

“МАРКАН ОВ И К”ООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Стр.

Доклад на независимия одитор	1 - 2
Годишен доклад за дейността	3 - 7
Отчет за финансовото състояние	8
Отчет за всеобхватния доход	9
Отчет за собствения капитал	10
Отчет за паричния поток	11
Приложения към финансовия отчет	12- 29

МАРКАН ОВ И К ООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.

Настоящият доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл.33 от Закона за счетоводството и изискванията на Търговския закон.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2010 г., изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от Дипломиран експерт счетоводител-регистриран одитор Стоян Димитров Стоянов.

I. Правен статут

„Маркан ОВ и К” е дружество с ограничена отговорност, вписано в регистъра за търговски дружества под № 3550, том 58, стр.192 по ф.дело № 358/2002.

Седалището и адресът на управление на дружеството е гр.Самоков, , бул.”Цар Борис III” №107, адресът за кореспонденция е: гр.София, ул.”Околовръстен път” №257.

Предмета на дейност на дружеството е проучване, проектиране, изпълнение и ремонт на отоплителни, вентилационни, климатизационни, озонационни, ел. и „в и к” инсталации на сгради, търговия с материали, необходими за изграждането на инсталациите, както и с всяка друга, незабранена от закона търговска дейност.

Към 31.12.2010г. капитала на дружеството е 5 хиляди лева, разпределен в 500 дяла с номинална стойност 10 лева за дял. Дружествения капитал е потвърден от удостоверение изх. № 20110106114749/06.01.2011 г. на Агенцията по вписванията.

Собственици на капитала на „Маркан ОВ и К” ООД са:

- „Маркан” ООД – 275 дяла или 55% от капитала;
- Александър Карамфилов Русев – 225 дяла или 45% от капитала.

II. Имуществено и финансово състояние на “Маркан ОВ и К”ООД

Приходи от дейността по Отчета за всеобхватния доход

Отчетените приходи от дейността за 2010 год. на “Маркан ОВ и К” ООД са общо в размер на **1 631хил. лева**, при отчетени за 2009г. **1,273хил.лева**. Увеличението на реализираните приходи е в размер на 358 хил.лева, или 21,95%.Приходите са формирани от оказани строителни услуги. Предприятието формира увеличение на запасите от продукция и незавършено производство в размер на 368 хил. лева.

Разходи за дейността по Отчета за всеобхватния доход

Общата сума на разходите за дейността на дружеството по отчет 2010 год. е в размер на **1969 хил. лева.**, което е с 2,33 % или 47 хил.лева по-малко в сравнение с отчетените за 2009г. разходи за дейността от **2016 хил.лева**.

Разпределението на разходите по икономически елементи, по Отчета за всеобхватния доход за 2010 год., е както следва:

- ◆ разходи за материали – 1503 хил. лева;
- ◆ разходи за външни услуги – 133 хил. лева;

МАРКАН ОВ И К ООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.

- ♦ разходи за амортизации – 64 хил. лева;
- ♦ разходи за заплати и други възнаграждения – 228 хил. лева;
- ♦ разходи за социални осигуровки и надбавки – 41 хил. лева;

Финансов резултат на “Маркан ОВ и К”ООД

Финансовият резултат на “Маркан ОВ и К” ООД преди облагане с корпоративен данък е печалба в размер на **40 хил. лева**. За 2009 г. дружеството е отчело загуба в размер на **165 хил. лева**.

Към 31.12.2010 год. активите на “Маркан ОВ и К” ООД по балансова стойност възлизат на **1,490 хил. лева**., в т.ч. стойността на **нетекущите активи** е в размер на **94 хил. лева** и на **текущите активи** – **1,396 хил. лева**.

Нетекущи активи

Машини, съоръжения и оборудване, програмни продукти са на стойност **94 хил. лева**. Балансовата стойност по групи активи към 31.12.2010 год., е както следва:

- ♦ Машини, съоръжения и оборудване – 17 хил. лева;
- ♦ Транспортни средства – 55 хил. лева;
- ♦ Стопански инвентар – 14 хил. лева.
- ♦ Програмни продукти – 8 хил. лева

Текущи активи

Текущите активи към 31.12.2010 год. са в размер на **1,396 хил. лева** и са разпределени по видове както следва:

- ♦ Търговски вземания – 202 хил. лева;
- ♦ Вземания от свързани лица – 146 хил. лева;
- ♦ Разходи за бъдещи периоди – 951 хил. лева;
- ♦ Корпоративен данък за възстановяване - 26 хил. лева;
- ♦ Вземания по гаранции- 4 хил. лева
- ♦ Парични средства в брой и по банкови сметки – 67 хил. лева.

Към 31.12.2010 год. общият капиталов ресурс на дружеството, по балансова стойност възлиза на **1490 хил. лева**, в т.ч.

- ♦ Основен капитал и резерви в размер на **(134) хил. лева**.
- ♦ Нетекущи и текущи пасиви в размер на **1,624 хил. лева**.

МАРКАН ОВ И К ООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.

Капитал и резерви

Собственият капитал на дружеството към 31.12.2010 год. е в размер на **(134) хил. лева**, в т.ч.:

- ♦ **Основен капитал** на “Маркан ОВ и К” ООД в размер на **5 хил. лева**, разпределен в 500 дяла по 10 лева всеки;
- ♦ **Непокрита загуба** – **(179) хил. лева**;
- ♦ **Финансов резултат** – **нетна печалба** в размер на **40 хил. лева**.

Пасивите към 31.12.2010 год. възлизат на **1,624 хил. лева**. Структурата на пасивите е както следва:

- ♦ **Текущи пасиви** в размер на **1,624 хил. лева**. Те са разпределени по видове както следва:
 - задължения към доставчици и свързани лица - 678 хил. лева;
 - задължения към свързани лица – 3 хил. лева
 - задължения към собственика – 114 хил. лева;
 - задължения към персонала - 18 хил. лева;
 - задължения към осигурителни предприятия – 7 хил. лева;
 - данъчни задължения - 6 хил. лева.
 - получени аванси – 798 хил. лева

Финансови показатели

За по добро разбиране на постигнатите резултати за 2010 год. ще изчислим следните финансови показатели:

1. Коефициенти за Ликвидност. Те показват възможността на Дружеството да погасява своите краткосрочни задължения, когато те станат изискуеми.

- коефициент на обща ликвидност – той е съотношението между текущите активи и текущите задължения; За 2010г. е 0.86 , а за 2009г. е 0.76.
- коефициент на незабавна ликвидност – той е съотношението между паричните средства и текущите задължения. За 2010 г. е 0.04, а за 2009 г. е 0.04.

Анализът на коефициентите на ликвидност показват, че ликвидността се увеличава.

2. Финансова автономност и задлъжнялост. Показателя за финансова автономност отчита възможността на Дружеството да изплати всички свои задължения с наличния собствен капитал. Показателя за задлъжнялост показва степента на използване на привлечени средства.

Показатели	2010 г.	2009 г.	Изменение
1. Собствен капитал	-134	-174	-40
2. Краткосрочни пасиви	1624	1372	252
3. Всичко пасиви (2)	1624	1372	252
Коефициент на финансова автономност (1 : 3)	-0.083	-0.13	-0.047
Коефициент на задлъжнялост (3 : 1)	-12,12	-7,88	-4,24

МАРКАН ОВ И К ООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.

Стойността на коефициента на финансова автономност и за двете разглеждани години е под единица, което означава, че собствените средства на “Маркан ОВ и К” ООД са недостатъчни за покриване на целия привлечен капитал.

Коефициентът на задлъжнялост намалява.

3. Рентабилност – Той е основен показател за възвръщаемостта на инвестираните средства от осъществяваната дейност. В следващата таблица на база печалба са изчислени показателите:

- Рентабилност на приходите – показва колко разходи са нужни за 1-ца приходи.
- Рентабилност на собствения и привлечения капитал.
- Рентабилност на активите и пасивите.

Показатели	2010 г.	2009 г.	Изменение
1. Счетоводна печалба/загуба (преди данъци)	40	-165	-125
2. Нетна печалба/загуба (след данъци)	40	-165	-125
3. Приходи	1631	1273	358
4. Собствен капитал	-134	-174	-40
5. Пасиви (нетекущи + текущи)	1624	1372	252
6. Активи (нетекущи + текущи)	1396	1 043	353
Брутна рентабилност на приходите (1 : 3)	0,02 %	-0,13%	0,11
Нетна рентабилност на приходите (2 : 3)	0,02%	-0,13%	0,11
Брутна рентабилност на собствения капитал (1 : 4)	0,30%	0,95%	0,65
Нетна рентабилност на собствения капитал (2 : 4)	0,30%	0,95%	0,65
Брутна рентабилност на пасивите (1 : 5)	0,025%	-0,120%	0,095
Нетна рентабилност на пасивите (2 : 5)	0,025%	-0,120%	0,095
Брутна рентабилност на активите (1 : 6)	0,029%	-0,158%	0,129
Нетна рентабилност на активите (2 : 6)	0,029%	-0,158%	0,129

Рентабилността на “Маркан ОВ и К” ООД (независимо от базата) и през двете години има отрицателни стойности.

III. Предвиждано развитие на дружеството

Развитието на дейността през настоящата година ще се определя в значителна степен от действието на няколко независещи от управлението на дружеството фактора:

- скоростта на възстановяване от кризата на икономиките на развитите държави и по специално на тези от Европейския Съюз – основен търговски партньор на България;

- общото макроикономическо развитие на България, включително риска от задълбочаване на рецесията, в следствие на ограничените държавни разходи, слабото усвояване еврофондовете, ниското ниво на кредитиране и високите лихвени равнища, нарастващата безработица, свиващото се потребление и други.

Ръководството на "Маркан ОВ и К"ООД счита, че основните направления в дейността на дружеството през 2011г. следва да бъдат насочени към:

- преразглеждане и при възможност стартиране на проекти, свързани с инвестиции за изграждане на нови обекти;
- реструктуриране на нискодоходните дейности;
- реструктуриране на привлечения ресурс;

Средносписъчният брой на персонала на "Маркан ОВ и К" ООД към 31.12.2010г. е 24 човека. Основният персонал е с висше образование и висококвалифициран в областта на строителството, инженерството и икономиката. Помощният персонал е със средно образование.

IV. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и точна представа за неговото финансово състояние към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвяне на годишния финансов отчет към 31.12.2010год. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Гр. София
27.03.2011 г.

Управител:
/Александър Русев/



МАРКАН ОВ И К ООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.

		Към 31 декември	
		2010	2009
(всички суми са посочени в хиляди лева)	Прил.		
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	86	155
Програмни продукти	5,1	8	-
		94	155
Текущи активи			
Търговски и други вземания	6	1329	986
Парични средства и еквиваленти	7	67	57
		1396	1043
Сума на активите		1490	1198
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Основен капитал	8	5	5
Резерви		-	-
Финансов резултат от минали периоди		(179)	(14)
Финансов резултат от текущия период		40	(165)
Общо капитал и резерви		(134)	(174)
Краткосрочни задължения			
Търговски и други задължения	9	1624	1372
Сума на пасивите		1624	1372
Общо собствен капитал и пасиви		1490	1198

Съставител:

/Даниела Йорданова/

27 март 2011 г., гр. София

Заверил съгласно одиторски доклад от 21.06.2011 г.:

Регистриран одитор:
 Стоян Стоянов



Ръководител:

/Александър Стоев/



МАРКАН ОВ И К ООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.

		Година, завършила на	
		31 Декември	
(всички суми са посочени в хиляди лева)		2010	2009
Приходи от дейността	10	1631	1273
Приходи от застрахователни обезщетения		-	39
Разходи за дейността	11	(1969)	(2016)
Печалба/Загуба от продажба на ИМС		11	(2)
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство		368	543
Финансови приходи/разходи нето	13	(1)	(2)
Оперативна печалба/загуба преди данъци		40	(165)
Данък върху печалбата		-	-
Нетна печалба/загуба		40	(165)

Съставител:

/Даниела Йорданова/

27 март 2011 г., гр. София

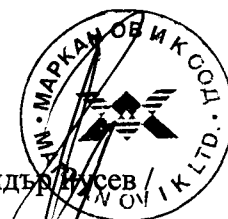
Заверил съгласно одиторски доклад от 21.06.2011 г.:

Регистриран одитор:
 Стоян Стоянов

0043 **СТОЯН**
СТОЯНОВ
 Регистриран одитор

Ръководител:

/Александър Русев/



МАРКАН ОВ И К ООД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.

(всички суми са в хиляди лева)	Основен капитал	Преоценъчен и други резерви	Неразпределена печалба	Общо
Салдо към 1 януари 2010 г.	5	-	(179)	(174)
Финансов резултат за текущия период			40	40
Салдо към 31 декември 2010 г.	5	-	(139)	(134)

Съставител:


 /Даниела Йорданова/

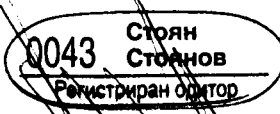
Ръководител:


 /Александър Русев/

27 март 2011 г., гр. София

Заверил съгласно одиторски доклад от 21.03.2011 г.:

Регистриран одитор:
 Стоян Стоянов


 0043 Стоян Стоянов
 Регистриран одитор

МАРКАН ОВ И К ООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2010г.

Прил.	Година, завършила на 31 декември	
	2010	2009
Паричен поток от основната дейност		
Постъпления от клиенти и други	2119	2502
Плащания на доставчици и други	(1728)	(2235)
Плащания, свързани с възнаграждения	(259)	(320)
Платени данъци върху дохода	-	-
Нетен паричен поток от основна дейност	(132)	53
Паричен поток от инвестиционна дейност		
Продажба на ИМС	29	47
Придобиване на ИМС	(24)	(98)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	5	(51)
Паричен поток от финансова дейност		
Постъпления, свързани със собственици	(126)	-
Плащания по лизингови договори	-	(138)
Плащания на лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	(1)	(2)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(127)	(140)
Увеличение на паричните средства и еквиваленти, нетно	10	(244)
Парични средства в началото на годината	57	301
Парични средства в края на годината	67	57

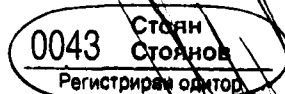
Съставител:

/Даниела Йорданова/

27 март 2011г., гр. София

Заверил съгласно одиторски доклад от 21.03.2011 г.:

Регистриран одитор:
 Стоян Стоянов



Ръководител:

/Александър Русев/



МАРКАН ОВ И К ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2010г.

I. Статут и предмет на дейност

„Маркан ОВ и К” ООД е създадено на 03.04.2002г. дружество с решение на СОС по фирмено дело 358/2002г. с основен предмет на дейност – проучване, проектиране, изпълнение и ремонт на отоплителни, вентилационни, климатизационни, озонационни др. инсталации на сгради; търговия с материали, необходими за изграждането им; както и всяка друга, незабранена от закона дейност.

Капиталът на Дружеството е 5 000 лв., разпределен в 500 дяла по 10 лева всеки.

Не са извършвани промени в статута на дружеството, касаещи капитала и собствеността, както и неговото седалище и адрес на управление.

Финансовият отчет е одобрен за публикуване от Общото събрание на дружеството на 27.03.2011 г.

2. Счетоводна политика

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на финансовия отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1. База за изготвяне

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското счетоводно, търговско и данъчно законодателство.

Финансовият отчет на „Маркан ОВ и К” ООД 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 МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила от 1 януари 2010 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Тези стандарти и тълкувания включват:

- Подобрения в МСФО (м. април 2009 г.) – подобрения в МСС 1, 7, 17, 18, 36, 38 и 39, както и МСФО2, 5, и 8, и КРМСФО 9 и 16 (основно в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г.). *Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията. Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени не са оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.*

За останалите стандарти и тълкувания, посочени по-долу, ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и трансакции:

- МСФО 2 (променен) Плащане на база акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г.). *Промяната е свързан с уточняване на обхвата и груповите операции базирани на акции, уреждани в парични средства;*
- МСС 39 (променен) Финансови инструменти: Признаване и оценяване (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г.) – относно хеджирани позиции отговарящи на условията. *Направената промяна пояснява, че е разрешено предприятие да даде предназначение на част от промените в справедливите стойности или на паричните потоци на даден финансов инструмент като хеджиран обект;*
- КРМСФО 9 (променено) Повторна оценка на внедрените деривативи и МСС 39 (променен) Финансови инструменти: Признаване и оценяване Внедрени деривативи (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. - приет от ЕК за от 01.12.2009 г.). *Направената промяна установява, че предприятие следва да прецени дали внедрен дериватив трябва да бъде отделен от основния договор, когато то рекласифицира един хибриден финансов актив извън категорията "отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата". Тази преценка трябва да бъде направена на база обстоятелствата, които съществуват не по-късно от на датата, на която предприятието е станало за първи път страна по договора и датата на значителна промяна в договора, която засяга съществено паричните потоци по него. Ако деривативът не би могъл да бъде надеждно оценен, целият хибриден инструмент трябва да остане класифициран в категорията "отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата";*
- КРМСФО 12 Договори по концесионни услуги (в сила за годишни периоди от 01.01.2008 г.- прието от ЕК за 2009/2010 г.). *Това тълкувание се прилага за договори, при което дружество-оператор от частния сектор участва в изграждането, финансирането, оперирането и поддържането на инфраструктурата, предназначена за услуги от публичния сектор;*
- КРМСФО 15 Споразумение за изграждане на недвижими имоти (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г. - прието от ЕК за от 01.01.2010 г.). *Това тълкувание дава пояснения кога и как приходите и разходите от продажба на недвижими имоти следва да бъдат признати, в случай че споразумението между купувач и строител е сключено преди изграждането на имота да е приключило, вкл. по различните случаи и схеми на приложението на МСС11 и МСС18;*
- КРМСФО 16 Хеджиране на нетната инвестиция в чуждестранна дейност(в сила за годишни периоди от 01.10.2008 г. - прието от ЕК за от 01.07.2009 г.). *Това тълкувание дава пояснения относно хеджирането на нетна инвестиция в чуждестранна дейност, като най-вече съдържа насоки за идентифициране на валутните рискове за квалифицирането на счетоводно отчитане на хеджирането на нетната инвестиция, както и как дружеството да определи сумата на печалбите и загубите, свързани с нетната инвестиция и с хеджиращия инструмент, за целите на признаването ѝ при освобождаването от инвестицията;*
- КРМСФО 17 Разпределяне на непарични активи към собствениците (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. - прието от ЕК за от 01.11.2009 г.). *Това тълкувание дава пояснения относно признаването на задължение за дивидент и неговата оценка, особено. Когато е предвидено разпределението да става чрез непарични активи;*
- КРМСФО 18 Трансфер на активи от клиенти (в сила за годишни периоди от

01.07.2009 г. - прието от ЕК за от 01.11.2009 г.). Това тълкуване дава пояснения за счетоводното третиране на получавани активи от предприятия в сектора на комунални услуги (ютилити) от техни клиенти или трети лица, които осигуряват достъп до и услуги свързани със снабдяване с газ, вода, ток и др. подобни. Тези активи са получавани във връзка с осигуряването на достъп или снабдяването с такъв тип услуги/стоки.

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, който са в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г. Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. От възприемането на новите или ревизирани стандарти не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен във въвеждането на нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти.

Дружеството прилага ревизирания МСС 1 Представяне на финансовите отчети (2007), който е в сила от 1.1.2009 г. Сравнителната информация е представена така, че да е в съответствие с ревизирания стандарт.

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

Към датата на одобрението на този финансов отчет някои нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството.

Ръководството очаква, че всички нововъведения ще бъдат включени в счетоводната политика на Дружеството за първия отчетен период, започващ след датата, от която те влизат в сила. Информация относно нови стандарти, изменения и разяснения, които се очаква да имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството, е представена по-долу:

МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване” – отписване – в сила от 1 юли 2011 г., все още не е приет от ЕС

Изменението на МСФО 7 води до по-голяма прозрачност при отчитането на сделки с прехвърляне на финансови инструменти и улеснява разбирането на ползвателите на финансовите отчети относно излагането на рискове при прехвърляне на финансови активи и ефекта от тях върху финансовото състояние на дружеството, особено в случай на секюритизиране на финансови активи.

МСФО 9 „Финансови инструменти” в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС
МСФО 9 представлява първата част от проекта на Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване” до края на 2010 г. Той заменя четирите категории финансови активи при тяхното оценяване в МСС 39 с класификация на базата на един единствен принцип. МСФО 9 изисква всички финансови активи да се оценяват или по амортизирана стойност или по справедлива стойност. Амортизираната стойност предоставя информация, която е полезна при вземането на решения, относно финансови активи, които се държат основно с цел получаването на парични потоци,

състоящи се от плащане на главница и лихва. За всички други финансови активи включително тези, държани за търгуване, справедливата стойност представлява най-подходящата база за оценяване. МСФО 9 премахва необходимостта от няколко метода за обезценка, като предвижда метод за обезценка само за активите, отчитани по амортизирана стойност. Допълнителни раздели във връзка с обезценка и счетоводно отчитане на хеджиране са все още в процес на разработване. Ръководството на Дружеството следва да оцени ефекта от измененията върху финансовия отчет. Въпреки това то не очаква измененията да бъдат приложени преди публикуването на всички раздели на стандарта и преди да може да се оцени техния цялостен ефект.

МСС 12 „Данъци върху доходи” – отсрочени данъци – в сила от 1 януари 2012 г., все още не е приет от ЕС

Стандартът изисква дружествата да оценяват отсрочените данъци, свързани с активи, в зависимост от начина, по който се очаква да бъде възстановена тяхната балансова стойност чрез използване или продажба. Тъй като при инвестиционни имоти, отчитани по справедлива стойност съгласно МСС 40 „Инвестиционни имоти”, е трудно и субективно да се определи каква част от възстановяването ще се извърши чрез последващо използване или продажба, се въвежда изключение от посочения принцип -опровержимото предположение, че балансовата стойност на посочените инвестиционни имоти ще бъде възстановена единствено чрез продажба. В резултат на изменението в стандарта са включени указанията на ПКР 21 „Данъци върху дохода – възстановяване на преоценените неамортизуеми активи” и разяснението е отменено.

МСС 24 „Оповестяване на свързани лица” (изменен) в сила от 1 януари 2011 г., приет от ЕС на 19 юли 2010 г.

Изменението отменя изискването за предприятия от публичния сектор да оповестяват в детайли всички транзакции с правителството и други предприятия от публичния сектор. Не се изисква оповестяване на транзакциите между предприятия от публичния сектор и правителството, както и всички други предприятия от публичния сектор. Вместо това е необходимо оповестяване на името на правителството, характера на връзката, вида и размера на всяка отделно значима сделка и качествено и количествено определяне на размера на общо значими сделки.

МСС 32 „Финансови инструменти: представяне” (изменен) в сила от 1 февруари 2010, приет от ЕС на 24 декември 2009 г.

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.

Годишни подобрения 2010 г. в сила от 1 януари 2011 г., освен ако не е посочена друга дата, все още не са приети от ЕС:

-Изменението на МСФО 1 пояснява, че предприятия, прилагащи за първи път МСФО, не прилагат МСС 8 при промени в счетоводната политика, възникнали в резултат на преминаването към МСФО или през периодите на първия финансов отчет, изготвен съгласно МСФО. Изменението изисква от предприятията, прилагащи за първи път МСФО, да оповестят и обяснят промените в счетоводната политика или използването на освобождаванията съгласно МСФО 1 в периода между първия междинен финансов отчет и първия годишен финансов отчет съгласно МСФО.

Изменението на МСФО 1 разширява обхвата при използването на оценка по справедлива стойност, предизвикана от конкретно събитие. В първия си финансов отчет съгласно МСФО предприятие, прилагащо за първи път МСФО, може да използва оценка по справедлива стойност, предизвикана от конкретно събитие, като приета стойност и признава корекцията от преоценката в неразпределената печалба. Това важи и в случаите, когато конкретното събитие се е състояло след датата на преминаване към МСФО, но през периодите, включени в първия финансов отчет съгласно МСФО. Другите правила на МСФО 1 се прилагат към датата на преминаване към МСФО.

Изменението на МСФО 1 разрешава на предприятия с оперативна дейност, при която продажните цени подлежат на държавно регулиране, да използват балансовата стойност на имоти, машини и съоръжения или нематериални активи, определена на базата на счетоводните стандарти, прилагани по-рано от предприятието, като приета стойност към датата на преминаване към МСФО.

-Изменението на МСФО 3 (в сила от 1 юли 2010 г.) пояснява, че признатото условно възнаграждение в резултат на бизнес комбинации преди датата на прилагане на МСФО 3 (ревизиран 2008 г.) не следва да бъде коригирано към датата на прилагане на МСФО 3 (ревизиран 2008 г.) и дава указания за последващото му оценяване.

Правото на избор при оценяването на неконтролиращото участие по справедлива стойност или пропорционално на стойността на разграничимите нетни активи на придобивания се прилага само за компонентите на неконтролиращото участие, които удостоверяват собственост и дават право на техните притежатели да получат пропорционален дял от нетните активи на придобивания в случай на ликвидация. Изменението на МСФО 3 пояснява, че всички други компоненти на неконтролиращото участие следва да бъдат оценявани по справедлива стойност към датата на придобиване, освен ако не се изисква друга оценка съгласно МСФО.

Изменението на МСФО 3 пояснява насоките за отчитане на трансакции за плащане на базата на акции на придобивания, които придобиващият се съгласява или отказва да приеме, в съответствие с метода съгласно МСФО 2 към датата на придобиване.

-Изменението на МСФО 7 пояснява изискванията за оповестяване на стандарта, като отстранява несъответствия, повтарящи се изисквания и отделни оповестявания, които могат да бъдат подвеждащи.

-Изменението на МСС 1 пояснява, че предприятията могат да представят изискваните равнения за всеки компонент от другия всеобхватен доход в отчета за промените в собствения капитал или в поясненията към финансовия отчет.

-Измененията на МСС 21, МСС 28 и МСС 31 (в сила от 1 юли 2010 г.) са свързани с изискванията при перспективното прилагане на промените в МСС 27 от 2008 г.

-Изменението на МСС 34 цели подобряване на междинното финансово отчитане като пояснява изискваните оповестявания включително актуалните изменения в изискванията на МСФО 7.

-Изменението на КРМСФО 13 пояснява, че когато справедливата стойност на наградите кредити (напр. бонус точки) се оценява на базата на стойността на наградите, които ще бъдат предоставени, при определянето на справедливата стойност на дадените награди кредити трябва да се вземат пред вид очакваните кредити, които няма да бъдат използвани както и отстъпки или поощрения, които биха били предложени на клиенти, които не са спечелили награди кредити при първоначална покупка.

Публикувани са и следните нови стандарти и разяснения, но не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството:

МСФО 1 “Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане” (изменен) – Ограничени освобождавания от сравнителни оповестявания съгласно МСФО 7 за предприятия, прилагащи за първи път МСФО – в сила от 1 юли 2010 г., приет от ЕС на 30 юни 2010 г.

Изменението на МСФО 1 - Ограничени освобождавания от сравнителни оповестявания съгласно МСФО 7 за предприятия, прилагащи за първи път МСФО – разрешава на предприятията, прилагащи за първи път МСФО, да не представят сравнителна информация при оповестяванията съгласно изменението на МСФО 7 „Финансови инструменти: Оповестяване” от март 2009г. в първата година на прилагане на МСФО.

МСФО 1 “Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане” - изменения относно свръхинфлация и фиксирани дати, в сила от 1 юли 2011 г., все още не са приети от ЕС

Измененията включват две промени в стандарта. Датата 1 януари 2004 г. е заменена с датата на преминаване към МСФО при сделки, свързани с отписване на активи и пасиви, и при определяне на справедливата стойност на финансови активи и пасиви, като се използват техники за оценяване. Втората промяна позволява на дружества след период на свръхинфлация да оценяват финансовите активи и пасиви, държани преди нормализирането на икономиката, по справедлива стойност и да я използва като приета стойност при изготвянето на първия отчет по МСФО.

КРМСФО 14 „Предплащане на минимално финансиране” в сила от 1 януари 2011 г., приет от ЕС на 19 юли 2010 г.

Изменението на КРМСФО 14 изисква признаването на актив в размер на доброволно предплащане на пенсионни вноски за минимално финансиране по отношение на бъдещи услуги. Предплатените вноски водят до намаляване на размера на минималното финансиране в бъдещи периоди.

КРМСФО 19 „Погасяване на финансови задължения с инструменти на собствения капитал” в сила от 1 юли 2010 г., приет от ЕС на 23 юли 2010 г.

КРМСФО 19 изяснява отчитането на финансови пасиви с предоговорени условия, които предвиждат погасяването на задълженията чрез издаване на инструменти на собствения капитал за кредитора. Според КРМСФО 19 инструментите на собствения капитал, издадени за погасяване на задължение, представляват платено възнаграждение и изисква признаването на резултата в печалбата или загубата. Това съответства на основния подход при отписването на задължения според МСС 39. Размерът на печалбата или загубата се определя като разлика между балансовата стойност на финансовия пасив и справедливата стойност на издадените инструменти на собствения капитал. В случай че справедливата стойност на инструментите на собствения капитал не може да се оцени надеждно, се използва справедливата стойност на съществуващото финансово задължение за оценяване на печалбата или загубата и на издадените инструменти на собствения капитал.

Финансовият отчет е изготвен и при спазване принципа на историческата цена, с изключение на случаите на извършена преоценка на активи и пасиви отчитани по справедлива стойност.

Дружеството е изготвило този финансов отчет и представя същия във връзка с изискването на Закона за счетоводството.

Дружеството не изготвя консолидиран отчет .

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика на предприятието, ръководството се е основавало на собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в Приложение 4.

2.2. Функционална валута и валута на представяне

(а) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Финансовите отчети са представени в български лева, която е и функционалната валута. Българският лев е с фиксиран курс към еврото от 1 януари 1999 по силата на въведения в България валутен борд.

(б) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за доходите.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2009 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

2.3. Действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължава дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите собственици. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на Дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансова сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения, и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, Управителят на Дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

2.4. Имоти, машини, съоръжения

(а) Признаване и оценка

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация (виж по-долу). Цената на придобиване включва разходите, които са директно свързани с придобиването на актива, както и разходите, пряко отнасящи се до привеждането на актива до местоположението и състоянието необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството.

Когато части от имоти, машини, съоръжения и оборудване имат различна продължителност на полезен живот, то те се осчетоводяват като самостоятелни активи.

МАРКАН ОВ И К ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2010г.

Ръководството на дружеството е възприело политика на капитализиране на активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на или надвишаваща ниво на същественост в размер на 700 лева.

(б) Последващи разходи

Последващи разходи за имоти, машини, съоръжения и оборудване се капитализират, само когато са налице предпоставки за увеличаване на бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават в Отчета за доходите като разход в момента на възникването им.

(в) Амортизация

Амортизация се начислява в отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на отделните части от имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Активите закупени под формата на финансов лизинг се амортизират за по краткия от периодите – периода на лизинговия договор или периода на техния полезен живот.

Амортизацията на актива започва, когато той е готов за употреба т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството.

Амортизацията се преустановява на по ранната от датата на която активът е класифициран като държан за продажба или датата, на която е отписан.

Определените срокове на полезен живот са както следва:

Административни и търговски сгради	25 години
Съоръжения	25 години
Машини и оборудване	3,33 години
Компютърна Техника	2 години
Автомобили	4 години
Други транспортни средства	10 години
Стопански инвентар	6,67 години

2.5. Нематериални активи

Разходи по придобиване на вещни права и други нематериални дълготрайни активи се капитализират и амортизират по линейния метод за периода на техния полезен живот, но не повече от 20 години . Нематериалните активи не се преоценяват. Балансовата стойност на всеки нематериален дълготраен актив се преглежда всяка година и ако се сметне за необходимо, се осчетоводява провизия за обезценка на активите.

2.6. Обезценка на нефинансови активи

Активи, които имат неопределен полезен живот, не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици,

генериращи парични потоци. Нефинансови активи различни от положителна репутация, които подлежат на обезценка, се преглеждат за наличие на признаци за необходимостта от обезценка към всяка отчетна дата.

2.7. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено дружество и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго дружество. Дружеството признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, когато става страна по договорните условия на финансов инструмент.

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

Дружеството класифицира своите инвестиции в зависимост от намерението относно начина на реализиране на бъдеща икономическа изгода от инструментите (да се държат до падежа с цел получаване на доход от лихвите, продажба с цел реализиране на печалба в краткосрочен период или друго) и възможността това намерение да се реализира докрай. Класификацията е в една от следните категории :

- **Заеми и вземания**

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те са включени в текущи активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като нетекущи. Заемите и вземанията на Дружеството се включват в отчета за финансовото състояние в категорията на "търговски и други вземания" и "парични средства и парични еквиваленти" (Приложение 2.10 и 2.11);

- **Финансови активи на разположение за продажба**

Финансови активи на разположение за продажба се недеривативни активи, които са предназначени за тази категория, или не са определени в други категории. Те се включват в дългосрочни активи, освен ако ръководството има намерение да продаде своите инвестиции в периода до 12 месеца.

Инвестициите се отписват, когато правата за получаване на парични потоци от инвестиции са изтекли или са били прехвърлени и Дружеството е прехвърлило в съществена степен всички рискове и изгоди от собствеността.

Финансови активи на разположение за продажба и финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се отчитат в следващите отчетни периоди по справедлива стойност. Заеми, вземания и инвестиции, държани до падеж, се оценяват по амортизируема стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент.

2.8. Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност, (като се използва метода на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална провизия за обезценка. Обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Сумата на обезценка е разликата между балансовата и възстановима стойност, която представлява настоящата стойност на паричните потоци, дисконтирана с пазарен лихвен процент приложим за сходни клиенти. Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на корективна сметка

, а стойността на загубата се отразява в отчета за доходите. Когато напълно обезценено търговско вземане е несъбираемо, то се отписва от корективната сметка на търговските вземания .

2.9. Материални запаси

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с изчислените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата. Отчетната стойност на материалните запаси се формира като се прилага метода “средно претеглена стойност” и включва направените разходи при придобиване и разходите, направени във връзка с доставянето им до сегашното им местоположение и състояние.

2.10. Парични средства и еквиваленти - Парични потоци

За целите на отчета за паричния поток, паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой, по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж до 3 месеца, както и банкови овърдрафти. В баланса овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми.

Дружеството изготвя Отчет за паричния поток съгласно МСС 7 “Отчети за парични потоци” като прилага прекия метод на съставяне на паричен поток.

2.11. Основен капитал

Основният капитал е представен по номинална стойност на дяловете.

2.12. Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизирана стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за доходите през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

2.13. Търговски задължения

Търговските задължения за задължения за заплащане на стоки или услуги, които са били придобити от доставчици в обичайния ход на стопанската дейност. Търговските задължения се класифицират като краткосрочни задължения, ако плащането е дължимо в рамките на една година или по-малко (или нормалния цикъл на стопанската дейност е по-дълъг), ако случаят не е такъв, те се представят като дългосрочни задължения.

Те се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент. Търговските задължения представляват задължения към кредитори, доставчици, персонал, данъчни задължения.

2.14. Активи на лизинг

Съгласно МСС17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Лизингов договор се

класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор по които Дружеството е лизингополучател

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг трябва да се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания, всяка едно от които е определено в началото на лизинговия договор.

Дисконтовият процент, който се използва при изчисляване на сегашната стойност на минималните лизингови плащания е лихвеният процент, присъщ на лизинговия договор, доколкото той практически може да бъде определен; ако това е невъзможно – използва се диференциалният лихвен процент по задължението на лизингополучателя. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се прибавят към сумата, призната като актив.

Лизинговите плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението. Условните наеми се начисляват като разход за периодите, в които са били извършени.

Амортизационната политика по отношение на амортизуемите наети активи се съобразява с тази по отношение на собствените амортизуеми активи, а признатата амортизация се изчислява на базата, определена в МСС регламентиращи съответния вид актив. Ако не е сигурно в голяма степен, че Дружеството ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът изцяло се амортизира през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор по които Дружеството е лизингополучател

Лизинговите плащания по оперативен лизинг се признават като разход в отчета за доходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което дружеството използва изгодите на наетия актив.

2.15. Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития; по-вероятно е да възникнат (отколкото да не възникнат) изходящи парични потоци за погасяване на задължението, и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизиите за реструктуриране включват глоби при прекратяване на лизинги и изплащане на доходи при прекратяване договорите на служители. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява, като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случаите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

Провизиите се определят на база сегашната стойност на разходите, които се очаква да са необходими за уреждане на задължението, като се използва дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и специфичните за

задължението рискове. Увеличението на сумата на провизията с течение на времето се признава като разход за лихва.

2.16. Доходи на наети лица

По линия на план за дефинирани вноски Дружеството изплаща вноски на държавно управлявани пенсионни и социалноосигурителни планове на задължителна база. След като вноските веднъж са изплатени, Дружеството няма повече задължения за плащане. Вноските се признават като разход за персонала когато станат дължими. Предплатените вноски се признават за разход за бъдещ период до размера, до който сумите ще бъдат приспаднати от бъдещи плащания или възстановени.

2.17. Текущи и отсрочени данъци върху дохода

Разходите за данъци за периода включват текущи и отсрочени данъци. Текущия данък се признава в отчета за всеобхватния доход, с изключение на случаите, в които е свързан със статии, признати в друг общ доход или директно в собствения капитал. В този случай данъкът също така се признава и в друг общ доход или директно в собствения капитал.

Отсроченият данък върху дохода се признава, като се прилага методът на задълженията, на база на временните разлики, произлизащи между данъчните основи на активите и пасивите и техните балансови стойности във финансовия отчет. Отсрочените данъци се определят чрез прилагането на тези данъчни ставки и данъчната нормативна уредба, които са в сила или впоследствие са влезли в сила към датата на баланса и се очаква да бъдат приложени, когато съответните отсрочени данъчни активи на възникане или отсрочените данъчни пасиви се погасят..

Отсрочените данъчни активи се признават в степента, в която е вероятно наличието на бъдеща облагаема печалба, с която могат да бъдат възстановени тези активи.

Към 31 декември 2010 г. Дружеството приспада данъчна загуба в размер на 40 хил. лв от натрупаните през 2008г. и 2009г. в размер на 181 хил.лв., оставът за пренасяне в следващите години -140 хил. лева.

2.18. Свързани лица и сделки между тях

Дружеството спазва изискванията 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 разлика на това, дали се прилага някаква цена.

2.19. Приходи и разходи

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно дружеството да получи бъдещи икономически изгоди, и когато отговаря на специфични критерии за всяка дейност на Дружеството, конкретизирани по-долу:

а) Приходите от продажби на стоки се признават, когато Дружеството продава стоката на клиента, клиентът приеме стоката и събираемостта на произтичащото от сделката вземане е разумно гарантирана. Горното означава, че значителни рискове и облаги, свързани със собствеността на стоките са прехвърлени на купувача.

б) Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени.

в) Приходът от лихви се признава на пропорционален времеви принцип, в зависимост от остатъчния период и ефективната лихва за периода на падеж, в случаите когато е определено, че такъв приход ще бъде начислен за Дружеството.

г) Дивидентите се признават, когато се установи правото за получаване на такива.

Дружеството, отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение. Разходите се начисляват при спазване на принципа на текущото начисление.

3. Управление на финансовия риск

3.1. Фактори, определящи финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти, за да хеджира определени рискови експозиции.

Пазарен риск

а) Валутно-курсов риск

Дружеството не е изложено на съществен риск, свързан с валутните курсове. Извършва се редовен контрол върху елементите на баланса с цел минимизиране излагането на валутно-курсов риск.

б) Ценови риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна в цените на стоките.

в) Кредитен риск

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството е установило политики, подsigуряващи извършването на продажби на клиенти и предоставяне на заеми на лица с подходяща кредитна история.

г) Ликвиден риск

Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. С цел минимизиране на този риск, Дружеството осигурява поддържане на достатъчно количество парични средства и ликвидни ценни книжа, както и възможности за допълнително финансиране с кредити и за закриване на пазарни позиции.

В допълнение, периодично се извършва преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания като за тези, които са трудносъбираеми и несъбираеми се заделят резерви, както е посочено по-горе.

д) Лихвен риск

Лихвоносните активи на Дружеството са с фиксирани и плаващи лихвени проценти. Дружеството обикновено заема средства при плаващи и фиксирани лихвени проценти, като експозициите се следят стриктно.

3.2. Управление на капиталовия риск

Целите на ръководството на дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие, така, че да може да предоставя възвръщаемост на капитала на собствениците;
- да осигури добра рентабилност на собствениците, като определя адекватно цената на продуктите и услугите си, както и инвестиционните си проекти в съответствие с нивото на различните видове риск.

Дружеството управлява структурата на капитала и извършва необходимите корекции в нея в съответствие с промените в икономическата обстановка и характеристиките на риска на съответните активи.

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки, които оказват влияние върху отчетените суми на активите и задълженията и оповестяванията на условните активи и задължения към датата на финансовите отчети и върху сумите на приходите и разходите, отчетени през периода. Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно. При прилагане на счетоводната политика на предприятието, ръководството се е основавало на собствената си преценка.

Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

(а) Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководство ще увеличи разхода за амортизацията, където полезния живот е по-малък от предварително определения, или ще изпише или обезцени технологично остарели или нестратегически активи, които са били изоставени или продадени/ликвидирани.

(б) Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани

МАРКАН ОВ И К ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2010г.

данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за временни данъчни разлики в периода на данъчните ревизии.

(в) Обезценки на вземания

При извършване на обезценки на вземанията ръководството на Дружеството оценява размера и периода на очакваните бъдещи парични потоци свързани с вземанията въз основа на своя опит за сходни по характер вземания, като взема под внимание и текущите обстоятелства за вземанията, преглеждани за обезценка.

5. Имоти, машини и съоръжения

<i>В хиляди лева</i> Отчетна стойност	Машини, съоръжения и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар	Общо
Салдо към 1 януари 2010 година	97	308	30	435
Придобити активи	9	5	1	15
Отписани активи		(46)		(46)
Салдо към 31 декември 2010 година	106	267	31	404
Амортизация и загуби от обезценка				
Салдо към 1 януари 2010 година	74	193	13	280
Разходи за амортизация за годината	15	44	4	63
Отписани амортизации	-	(25)	-	(25)
Салдо към 31 декември 2010 година	89	212	17	318
Балансова стойност				
Към 1 януари 2010	23	115	17	155
Към 31 декември 2010	17	55	14	86

Машини и съоръжения наети на лизинг

Към 31 декември 2010, Дружеството е изплатило всичките си задължения по финансови лизинги.

Разходи за придобиване на ДМА

Разходите за придобиване на дълготрайни активи са предимно чрез покупка на нови и употребявани ДМА.

МАРКАН ОВ И К ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2010г.

5.1. Дълготрайни нематериални активи

Салдо към 1 януари
 Отчетна стойност
 Придобити през периода
 Салдо към 31 декември
 Натрупана амортизация през периода
 Балансова стойност към 31 декември

2010	2009
-	-
9	-
9	-
(1)	-
8	-

6. Търговски и други вземания

В хиляди лева

Търговски вземания
 Вземания от свързани лица
 Корпоративен данък за възстановяване
 Разходи за бъдещи периоди
 Вземания по гаранции

2010	2009
202	250
146	123
26	26
951	583
4	4
1329	986

Към 31 Декември 2010 година в търговските и други вземания няма включени вземания деноминирани във валута, различна от функционалната валута на Дружеството.

7. Парични средства и парични еквиваленти

В хиляди лева

Парични средства в брой
 Парични средства в банки
 Парични средства и парични еквиваленти

2010	2009
1	37
66	20
67	57

8. Основен капитал

Дялов капитал

В хиляди лева

В началото на годината
 В края на годината

Основен капитал	Основен капитал
2010	2009
5	5
5	5

9. Търговски и други задължения

В хиляди лева

Търговски задължения
 Задължения към свързани лица

2010	2009
678	487
3	14

МАРКАН ОВ И К ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2010Г.

Получени аванси	798	609
Задължения към собственици	114	240
Данъчни задължения	6	5
Задължения към персонала	18	12
Задължения за обществено осигуряване	7	5
	1624	1 372

10. Приходи от дейността

В хиляди лева

	2010	2009
Приходи от продажба на продукция	1571	1264
Приходи от продажба на услуги	60	5
Приходи от други продажби	-	4
	1 631	1273

11. Разходи за дейността

В хиляди лева

	2010	2009
Разходи за материали	1503	1232
Разходи за външни услуги	133	384
Разходи за амортизации	64	77
Разходи за заплати	228	272
Разходи за социални осигуровки	41	50
Други разходи	-	1
	1969	2016

12. Разходи за персонала

В хиляди лева

	2010	2009
Разходи за заплати на персонала	228	272
Вноски за задължително социално осигуряване	41	50
	269	322

Средният брой на служителите за годината, приключваща на 31 Декември 2010 година е 24 човека.

13. Финансови разходи

В хиляди лева

	2010	2009
Други финансови разходи	(1)	(2)
Нетни финансови (разходи)/приходи	(1)	(2)

МАРКАН ОВ И К ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2010г.

14. Свързани лица

Идентичност на свързаните лица

Дружеството има отношение на свързано лице със следните предприятия:

Маркан ООД – дружество майка
 Маркан проект ООД – дружество от група
 Маркан сервиз ООД - дружество от група
 Маркан Дивелопмънт ООД- дружество от група
 Маркан трейд ООД - дружество от група
 Ем Ейч Кю ЕООД - дружество от група

Дружеството има отношение на свързано лице със своите собственици и управители.

Сделки със свързани лица

През годината Дружеството е осъществило следните сделки със свързани лица:

<i>В хиляди лева</i>	Вид на сделката	2010	2009
Маркан проект ООД	Покупка на услуги	-	7
Маркан ООД	Продажба на услуги	1158	609
Маркан ООД	Покупка на услуги	13	31
Маркан ООД	Покупка на материали	2	-
Маркан Сервиз ООД	Покупка на услуги	13	-

Вземания от свързани лица

<i>В хиляди лева</i>	2010	2009
Маркан ООД	146	123
	146	123

Задължения към свързани лица

<i>В хиляди лева</i>	2010	2009
Задължения към собственика	114	240
Маркан ООД	3	14
	117	254

15. Събития след датата на баланса

Няма събития, настъпили след датата на баланса, които да налагат корекции в годишните финансови отчети.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
РЪКОВОДСТВОТО НА
„МАРКАН ОВ И К“ООД
Гр. София

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Маркан ОВ И К“ООД към 31 декември 2010 г., включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2010 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщеното оповестяване на съществените 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, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с 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.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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 „МАРКАН ОВ И К“ООД към 31 декември 2010 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Изисквания на чл.38, ал.(4) и чл.33 от Закона за счетоводството

Прегледахме приложения Годишен Доклад за дейността на „МАРКАН ОВ И К“ООД , който не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2010 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Стоян Стоянов
РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

21 юни 2011г.
Гр.София,
Бул.Тотлебен

0043
Стоян Стоянов
Регистриран одитор