БАЛАНС

на *МАКАТО АД*

адрес *ГР.СОФИЯ, БУЛ.Н.ВАПЦАРОВ 31*

към *31.12.2010 г*

АКТИВ

	Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил.лева) текуща година	Сума (хил.лева) предходна година
	а		1	2
А.	**Записан, но невнесен капитал**			
Б.	**Нетекущи (дълготрайни) активи**			
I.	***Нематериални активи***			
1	Други нематериални активи		46	
2	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			46
	Общо за група I:		***46***	***46***
II.	***Дълготрайни материални активи***			
1	Земи и сгради, в т. ч.:		1 202	334
	- земи		22	22
	- сгради		1 180	312
2	Машини, производствено оборудване и апаратура		116	196
3	Компютърна техника и други		34	180
4	Транспортни средства		90	
	Общо за група II:		***1 442***	***710***
III.	***Дългосрочни финансови активи***			
1	Акции и дялове в предприятия от група		26	
2	Предоставени заеми на предприятия от група		440	
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		775	
4	Дългосрочни инвестиции			780
	Общо за група III:		***1 241***	***780***
IV.	***Отсрочени данъци***			
Общо за раздел Б:			**2 729**	**1 536**
В.	**Текущи (краткотрайни) активи**			
I.	***Материални запаси***			
1	Суровини и материали		1	1
	Общо за група I:		***1***	***1***
II.	***Вземания***			
1	Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:		83	183
2	Вземания, свързани с гаранции, в т.ч.:		1	
3	Други вземания, в т. ч.:		3	39
	Общо за група II:		***87***	***222***
III.	***Инвестиции***			
	Общо за група III:		-	-
IV.	***Парични средства, в т. ч.:***			
	- в брой		5	
	- в безсрочни сметки (депозити)		14	2
	Общо за група IV:		***19***	***2***
Общо за раздел В:			**107**	**225**
Г.	**Разходи за бъдещи периоди**		**9**	**5**
Сума на актива (А+Б+В+Г)			**2 845**	**1 766**
В.	**Условни активи**			

ПАСИВ

	Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил.лева) текуща година	Сума (хил.лева) предходна година
	а		1	2
А.	**Собствен капитал**			
I.	***Записан капитал***		***100***	***100***
II.	***Премии от емисии***			
III.	***Резерв от посредващи оценки***			
IV.	***Резерви***			
1	Други резерви		700	700
	Общо за група IV:		**700**	**700**
V.	***Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:***			
1	- неразпределена печалба		750	18
	Общо за група V:		750	18
VI.	***Текуща печалба (загуба)***		76	732
Общо раздел А:			**1 626**	**1 550**
Б.	**Провизии и сходни задължения**			
Общо за раздел Б:			-	-
В.	**Задължения**			
1	Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:		480	38
2	- до 1 година		105	
3	- над 1 година		375	38
4	Получени заеми, в т. ч.:		48	-
5	- до 1 година		48	
6	Задължения към доставчици, в т. ч.:		35	25
7	- до 1 година		35	25
8	Задължения по лихви, в т. ч.:		21	-
9	- до 1 година		21	
10	Други задължения, в т. ч.:		631	153
11	- до 1 година		631	153
12	- към персонала, в т. ч.:		3	-
13	- до 1 година		3	
14	- осигурителни задължения в в т. :		1	-
15	- до 1 година		1	
Общо раздел В, в т. ч.:			**1 219**	**216**
1	- до 1 година		844	178
2	- над 1 година		**375**	**38**
Г.	**Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:**		-	-
Сума на пасива (А+Б+В+Г)			**2 845**	**1 766**
Г.	**Условни пасиви**			

Дата: 30.03.2011 г

Съставител: Мирослав Любомиров Василев

Ръководител: Тошко Колев Георгиев

МАКАТО АД СОФИЯ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на *МАКАТО АД*

дрес *ГР.СОФИЯ БУЛ.НИКОЛА ВАПЦАРОВ 31*

за *2010 Г*

Наименование на разходите		Сума текуща година	(хил. лева) предходна година
а		1	2
А. Разходи			
I	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
II	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	34	47
	б) външни услуги	34	47
III	Разходи за персонала, в т. ч.:	53	13
	а) разходи за възнаграждения	47	11
	б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	6	2
IV	Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	92	39
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	92	39
	- разходи за амортизация	92	39
V	Други разходи, в т. ч.:	110	9
	а) балансова стойност на продадените активи	78	9
	б) други разходи	32	
	Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5):	*289*	*108*
VI	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:		
VII	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	81	20
	а) разходи за лихви	67	20
	б) Дриги финансови разходи	14	0
	Общо финансови разходи (6+7):	*81*	*20*
VIII	*Печалба от обичайната дейност*	76	733
IX	Извънредни разходи		1
	Общо разходи(1+2+3+4+5+6+7+9):	*370*	*129*
X. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		76	732
XI. Разходи за данъци от печалбата			
XII. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		*0*	*0*
XIII. Печалба (Б-В-Г)		76	732
Всичко (Общо разходи В + Г + Д)		446	861

Наименование на приходите		Сума текуща година	(хил. лева) предходна година
а		1	2
Б.Приходи			
I.	*Нетни приходи от продажби, в т.ч.:*	262	136
	б) стоки		10
	в) услуги	262	126
II.	*Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство*		
III.	*Разходи за придобиване на активи по стопански начин*	*0*	*0*
IV	*Други приходи, в т.ч.:*	*79*	
	Общо приходи от оперативна дейност (I + II + III + IV)	341	136
V	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	105	725
VI	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
VII	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
	Общо финансови приходи (5+6+7)	*105*	*725*
8. Загуба от обичайната дейност		**0**	**0**
9. Извънредни приходи			
	Общо приходи(1+2+3+4+5+6+7+9)	*446*	*861*
10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		0	0
11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от Раздел А)		**0**	**0**
Всичко (Общо приходи + 11)		**446**	**861**

Дата: 30.03.2011 г ***Съставител: Мирослав Любомиров Василев*** ***Ръководител: Тошко Колев Георгиев***

МАКАТО 59 СОФИЯ АД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на *МАКАТО АД*

адрес *ГР.СОФИЯ БУЛ.Н.ВАПЦАРОВ 31*

за *2010 Г*

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпле-ния	плащания	нетен поток	постъпле-ния	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1 055	63	992	176	434	(258)
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			-		15	(15)
3 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		51	(51)			-
4 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			-	725		725
5 Други парични потоци от основната дейност			-	5	3	2
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	**1 055**	**114**	**941**	**906**	**452**	**454**
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		885	(885)		353	(353)
2 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	105		105			-
3 Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	110	130	(20)			-
4 Други парични потоци от инвестиционната дейност			-		725	(725)
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	**215**	**1 015**	**(800)**	**-**	**1 078**	**(1 078)**
В. Парични потоци от финансовата дейност			-			
1 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	949	1 058	(109)	437	122	315
2 Плащания на задължения по лизингови договори		15	(15)		6	(6)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	**949**	**1 073**	**(124)**	**437**	**128**	**309**
Г. Изменение на паричните средства през периода	**2 219**	**2 202**	**17**	**1 343**	**1 658**	**(315)**
Д. Парични средства в началото на периода			**2**			**317**
Е. Парични средства в края на периода			**19**			**2**

Дата: 30.03.2011 г

Съставител: Мирослав Любомиров Василев

Ръководител: Тошко Колев Георгиев

"МАКАТО" АД СОФИЯ

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на *МАКАТО АД*

адрес *ГР.СОФИЯ БУЛ.Н.ВАПЦАРОВ 31*

към *2010 Г*

(хил. лева)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	свързани с изкупени собствени акции	съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*
А. Салдо в началото на отчетния период	**100**	**-**					**700**	**750**			**1 550**
Б. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	***100***	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	***700***	***750***	**-**	**-**	**1 550**
1 Финансов резултат за текущия период										76	**76**
В. Салдо към края на отчетния период	***100***	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	***700***	***750***	**-**	***76***	**1 626**
Г. Собствен капитал към края на отчетния	**100**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**700**	**750**	**-**	**76**	**1 626**

Дата: 30.03.2011 г ***Съставител: Мирослав Любомиров Василев*** ***Ръководител: Тошко Колев Георгиев***

„МАКАТО" СОФИЯ

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА „МАКАТО " АД ЗА ПЕРИОДА ОТ 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.

Обща информация

Акционерно дружество „МАКАТО " е регистрирано на 08.02.2005 г в СГС .

Актуалният статут представлява акционерно дружество с капитал 100 000 лева, разпределен в 100 безналични поименни акции с номинална стойност 1000 лев всяка една. Мажоритарен собственик на капитала е Тошко Колев Георгиев с 90 % от капитала, а останалите 10 % са собственост на Марияна Янкова Есенкова . Дружеството се управлява и преставлява от Марияна Янкова Есенкова.

Дружеството има предмет на дейност: Извършване на консултански услуги , анализи , концепции , модели и схеми за финансов инженеринг в областта на стратегическото планиране, управлението и оценката на регионалното развитие и местното самоуправление.

Тези финансови отчети са оторизирани за публикуване от Съвета на директорите на ..... год.

Обобщено представяне на значимите счетоводни политики

Основните счетоводни политики, прилагани при изготвянето на тези финансови отчети, са представени по-долу. Тези политики са прилагани последователно за всички представени периоди, освен ако изрично не е посочено друго.

Основа за изготвяне

Финансовите отчети на „МАКАТО" АД са изготвени в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия от предприятията (НСФОМСП) .

Изготвени са на принципа на историческата цена .

Дружеството се ръководи от следните основни принципи за счетоводно отчитане а именно :

1. Текущо хронологично начисляване, както на разходите така и на приходите отразяващи реално осъществените стопански операции, независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства.
2. Действащо предприятие с перспективи за развитие.
3. Връзка между отчетните периоди.
4. Съпоставимост на приходи и разходи – признаване на разходите извършени във връзка с отделна сделка или събитие във финансовия резултат за периода, през който са признати и приходите от сделката.
5. Предимство на съдържанието пред формата- събитията и сделките се отчитат съгласно тяхното икономическо съдържание, същност и реалност независимо от правното им тълкуване и форма.
6. Принципа на предпазливост.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с НСФОМСП изисква използването на определени сериозни счетоводни оценки. То още изисква от ръководството , да прави определени преценки в процеса на прилагането на счетоводните политики на дружеството. Областите, в които се е налагала по-висока степен на преценка или усложненост, или областите, в които допусканията и приблизителните оценки са значими за финансовите отчети.

Функционална валута и валута на представяне

Статиите, включени във финансовите отчети, се измерват във валутата на основната икономическа среда, в която оперира дружеството. Това е функционалната валута, която е и валута на представяне – български лев (BGN).

1. Активите се класифицират в следния ред :

ДМА / дълготрайни материални активи съгл.СС 16 / - посочени и разпределени в групи

Това са всички активи описани по горе и отговарящи на исискванията на СС 16 – ДМА

I . Пояснителни сведения към Баланса на Макато АД за 2010 г .

ПРЕДСТАВЯНЕ

В този раздел са представени основните счетоводни политики и методи използвани от дружеството в хода на неговата икономическа дейност. Тези политики са прилагани последователни за всички представени периоди , освен ако изрично не е посочено друго.

АКТИВИ

Дружеството ще прилага **СС 16** по отношение на отчитане на ДМА.

Съгласно чл.13 от Закона за счетоводствотоАктивите се оценяват изаписват по цена на придобиване .

т. (2) Историческа цена е цената на придобиване, себестойността или справедливата цена.

1. ДМА /дълготрайни материални активи/

Съгласно СС/счетоводен стандарт 16 се определят следните изисквания за отчитане на ДМА.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ЗА ДМА

ДМА – това е установим нефинансов ресурс , придобит и притежаван от предприятието , който:

- има натурално веществена форма
- се използва за производство и/или доставка/продажба на активи или услуги .
- се очаква да бъде използван през повече от един период .

Установимост - възможност за определяне на връзката между конкретен дълготраен материален актив и черпенето на икономическата изгода от него. Очакваната икономическа изгода може да произтича от комбинираното действие на група активи, при което изгодите не могат да се разграничат по конкретни активи. В този случай е необходимо дълготрайният материален актив да се определи (идентифицира) въз основа на:

а) притежаваните от предприятието права върху актива отделно от другите активи;

б) възможността активът да се изведе от предприятието отделно от другите активи.

Притежание е правото на предприятието да получава очакваните икономически изгоди от дълготрайния материален актив, което произтича от:

а) придобитите от предприятието съгласно действащото законодателство права върху актива;

б) възможността на предприятието да ограничи достъпа на други до икономическите изгоди от актива.

Икономическа изгода - постигане (пряко или косвено) в хода на употребата на дълготрайния материален актив на:

а) увеличение на приходите;

б) намаление на разходите.

Балансова стойност - сумата, с която един актив се признава във финансовия отчет, след като се приспаднат всички натрупани за него амортизации и се коригира със загубите от обезценката им и с извършените преоценки.

Възстановима стойност - по-високата сума от нетната продажна цена на даден актив и стойността му в употреба, определени съгласно СС 36 - Обезценка на активи.

Признаване на дълготрайни материални активи

Един актив се признава и се отчита като дълготраен материален актив, когато:

а) отговаря на определението за дълготраен материален актив;

б) стойността на актива може надеждно да се изчисли;

в) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

Дълготрайните материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, могат да бъдат разделени на своите съставни части и всяка част да се третира като самостоятелен актив. Това е необходимо, когато съставните активи имат различни полезни срокове на годност или по различен начин осигуряват икономическа изгода за предприятието, което налага да се използват различни методи и норми на амортизация.

Първоначалното оценяване на актива се извършва по цена на придобиване , включваща покупната цена и всички разходи по въвеждането му в еснлоатация .

Извършване на последващи разходи водещи се корегира и капитализира балансовата стойност , само когато е вероятно дружеството да има икономическа изгода над първначално оценената , в този смисъл извършените ремонтни разходи с цел възстановяване на първоначалната оценка на актива се отчитат и признават като текущи и не се отнасят по сметките за отчитане на активи.

Стойностен праг на същественост за признаване на ДМА е 500 лв

2. НМА – нематериални активи .

Дружеството ще прилага **СС 38** по отношение на отчитане на НМА а именно

Придобит и контролиран от предпричтието нефинансов ресурс който:

Отговарят на определението НМА съгл.СС 38 Нематериален актив

а) няма физическа субстанция, въпреки че ;

- могат да се съдържат във физическа субстанция или
- носителят им може да има физичека субстанция

б) са със съществено значение при употребата им

в) от използването им се очаква да икономическа изгода

Установимост - възможност за определяне на връзката между конкретен нематериален актив и черпенето на икономическата изгода от него.

Очакваната икономическа изгода може да произтича от комбинираното действие на група активи, при което изгодите не могат да се разграничат по конкретни активи. В този случай е необходимо нематериалният актив да се определи (идентифицира) въз основа на:

а) притежаваните от предприятието права върху нематериалния актив отделно от другите активи;

б) възможността нематериалният актив да се изведе от предприятието отделно от другите активи.

Контрол - правото на предприятието да получава очакваните икономически изгоди от нематериален актив, което произтича от:

а) придобити от предприятието съгласно действащото законодателство в страната права върху нематериалния актив;

б) възможността на предприятието да ограничи достъпа на други до икономическите изгоди от нематериалния актив.

Икономическа изгода - постигането (пряко или косвено) в хода на употребата на нематериален актив на:

а) увеличение на приходите;

б) намаление на разходите.

Признаване и отчитане на нематериални активи

Един актив се класифицира за признаване и отчитане като нематериален актив, когато:

а) отговаря на определението за нематериален актив;

б) при придобиването му може надеждно да се оцени;

в) от използването на актива се очакват икономически изгоди, доказани със:

- наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди;
- възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му;
- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

Първоначалното оценяване на нематериалните активи се извършва по цена на придобиване , включваща покупната цена и всички преки разходи по въвеждането му в експлоатация.

Последващи оценки на активите и пасивите се извършват в съответствие с приложимите счетоводни стандарти.

ПРАГ НА СЪЩЕСТВЕНОСТ ЗА НМА – 500 ЛВ .

АМОРТИЗАЦИОННА ПОЛИТИКА

Съгласно СС 4 дружеството разработва и приема амортизационна политика съобразена с изискванията на стандарта

Съгласно Чл. 15. (1) от Закона за счетоводството - Предприятията начисляват амортизации на амортизируемите дълготрайни/нетекущи активи в съответствие с приложимите счетоводни стандарти.

За амортицация на амортизируемите дълготрайни активи е приложен линеен метод със следните амортизационни норми:

Земи – 0%
Сгради – 4%
Машини и оборудване – 30%
Транспортни средства – 25%
Компютърна техника – 50%
Офис обзавеждане и оборудване – 15%
Други ДМА – 15%

Използваните счетоводни амортизационни норми са равни на данъчно признатите норми. Методът на амортизация не е променян спрямо предходния период.

При продажба или отписване на дълготрайни материални активи, тяхната отчетна стойност и начислената амортизация се отписват от счетоводните сметки.

Методи на амортизация .

Дружеството ще използва **ЛИНЕЕН МЕТОД** на амортизация .

Дружеството определя начисляването на амортизацията от месеца следващ месеца на въвеждане на на актива в експлоатация , а също так и преустановяването и от месеца следващ месеца в който актива е изваден от употреба.

Предпиятието разработва амортиизационен план и определя полезният срока на годност на активите съгласно Приложение 1 съобразен с изискванията на стандарта – т. 8.1 – СС 4.

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Съгласно Чл. 22. (1) на Закона за счетоводството дружестото приема :

Извършване на Инвентаризация на активите и пасивите се извършва през всеки отчетен период с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет.

Инвентаризацията се извършва по ред и начин, определени от органите на управление на предприятието.

3. Краткотрайни активи

Краткотрайните активи при придобиване се оценяват по историческата им цена, която е цена на придобиване, себестойност или продажна цена. При потребление оценката на всички СМЗ се извършва по метода "Средно претеглена" цена.

4. Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и средства по банкови сметки, в лева. Фирмата не разполага с парични средства в чужда валута.

5. Вземания

Вземанията се отчитат по очакваната реализуема стойност. Вземанията не са провизирани в края на годината.

6. Пасиви

Пасивите се записват по стойността им в момента на възникване.

Относно поддържането на собствения капитал се прилага финансовата концепция.

Структура на дълготрайните материални активи

	Земи и сгради	**Машини произв. оборудване и апаратура**	**Компютърна техника и други**	**Транспортни средства**	**Общо**
Към 1 януари 2010:	**334**	**196**	**19**	**213**	**710**
Натрупана амортизация			1	80	
Нетна балансова стойност	1235	117	18	133	1442
за годината, завършваща на 31 декември 2010					
Крайна нетна балансова стойност към 31.12.2010 г	1202	117	50	90	1442
Стойност или преоценена стойност	0	0	0		
Натрупана амортизация	33	1	16	123	173
Нетна балансова стойност към 31.12.2010 г.	1202	116	34	90	1 442

Ръководството на дружеството , определя праг на същественост за признаване на ДМА над:

- **500 лв за ДМА в т.ч - компютърна техника , стопански инвентар , техника за видеонаблюдение , охранителна техника и други .**

Дружеството прилага СС 38 – Нематериални активи

Това са активи който отговарят на определението ДНМА съгл.СС 38 , а именно – това е установим нефинансов ресурс , придобит и притежаван от предприятието който :

- няма физическа субстанция, въпреки че ;

а.могат да се съдържат във физическа субстанция или
б.носителят им може да има физичека субстанция

- са със съществено значение при употребата им

- от използването им се очаква да икономическа изгода

А. Увеличаване на приходите
Б. Намаление на разходите

- ще бъде използван повече от един отчетен период.

Първоначалното оценяване на нематериалните активи се извършва по цена на придобиване , включваща покупната цена и всички преки разходи по въвеждането му в

Последващи оценки на активите и пасивите се извършват в съответствие с приложимите счетоводни стандарти.

Последващите разходи **се включват** в балансовата стойност на актива , когато е вероятен приток от бъдещи икономически изгоди, свързани с актива, към дружеството и стойността му може да бъде надеждно измерена.

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат и ако е необходимо коригират към всяка дата на баланса.

Балансовата стойност на актив се намалява незабавно до възстановимата му стойност, ако балансовата стойност на актива е по-висока от оценената възстановима стойност .

Структура на Нематериални активи

	Други нематериални активи	**ОБЩО**
Към 1 януари 2010:	**0**	**0**
Натрупана амортизация	0	0
Нетна балансова стойност	**0**	**0**
за годината, завършваща на 31 декември 2010	46	46
Начална нетна балансова стойност		
Към 31 декември 2010:		
Стойност или преоценена стойност		
Към 31 декември 2010:	46	46
Стойност или преоценена стойност		
Натрупана амортизация		
Нетна балансова стойност	**46**	**46**

Съгласно Чл. 15. (1) от Закона за счетоводството - Предприятията начисляват амортизации на амортизируемите дълготрайни/материални и нематериални / активи в съответствие с приложимите счетоводни стандарти.

Дружеството прилага СС 4 - Отчитане на амортизациите и разработва и приеме амортизационна политика съобразена с изискванията на стандарта .

Методи на амортизация .

Дружеството ще използва **ЛИНЕЕН МЕТОД** на амортизация , при който размера на амортизацията е разпределен равномерно в рамките на предполагемия срок на годност на амортизируемите активи .

Дружеството определя начисляването на амортизацията от месеца следващ месеца на въвеждане на на актива в експлоатация , а също так и преустановяването и от месеца следващ месеца в който актива е изваден от употреба.

Дружеството разработва амортизационен план и определя полезният срока на годност на активите съгласно съобразен с изискванията на стандарта .

За отчетния период от 01.01.2010 год до 31.12.2010 г – дружеството е начислявало 92 хил.лв за амортизации .

Структура на дългосрочните финансови активи

	Дългосрочни инвестиции	Акции и дялове в предприятия в групата	Предоставени заеми на предприятия в групата	Акции и дялове в асоциирани предприятия	Общо
Към 1 януари 2010:	**780**	**0**	**0**	**0**	**780**
Нетна балансова стойност					1241
за годината, завършваща на 31 декември 2010	0	26	440	775	1241
Крайна нетна балансова стойност към 31.12.2010 г	0	26	440	775	1241
Стойност или преоценена стойност	**0**				
Нетна балансова стойност към 31.12.2010 г.	**0**	**26**	**440**	**775**	**1 241**

- Текущите краткотрайни активи.

Дружеството класифицира текущите краткотрайни активи в следните категории: по справедлива стойност ,предоставени заеми и временни финансирания , вземания и предоставени парични гаранции , пари и парични еквиваленити.

Класификацията зависи от целта на придобиване на актив.

Заемите , временните финансирания и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. Те се включват в текущите краткотрайни активи, освен тези, чийто падеж е след повече от 12 месеца от датата на баланса – те се класифицират като нетекущи активи. Дефинирани са в следните групи :

Структура на текущите краткотрайни активи

1. Вземания и предоставени гаранции

	2009	2010
Предоставени гаранции	0	1
минус: провизии за обезценка на търговски вземания		
Търговски вземания – нетно	183	83
Авансови плащания		
Данъци за възстановяване (ДДС)		
Други вземания (временно финансиране)	39	3
Вземания по записани дялови вноски		
Общо		
минус нетекуща част по заеми към свързани лица		
Текуща част	**222**	**87**

Към 31 декември 2010 г. няма просрочени търговски и други вземания. Възрастовият анализ на търговските и други вземания е следния:

	2009	2010
До 3 месеца		
От 3 до 6 месеца	222	87
Над 6 месеца	**222**	**87**
Общо		

Всички нетекущи вземания се дължат до 5 години от датата на баланса.
Към 31 декември 2010 г. търговските и други вземания не са били обезценени и не са начислявани провизии.

2. Пари и парични еквиваленти

	2009	2010
Пари в банки и пари в брой		**5**
Краткосрочни банкови депозити	2	14
Общо	2	19

Пари, парични еквиваленти включват следното за целите на отчета за паричните потоци:

	2009	2010
Пари и парични еквиваленти	**2**	**19**
Общо		

2 . Пасивите се класифицират в следния ред :

Акционерен капитал

Обикновените акции са класифицирани като собствен капитал.

Структура на акционерен капитал и премии

	брой акции (хил)	**поименни акции**	**премии по акции**	**общо**
Към 1 януари 2010				
Към 31 декември 2010	**100**	**100**		**100**
Към 31 декември 2010	**100**	**100**		**100**

Общият брой оторизирани поименни акции е 100 с номинал 1 000 лев за акция и .
Всички емитирани акции са напълно платени. Няма вземания по записани дялови вноски.

Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие

и

да осигури адекватна рентабилност за акционерите като определя цената на услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на основата на съотношението капитал към нетен дълг.

Нетният дълг се изчислява като общ дълг (привлечените текущи и нетекущи средства), намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите поправки в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Дружеството може да промени сумата на дивидентите, изплащани на акционерите, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да намали задълженията си.

Стойността на съотношението за представените отчетни периоди е обобщена както следва:

	2010	**2009**
Собствен капитал	1626	1550
Дълг	1219	216
Минус пари и парични еквиваленти	19	2
Нетен дълг	**1 200**	**214**
Съотношение капитал към нетен дълг	**1,36**	**7,24**

Нераспределена печалба/непокрита загуба
Към 31.12.2010 г дружеството е регистрирало финансов резултат – счетоводна печалба в размер на 76 хил.лв.

Към 31 декември 2009	**750**
Към 1 януари 2010	750
Счетводна печалба за годината	76
Осрочен данъчен актив от данъчни загуби за 2009 и 2008 год.	0
Към 31 декември 2010	**826**

Търговски задължения
търговските задължения се признават първоначално по справедливата стойност и последващо се оценяват по амортизирана стойност като се използва метода на ефективната лихва.
За периода от 01.01.2010 г до 31.12.2010 г – дружеството има търговски задължения в размер на 35 хил лв.

Заеми и временни финансирания

Заемите и временните финансирания се признават първоначално по справедлива стойност, нетно от възникналите разходи по сделките. Заемите последващо се оценяват по амортизирана стойност и всяка разлика между постъпленията (нетно от разходите по сделката) и стойността за връщане се признава в отчета за доходите през периода на заема по метода на ефективната лихва.
1. Заемите за 2010 г са в размер на 480 хил.лв представляващ дългосрочен инвестиционен кредит .
2. Задължение по договор за лизинг в размер на 24 хил.лв
Заеми и финансираниятa се класифицират като текущи пасиви, освен ако дружеството няма безусловно право да отсрочи уреждането на пасива за след 12 месеца след датата на баланса.
3. Други задължения - представляват сума по задължения по сключени договори за извършване на услуги.
4. Задължения към персонала и осигурителните институции вкл.начислените възнаграждения и осигурителни вноски за м.12.2010 г – общо 4 хил.
5.Задължения по получени заеми и договори за лизинг в размер на 69 хил.лв

Структура на други задължения в т.ч

към 31 декември 2010	до 1 г.	от 1 до 2 г.	от 2 до 5 г.	над 5 г.	ОБЩО
Задължения към финансови институции	105			375	480
Задължения към доставчици	35				35
Други задължения	635				635
Задължения по получени заеми	69				69
Задължения към персонал и осигурителни и данъчни институции	4				4
Общо други текущи пасиви	216			375	1 219

II . Пояснителни сведения към Отчета за приходи и разходи на Макато АД за 2010 г .

Признаване на приходи

Приход - брутният поток от икономически изгоди през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато този поток води до увеличаване на собствения капитал отделно от увеличенията, свързани с вноските на собствениците.

Справедлива стойност - сумата, за която един актив може да се размени или един пасив може да се уреди между информирани и желаещи страни в пряка сделка помежду им.

Приходите включват брутните потоци от икономически изгоди, получени от и дължими на предприятието.

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

а) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;

в) етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи;

г) разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Етапът на завършеност на сделката се определя, като се използва един от следните начини:

г) разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Етапът на завършеност на сделката се определя, като се използва един от следните начини:

а) проверка на извършената работа;

б) съотношение в процент на извършените до момента услуги към обема на услугите, които ще бъдат извършени;

в) съотношение между направените до момента разходи към общо изчислените разходи по сделката за извършване на услугата.

В общо изчислените разходи по сделката се включват разходите, които отразяват извършените услуги и тези, които ще бъдат извършени

Приходите включват справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване за продажби на стоки или услуги в обичайния ход на дейността на дружеството. Приходите се показани нетно от ДДС, възстановявания и отстъпки.

Дружеството признава приход, когато сумата му може да бъде надеждно измерена, вероятно е бъдещи икономически ползи да потекат към него и са били изпълнени специфични критерии за всяка дейност на дружеството, описана по-долу. Сумата на прихода не се счита за надеждно оценена докато всички условности, свързани с продажбата не са били разрешени. Дружеството базира оценките си на исторически резултати, като взима предвид вида клиент, вида сделка и спецификата на всеки договор.

За периода от 01.01.2010 г до 31.12.2010 г – Дружеството има отчетени и признати приходи в размер на 446 хил.лв .

Структура на приходите

За периода от 01.01.2010 г до 31.12.2010 г – Дружеството има отчетени и признати приходи и признати приходи от дейността както следва

1. Приходи от извършени услуги – 262 хил .лв
2. Приходи от продажба на активи – 79 хил .лв
3. Приходи от дивиденти от участия в асоциирани и смесени предприятия – 105 хил .лв

Приходи от лихви

Приход от лихви се признава на времева пропорционална база като се използва метода на ефективната лихва. Когато вземане е обезценено дружеството намалява балансовата стойност до възстановимата стойност, която е очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент на инструмента и продължава да признава дисконтирането като лихвен приход. Приход от лихви по обезценени заеми се признава като се използва оригиналния лихвен процент.

Структура на разходи по икономическа същност

	2010	2009
Разходи за заплати на наети лица	53	13
Разходи за външни услуги, в т.ч.	34	47
Разходи за амортизация	92	39
Други разходи в т.ч балансова стойност на продадени активи	110	9
Общо разходи за продажби и административни разходи	**289**	**108**

Разходи за доходи на наети лица

	2010	2009
Заплати и други доходи	47	11
Социални осигуровки	6	2
Общо	**53**	**13**
Брой на персонала	**3**	1

Финансови приходи и разходи

	2010	2009
Разходи за лихви:	67	20
по банкови заеми	43	

Финансови разходи	**14**	**0**
Финансови приходи:		
Приходи от лихви по краткосрочни банкови депозити		
Финансови приходи	**0**	**0**
Нетно финансови разходи	**81**	**20**

За 2010 год. дружеството е регистрирало счетоводна печалба в размер на 76 хил.лв , който резултат е преобразуван в годишната Данъчна декларация/за 2010 г./ по чл.92 от ЗКПО и е отчетена данъчна загуба в размер на 26 хил .лв и не е начисляван данък върху дохода.

III . Пояснителни сведения към Отчета за паричния поток на Макато АД за 2010 г .

Парични потоци от оперативни дейности

	2010	2009
Постъпления от клиенти	1055	176
Плащания на доставчици	(63)	(434)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(51)	(15)
Плащания и възстановявания на данъци – нетно		
Други парични потоци от оперативни дейности, вкл. лихви		2
Постъпления от потоци свързани с лихви , дивиденти и други		725
Нетни парични потоци от оперативни дейности	**941**	**454**

Паричните потоци от оперативна дейност са свързани главно с плащания на оперативни

Парични потоци от инвестиционна дейност

	2010	2009
Плащания свързани с придобиване на дълготрайни активи	(885)	(353)
Плащания свързани с бизнес комбинации - придобивания	**(130)**	**0**
Други плащания		**(725)**
Постъпления от продажба на дружествени дялове и дивиденти	**215**	**0**
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	**(800)**	**(1078)**

Паричните потоци от инвестиционна дейност са свързани с придобивания на ДМА и НМА

Парични потоци от финансова дейност

	2010	2009
Парични потоци свързани с получени и предоставени заеми и финансирания	(109)	309
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	**(124)**	**309**

Паричните потоци от финансова дейност са главно от дългосрочни инвестиционни кредити и краткосрочни финансирания за дейността на дружеството.

Дата на одобрение на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет за 2010 г. на дружеството е официално одобрен за публикуване на ..... от Съвета на директорите.

Изпълнителен Директор на „ МАКАТО " АД
Тошко Георгиев

Гл.счетоводител на „ МАКАТО " АД
Мирослав Василев