би била определена (нетна без амортизационните отчисления), ако никакви загуби от обезценка не бяха признати; и
-всякаква остатъчна част от увеличението са кредитира директно в собствения капитал в частта на преоценъчния резерв. При последващо освобождаване от инвестиционния имот преоценъчният резерв, включен в собствения капитал, се прехвърля в неразпределена печалба; прехвърлянето от преоценъчен резерв в неразпределена печалба не се прави чрез печалби и загуби за периода

(й) Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят съгласно изискванията на МСС 27 и МСС 39. Инвестиция се отчита като инвестиция в дъщерно предприятие, когато дружеството притежава контрол по смисъла на МСС 27. Контролът се изразява в наличието на право да се ръководи финансовата и оперативна политика на едно предприятие така, че да се извличат изгоди от неговата дейност.
Инвестициите в дългосрочни финансови активи се представят по себестойностен метод, т.е. по цена на придобиване. Приход от тях се отчита дотолкова, доколкото се получава дял от разпределение на нетния финансов резултат след датата на придобиване.
Обезценка на инвестиции в дъщерни предприятия се извършва по реда на МСС 36.

(к) Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към датата на Финансовия отчет, и са намалени със стойността на загубите от обезценка.

(л) Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената стойност. В края на годината ако има налични материални запаси, те се оценяват по по-ниската измежду нетната им продажна стойност и отчетната им стойност. Незавършеното производство се оценява по стойността на основните производствени разходи.

(м) Пари и парични еквиваленти

Парични средства са парични средства, налични в брой и депозити на виждане.
Като парични еквиваленти се третират краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна на стойността им.
Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност. Паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс на БНБ към датата на изготвяна на отчета.

(н) Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване, които не произтичат от договорни взаимоотношения не са класифицират в категорията на финансовите активи.
Платена сума за текущ и предходен период, превишаваща дължимата сума за тези периоди се признава като актив.
Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към датата на Финансовия отчет.

(о) Обезценка

Балансовата стойност на активите на Дружеството, с изключение на материалните запаси и отсрочените данъчни активи се преразглежда към всяка дата на изготвяне на Финансовия отчет, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи, които все още не са готови за използване, приблизителната оценка на възстановимата стойност на актива се прави на всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка са признава в случай, че балансовата стойност на един актив или група активи, генериращи парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават за сметка на преоценъчния резерв на актива и/или се включват в Отчета за доходите.
Дружеството е определило следните критерии за класификация на вземанията като вземане, подлежащи на обезценка:

- Изтекъл срок на погасяване
- Обявяване на длъжника в несъстоятелност и/или ликвидация
- Прекратяване на изпълнително производство без да е удовлетворено вземането

Възстановимата стойност на другите активи е по-високата от тяхната нетна продажна цена и стойността им в употреба. При оценката на стойността в употреба бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтиращ процент, отразяващ текущите оценки на пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск.

Загуба за обезценка се възстановява в случай, че има промяна в преценката, послужила за определяне на възстановимата стойност.

Загуба от обезценка се възстановява само до размер на балансовата стойност на актива, който не надвишава балансовата стойност, намалена с акумулираната амортизация, в случай, че не е била признавана загубата от обезценка.

(п) Собствен капитал

Собственият капитал на Дружеството се състои от:

- ✓ Основен (регистриран) капитал

Основният капитал е представен по неговата историческа цена в деня на регистриране и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

- ✓ Резерви, включващи - Други резерви, образувани по решение на собствениците на капитала;
- ✓ Финансов резултат, включващ непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди, неразпределена печалба от предходни периоди и печалба/загуба от периода.

(р) Доходи на персонала

- ***Планове за дефинирани вноски***

Правителството на Република България носи отговорността за осигуряването на законовия минимален праг 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 доходите при тяхното възникване.

- ***Платен годишен отпуск***

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

- ***Други дългосрочни доходи***

Дружеството има задължение за изплащане на доходи при напускане на тези твои служители, които се пенсионират в Дружеството, в съответствие с изискванията на чл. 222, ал. 3 от Кодекса на труда, а именно: при прекратяване на трудовото правоотношение (независимо от основанието) с работник/служител след придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст Дружеството му дължи обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от два месеца (за шест месеца, ако работникът е работил в предприятието през последните 10г. от трудовия си стаж

Актюерските печалби или загуби се признават за очаквания средно-оставащ брой години трудов стаж на персонала.

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

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

(с) Провизии

Провизия се признава в баланса, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението. Провизията се оценя по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на финансовия отчет.

Размерът на провизиите се разглежда към датата на всеки баланс и сумите се преизчисляват, с цел да се отрази текущата им стойност на най-добрата оценка. Ако вече не е вероятно да бъде необходим изходящ поток ресурси, съдържащи икономически ползи за погасяване на задължението, провизията се възстановява.

Към датата на баланса Дружеството не е признало провизии поради липса на условия за това.

(т) Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- ✓ Очаква се да бъде уреден в рамките на нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- ✓ Държи се предимно с цел търгуване;
- ✓ Следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;
- ✓ Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от датата на Финансовия отчет, дори ако първоначалния срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца или след датата на Финансовия отчет и преди той да бъде одобрен за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен плен на дългосрочна база.

Пасив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

(у)Кредити, търговски и други задължения

Кредитите, търговските и други задължения възникват при извършване на покупката или при получаване на услугата, или етап от услугата според договорката, или при директно предоставяне на пари и парични еквиваленти.
Кредитите се признават при получаване на сумата от кредитора или от трета страна.
След първоначалното признаване кредитите, търговските и другите задължения се отчитат по амортизираната им стойност, чрез метода на ефективната лихва. Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, са оценени по заключителен курс на БНБ към датата на баланса.

(ф) Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.
Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и закони, действащи към датата на Финансовия отчет.

(х) Приходи

Приходите от продажба на стоки и продукция се оценява по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, търговски отстъпки и отстъпки за обем. Приход от продажба на стоки се признава в Отчета на всеобхватния доход, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността се прехвърлят на купувача, вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката да се получат от предприятието, разходите по сделката и възможно връщане на стоките могат да бъдат надеждно оценени, предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена.
Приходите се признават в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централен курс на БНБ към датата на начисляването им.
Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на Финансовия отчет, при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.
Етапът на завършеност на сделката се определя на база частта, която направените до момента разходи представляват общия обем на предвидените разходи по сделката като само разходите, които отразяват извършените до момента услуги се включват в направените до момента разходи и само разходите, които отразяват извършените услуги или тези, които ще бъдат извършени, се включват в общия обем на предвидените разходи по сделката.
Приходите от наем се признават в Отчета за доходите на база линейния метод за времето на продължителност на наемния/лизинговия договор.
Приходът, създаден от използването от други лица на лихвоносни активи на предприятието (т.е. приходът от лихви), възнаграждения за права и дивиденти, се признава по метода на ефективната лихва, когато:
-е вероятно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката; и
-сумата на приходите може надлежно да бъде изчислена.
Приходите от лихви за забавени плащания на клиенти се начисляват като финансов приход при ефективно плащане, поради съществена несигурност за възстановяване на дължимата стойност преди реалното заплащане.

(ц) Разходи

Оперативните разходи се начисляват в момента на тяхното възникване, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите. Разход се признава незабавно в Отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията за признаване на актив в Отчета за финансовото състояние.
Разходите се отчитат на принципа на текущото начисляване. Оценяват са по справедлива стойност на платеното или предстоящо за плащане.
Разходите по заеми се признават като разход в периода, през който са извършени, независимо от начина на използване на заемите, освен когато разходите по заеми се отнасят за отговарящ на условията актив, тези разходи се капитализират в стойността на актива, както изисква МСС 23.
Разходи по заеми са лихви и други разходи, извършени от предприятието във връзка със заемането на финансови средства, в т.ч.:

- ✓ лихви по банкови овърдрафти и по краткосрочни и дългосрочни заеми
- ✓ амортизация на дисконти или премии във връзка със заеми;
- ✓ амортизация на допълнителни разходи, извършени във връзка с уреждането на заеми;
- ✓ финансови разходи по отношение на финансов лизинг, признат в съответствие с МСС 17 Лизинг;
- ✓ курсови разлики, произтичащи по валутни заеми, в степента, в която се разглеждат като корекция на разходите за лихви.

(ч) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в отчета за доходите, с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.
Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса.
Отсроченият данък се начислява като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсроченият данък за текущия период се определя като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса. Върху него рефлектират и промените в данъчните ставки за отделните отчетни периоди. Размерът на отсрочения данък, начислен за текущия период се определя като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса.
Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която могат да се използват намаляемите временни разлики. Към датата на всеки баланс предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи.
Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират, когато се отнасят до данъци върху печалбата, дължими на едни и същи данъчни власти и Дружеството възнамерява да уреди текущите данъчни пасиви и активи в нетен размер.

(ш) Промени в счетоводната политика, корекция на грешки

Дружеството предприема промяна в прилаганата счетоводна политика, само ако това се изисква по закон или от друга институция, регламентираща счетоводните стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на дружеството.
В Дружеството не се третира като промяна на счетоводната политика:

- ✓ прилагане на счетоводна политика за операции, други събития или условия, които се различават по същество от предишните; и

- ✓ прилагане на нова счетоводна политика за операции, други събития или условия, които не са се случвали преди или са били незначителни.

Грешките се отчитат по реда на МСС 8.
Проверката за наличие на основание за прилагане на принципите за отчитане на грешка се прави за всяка грешка поотделно, като единствено за приходите и разходите, за които счетоводен стандарт позволява да се нетират, е възможно проверката да се прави за нетираната сума.

(щ) Свързани лица и сделки между тях

Дружеството спазва разпоредбите на МСС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.
Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без значение на това дали се прилага някаква цена.

(ъ) Събития след отчетния период

Събития след отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са утвърдени за издаване. Разграничават се два вида събития:

- ✓ Такива, които доказват условия, .съществували към края на отчетния период – „коригиращи събития след края на отчетния период"; и
- ✓ Такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период – „некоригиращи събития след края на отчетния период"

След края на отчетния период в дружеството не са настъпили събития, които изискват оповестяване

(ю) Идентифициране на основните финансови рискове за дружеството

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

През 2010 г., както и през 2009 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

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

Лихвен риск

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

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, и способност бързо да се осигури достатъчно по размер финансиране

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в чуждестранни валути. Основната част от тези операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален.

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

В. БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТ

1.Имоти, машини и съоръжения

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева	Земя и сгради	Съоръжения, машини и оборудване	Транспортни средства	Други	Общо
Отчетна стойност					
Салдо към 1 януари 2009 г.		24	60	24	108
Придобити активи		2	100	8	110
Салдо към 31 декември 2009г.	-	26	160	32	218
Салдо към 1 януари 2010 г.	-	26	160	32	218
Придобити активи		3	68		71
Отписани активи			(60)		(60)
Салдо към 31 декември 2010г.	-	29	168	32	229
Амортизация и загуби от обезценка					
Салдо към 1 януари 2009 г.		6	15	1	22
Амортизация за периода		10	39	5	54
Салдо към 31 декември 2009 г.	-	16	54	6	76
Салдо към 1 януари 2010 г.	-	16	54	6	76
Амортизация за периода		8	41	5	54
Амортизация на отписани активи			(45)		(45)
Салдо към 31 декември 2010 г.	-	24	50	11	85
Балансова стойност					
Към 1 януари 2009 г.	-	18	45	23	-
Към 31 декември 2009 г.	-	10	106	26	142
Към 31 декември 2010 г.	-	5	118	21	144

2. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания
В хиляди лева

	31 декември 2010 година			31 декември 2009 година		
	Сума на вземането	до 12 месеца	над 12 месеца	Сума на вземането	до 12 месеца	над 12 месеца
Вземания от клиенти и доставчици	42	42		18	18	
Предплатени разходи	2	2		4	4	
Вземания от надвнесен корпоративен данък	15	15		0	0	
Общо вземания:	59	59	0	22	22	0

3. Парични средства и краткосрочни депозити

Пари и парични еквиваленти
В хиляди лева

	31 декември 2010 година	31 декември 2009 година
Пари в брой	21	237
**в т.ч. в чуждестранна валута*		*82*
Пари в разплащателни сметки	26	128
**в т.ч. в чуждестранна валута*	*20*	*127*
Общо:	47	365

4. Собствен капитал

	31 декември 2010 година	31 декември 2009 година
СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
1. Записан капитал		
Елемент на капитала	дял/акция	дял/акция
Брой елементи на записан капитал	100	100
Номинална стойност на един дял (лв.)	50	50
Общо записан капитал (хил. Лв)	5	5
3. Неразпределена печалба/загуба		*хил. лв.*
От текущ период	(262)	319
От предходни периоди	399	197
Общо финансов резултат	137	516
Общо собствен капитал	142	521

Финансов резултат преди извършена промяна	
Към 01.01.2007	
Балансова стойност	-
Промени през периода 01.01.2007 - 31.12.2007	
Генериран финансов резултат	205
Общо промени	205
Към 01.01.2008	
Балансова стойност	205
Промени през периода 01.01.2008 - 31.12.2008	
Генериран финансов резултат	336
Изплатени дивиденти	(137)
Общо промени	199
Към 01.01.2009	
Балансова стойност	404
Промени през периода 01.01.2009 - 31.12.2009	
Генериран финансов резултат	319
Изплатени дивиденти	(207)
Общо промени	112
Към 01.01.2010	
Балансова стойност	516
Промени през периода 01.01.2010 - 31.12.2010	
Генериран финансов резултат	21
Корекция на годишен финансов резултат от 2007 година	(29)
Корекция на годишен финансов резултат от 2008 година	(163)
Корекция на годишен финансов резултат от 2009 година	(91)
Изплатени дивиденти	(117)
Общо промени	(379)
Към 31.12.2010	
Балансова стойност	137

Финансов резултат след извършена промяна	
Към 01.01.2007	
Балансова стойност	-
Промени през периода 01.01.2007 - 31.12.2007	
Генериран финансов резултат	205
Корекция на годишен финансов резултат от 2007 година	(29)
Общо промени	176
Към 01.01.2008	
Балансова стойност	176
Промени през периода 01.01.2008 - 31.12.2008	
Генериран финансов резултат	336
Корекция на годишен финансов резултат от 2008 година	(163)
Изплатени дивиденти	(137)
Общо промени	36
Към 01.01.2009	
Балансова стойност	212
Промени през периода 01.01.2009 - 31.12.2009	
Генериран финансов резултат	319
Корекция на годишен финансов резултат от 2009 година	(91)
Изплатени дивиденти	(207)
Общо промени	21
Към 01.01.2010	
Балансова стойност	233
Промени през периода 01.01.2010 - 31.12.2010	
Генериран финансов резултат	21
Изплатени дивиденти	(117)
Общо промени	(96)
Към 31.12.2010	
Балансова стойност	137

Корекциите са в резултат на по-късно представени документи за отчитане на разходи в счетоводството за 2007,2008 и 2009 година

5. Търговски и други задължения

Търговски и други задължения
В хиляди лева

	Прило-жение	2010 *хил. лв.*	2009 *хил. лв.*
Задължения към доставчици		6	5
Задължения към свързани лица		17	17
Задължения към персонала		1	4
Задължения към социалното осигуряване		1	1
Други задължения към бюджета		6	1
Получени аванси		1	0
Други задължения		3	0
		35	28

6. Лихвоносни заеми и привлечени средства

ЗАЕМИ

В хиляди лева	31 Декември 2010 Номинална стойност	31 Декември 2010 Балансова	31 Декември 2009 Номинална	31 Декември 2009 Балансова
1. Дългосрочни				
лизинг Санта Фе	0	0	25	25
лизинг Хонда Легенд	26	26	37	37
лизинг Инфинити	47	47	0	0
Общо дългосрочни	73	73	62	62

7. Задължения за данък върху доходите

Данъци върху дохода

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2010 г. и 2009 г. са:

	2010	2009
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разход за текущ данък върху дохода	29	42
Разход за данък върху дохода, отчетен в отчета за доходите	29	42

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2010 г. е 10%. През 2009 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2010 г. и 31.12.2009 г., е представено по-долу:

	2010	2009
	хил. лв.	*хил. лв.*
Счетоводна печалба от минали отчетни периоди преди данъци	-283	0
Счетоводна печалба преди данъци	50	361
Разходи, непризнати за данъчни цели	517	61
Дарения	9	0
Данъчна печалба	293	422
Разход за данък върху доходите	29	42

8. Приходи

Приходи
Приходите са реализирани от продажби на юридически услуги

В хиляди лева	2010 *хил. лв.*	2009 *хил. лв.*
Приходи от продажби на услуги	567	713
	567	713

Други приходи

	2010 *хил. лв.*	2009 *хил. лв.*
Приходи от върнат лизингов автомобил	27	0
	27	0
	594	713

Разходи

9. Разходи за материали и консумативи

Разходи за материали и консумативи

	2010 *хил. лв.*	2009 *хил. лв.*
Други	12	15
	12	15

10. Разходи за персонала

	2010 *хил. лв.*	2009 *хил. лв.*
Възнаграждения	68	75
Социални осигуровки	2	2
Доходи на персонала при пенсиониране	2	2
	72	79

11. Разходи за външни услуги

	2010	2009
	хил. лв.	*хил. лв.*
Застраховки	10	9
Наеми	55	54
Пощенски и съобщителни	11	11
Консултантски	3	0
Юридически	9	0
Счетоводни	5	5
Абонаменти	0	13
Други	29	20
	122	**112**

12. Други разходи

	2010	2009
	хил. лв.	*хил. лв.*
Документално необосновани разходи	217	59
Дарения	9	4
Представителни	5	6
Други	29	12
	260	**81**

13. Финансови приходи/разходи

13. Финансови разходи

Финансови разходи

	2010	2009
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разходи за лихви по договори за финансов лизинг	5	6
Общо разходи за лихви	5	6
Отрицателни валутни разлики	1	2
Други	3	3
	9	**11**

14. Свързани лица

14.1. Идентифициране на свързани лица

Идентифициране на свързани лица

Име на фирма	Вид на свързаност	Степен на свързаност
Спасов 2002 ЕООД	Дружество в управлението на което участват ,лица управляващи дружеството или собствениците на капитала	Предприятие от групата

14.2. Търговски сделки със свързани лица

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

		Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Продажби на / покупки от свързани лица					
Други свързани лица					
Спасов 2002 ЕООД	2010	0	0	0	17
Спасов 2002 ЕООД	2009	0	17	0	17

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2010 г. (2009 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.