Годишен финансов отчет

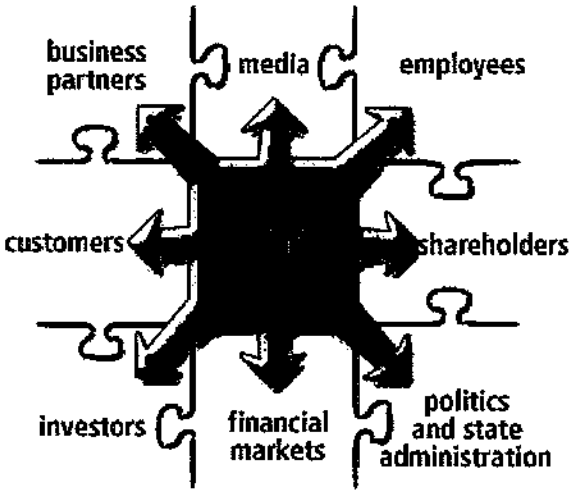
на **Ей Ем Ай Къмюникейшънс ЕООД**

за 2011 година

[redacted]

2011 Annual Financial Statements

of **AMI Communications EOOD**



AMI COMMUNICATIONS

Име на дружеството:	**ЕЙ ЕМ АЙ КЪМЮНИКЕЙШЪНС ЕООД**
Управители:	**Ян Кучмаш** **Илияна Александрова**
Съставител:	**АФА ООД**
Адрес на управление:	**ул. Цар Освободител 10, ет. 3**
Юрист:	**АД Димитрова и партньори**
Обслужваща банка:	**УниКредит Булбанк АД**

ЕЙ ЕМ АЙ КЪМЮНИКЕЙШЪНС ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА **2011** година

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	**1**
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	**2**
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	**3**
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	**4**

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	**5**
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	**6**
3. ПРИХОДИ	**23**
4. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО	**23**
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	**23**
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	**24**
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	**24**
8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	**25**
9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	**25**
10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	**25**
11. МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	**26**
12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	**27**
13. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	**27**
14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	**29**
15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	**30**
16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	**30**
17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ	**31**
18. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	**31**
19. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	**32**
20. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	**38**

ЕЙ ЕМ АЙ КЪМЮНИКЕЙШЪНС ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината, завършваща на 31 декември 2011 година

	Приложения	2011 BGN '000	2010 BGN '000
Приходи	3	762	717
Други доходи от дейността, нетно	4	9	-
Разходи за материали	5	(15)	(17)
Разходи за външни услуги	6	(127)	(122)
Разходи за персонала	7	(347)	(312)
Разходи за амортизация	11	(10)	(4)
Други разходи за дейността	8	(24)	(14)
Печалба от оперативна дейност		**248**	**248**
Финансови разходи	9	(1)	-
Печалба преди данък върху печалбата		**247**	**248**
Разход за данък върху печалбата	10	(26)	(25)
Нетна печалба за годината		**221**	**223**
Други компоненти на всеобхватния доход		-	-
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		**221**	**223**

Приложенията на страници от 5 до 38 са неразделна част от финансовия отчет.

"ЕЙ ЕМ АЙ Къмюникейшънс" ЕООД

Управител: Ян Кучман AM Communications Ltd.

Съставител: АФА ООД

Prep: IK

Rev: VG

ЕЙ ЕМ АЙ КЪМЮНИКЕЙШЪНС ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2011 година

	Приложения	31 декември 2011 BGN '000	31 декември 2010 BGN '000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Машини и оборудване	11	42	5
Нематериални активи	12	-	1
Активи по отсрочени данъци	13	2	1
		44	**7**
Текущи активи			
Търговски и други вземания	14	158	118
Парични средства и еквиваленти	15	167	178
		325	**296**
ОБЩО АКТИВИ		**369**	**303**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	16	5	5
Неразпределена печалба	16	232	234
		237	**239**
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Задължения по финансов лизинг	17	26	-
		26	**-**
Текущи задължения			
Търговски и други задължения	18	100	64
Задължения по финансов лизинг	17	6	-
		106	**64**
ОБЩО ПАСИВИ		**132**	**64**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**369**	**303**

Приложенията на страници от 5 до 38 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 38 е одобрен за издаване от Едноличния собственик на дружеството и е подписан от негово име на 31.03.2012 г. от:

Управител: Ян Кучмаш

"ЕЙ ЕМ АЙ Къмюникейшънс" ЕООД

AMI Communications Ltd.

Съставител: АФА ООД

ЕЙ ЕМ АЙ КЪМЮНИКЕЙШЪНС ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2011 година

	Приложения	2011 BGN '000	2010 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		1,082	1,060
Плащания на доставчици		(414)	(416)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(344)	(320)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)		(75)	(65)
Платени данъци върху печалбата		(29)	(20)
Платени банкови такси		(2)	(2)
Други (плащания)/ постъпления, нетно		(2)	(6)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		**216**	**231**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупки на машини и оборудване		(7)	(4)
Постъпления от продажби на имоти, машини и оборудване		9	-
Покупки на нематериални активи		-	(1)
Нетни парични потоци от/(използвани в) инвестиционна дейност		**2**	**(5)**
Парични потоци от финансова дейност			
Платени дивиденти		(223)	(179)
Плащания по финансов лизинг		(6)	-
Нетни парични потоци, използвани във финансова дейност		**(229)**	**(179)**
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		**(11)**	**47**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		178	131
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	15	**167**	**178**

Приложенията на страници от 5 до 38 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител: Ян Кучмаш

"ЕЙ ЕМ АЙ Къмюникейшънс" ЕООД

M-I Communications Ltd.

Съставител: АФА ООД

ЕЙ ЕМ АЙ КЪМЮНИКЕЙШЪНС ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2011 година

	Приложения	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо на 1 януари 2010		5	190	195
Промени в собствения капитал за 2010 година				
Разпределение на печалбата за дивиденти		-	(179)	(179)
Общ всеобхватен доход за годината		-	223	**223**
Салдо на 31 декември 2010	15	**5**	**234**	**239**
Промени в собствения капитал за 2011 година				
Разпределение на печалбата за дивиденти		-	(223)	**(223)**
Общ всеобхватен доход за годината		-	221	**221**
Салдо на 31 декември 2011	15	**5**	**232**	**237**

Приложенията на страници от 5 до 38 са неразделна част от финансовия отчет.

"ЕЙ ЕМ АЙ Къмюникейшънс" ЕООД

Управител: Ян Кучмаш

AMI Communications Ltd.

Съставител: АФА ООД

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Ей Ем Ай Къмюникейшънс ЕООД (Дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в България с адрес на управление: гр. София, район Средец, бул. Цар Освободител 10, ет. 3. Адресът за кореспонденция е: ул. Г. С. Раковски № 135.

Съдебната регистрация на дружеството е от 2005 г., решение № 1/08.03.2005 г. на Софийски градски съд. Последните промени в органите на управление на дружеството са вписани в регистъра на търговските дружества с решение № 6/31.05.2006 г. и 7/13.11.2006 г. на Софийския градски съд.

1.1.Собственост и управление

Първоначално едноличен собственик на капитала на Дружеството е Петр Соукуп. През м. юни 2005 г. дяловете на Дружеството са прехвърлени от Петр Соукуп на Ей Ем Ай Къмюникейшънс спол.с.р.о., Чешка Република, а през м. август 2005 г. дяловете са прехвърлени от Ей Ем Ай Къмюникейшънс спол.с.р.о., Чешка Република на Ей Ем Ай СЕЕ акциова сполечност, Чешка Република, което придобива качеството на едноличен собственик на капитала на Дружеството.

Дружеството се управлява и представлява самостоятелно от управителя Ян Кучмаш и от управителя Илияна Юлимирова Александрова-Боева, само заедно с другия управител.

Към 31 декември 2011 г. общият списъчен брой на персонала в Дружеството е 14 души (31 декември 2010 г.: 10 души).

1.2.Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е предоставяне на услуги в сферата на връзките с обществеността.

1.3.Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда за периода 2010 – 2011 г., които оказват влияние върху дейността на дружеството са представени в таблицата по-долу:

Показател	**2010**	**2011**
БВП в млн. Лева	70,474	55,722*
Реален растеж на БВП	0.20%	2.30%*
Инфлация в края на годината	4.3%	-0.73%*
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.4779	1.4065
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.4728	1.5116
Безработица в края на годината	9.24%	10.00%*
Основен лихвен процент в края на годината	0.18%	0.22%

** Данните са към 30.09.2011 г.*
Източник: НСИ, БНБ

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Ей Ем Ай Къмюникейшънс ЕООД е изготвен в съответствие с 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 на 1 януари 2011 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

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

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2011 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Тези стандарти и тълкувания включват:

- *Подобрения в МСФО (м.май 2010.) - подобрения в МСС 1, 27, 28, 34, МСФО 1, 3 и 7, и КРМСФО 13 (сила за годишни периоди от 01.01.2011 г.(или 01.07.2010 г.) – приети от ЕК).* Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията по отношение на: а) представянето на анализа на другите компоненти на всеобхватния доход (по видове – в отделно приложение или в отчета за промените в собствения капитал); б) подхода за избор оценка на неконтролиращото участие, представянето на частта от цената на придобиване под условие и всички транзакции на база плащания с акции, които са част от бизнес комбинации - от промяната на МСФО3 (2008); в) подобряване на качествените оповестявания наред с количествените относно рисковете, асоциирани с финансовите инструменти и оповестяванията относно обезпеченията; г) повишените изисквания за оповестявания в междинните отчети на всички значителни събития и операции, вкл. промени в справедливите стойности, трансферите и класификациите на финансовите инструменти, и актуализиране на финансовата информация спрямо последния годишен отчет; г) аналогични промени за перспективно приложение при асоциираните и съвместните дружества съгласно промените в МСС27 (2008); д) пояснението на понятието „справедлива стойност" за целите на измерването на кредитните точки при програмите за лоялни клиенти.

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 той не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и транзакции:

- *МСС 24 (променен) Оповестявания за свързани лица (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – приет от ЕК).* Промените са насочени към подобряване на определението за обхвата и типовете свързани лица, както и въвеждат по-специфично правило за частично изключение от пълно оповестяване по отношение на свързани лица, контролирани от или със значително влияние на държавни органи от международно, национално и местно ниво и други предприятия - тяхна собственост – по отношение на свързаност, разчети и сделки с тях.
- *МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.02.2010 г. – прието от ЕК за от 01.02.2010 г.)* – относно класификация на

емитирани права. Промяната е направена, за да внесе пояснение в третирането на права, опции и варанти за придобиване на фиксиран брой от инструментите на собствения капитал на предприятие за фиксирана сума в каквато и да е валута като инструменти на собствения капитал при условие, че те се предлагат pro rata на всички съществуващи собственици на същия клас недеривативни инструменти на собствения капитал.

- *КРМСФО 14 (променено) Предплащания по минимални изисквания за фондиране по МСС19 (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – прието от ЕК за от 01.01.2011 г.)* Промяната е свързана с пояснения за определяне на съществуващата икономическа изгода на предплащания по минимални изисквания за фондиране - като намаление в бъдещите вноски и при двата случая - при наличието или не на изискване за минимално фондиране за вноски, свързани с бъдеща трудова услуга (стаж), и възможността за признаването на предплащанията като актив.

- *КРМСФО 19 Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал (в сила за годишни периоди от 01.07.2010 г. – прието от ЕК от 01.07.2010 г.).* Това тълкуване дава пояснения за счетоводното третиране на операции, свързани с изцяло или частично погасяване на финансови задължения към кредитори чрез издаване на инструменти на собствения капитал на предприятието-длъжник – оценяване на инструментите на собствения капитал като насрещно възнаграждение и третиране на получените разлики между оценката им и тази на финансовия пасив, както и определени ограничения на приложение.

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2011 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството:

- *МСФО7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно трансфер на финансови активи (в сила за годишни периоди от 01.07.2011 г. – приет от ЕК от 01.07.2011 г.).* Тези промени са свързани с разширяване на изискванията за оповестяване на данни относно трансферирани финансови активи и операциите с тях, вкл. в зависимост от обстоятелството дали към датата на финансовия отчет отчитащото се предприятие продължава да има участие и отговорност към съответния финансов актив чрез носене на определени рискове, права и ползи, и независимо дали транферираните активи са отписани или не от отчета му за финансовото състояние.

- *МСС 1 (променен) Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.07.2012 г. – не е приет от ЕК).* Промяната въвежда изискване за представяне на компонентите на други всеобхватни доходи в отчета за всеобхватния доход в две отделни групи, в зависимост от това дали те потенциално в бъдеще биха могли последващо да се рекласифират или не към отчета за доходи в текущите печалби и загуби, вкл. и техния данъчен ефект.

- *МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2012 г. – не е приет от ЕК).* Промяната е свързана с изричното пояснение, че оценката на отсрочените данъци (актив или пасив), свързани с определен актив, следва да се направи през призмата на намеренията на съответното предприятие как ще възстановява инвестираните средства в балансовата стойност на този актив – чрез продажба или през продължаваща употреба. Конкретни правила са дадени в случаите на нетекущи активи, преоценени по реда на МСС16, но най-вече за инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност по МСС40, вкл. придобити по реда на бизнес-комбинации – т.е. приема се презумцията, че те ще се възстановяват през продажба за целите на определяне на отсрочените данъци. ПКР 21 е инкорпориран в МСС12, поради което е отменен с датата на влизане в сила на промяната в МСС12.

- *МСС 19 (променен) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – не е приет от ЕК).* Промените са свързани с плановете с дефинирани доходи и доходите при напускане. Фундаменталната промяна е отпадането на метода на „коридора" и въвеждането на правилото за признаване на всички последващи оценки (до сега наричани – актюерски печалби или загуби) на задълженията по дефинирани доходи и на планове от активи в момента на възникването им, през компонент на „други всеобхватни доходи", както и ускореното признаване на разходите за минал стаж;

- *МСС 27 (изменен 2011 г.) Индивидуални финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не е приет от ЕК).* Стандартът е преиздаден с променено наименование, като частта от него, която засягаше консолидирани финансови отчети е изцяло обособена в нов стандарт – МСФО 10 Консолидирани финансови отчети. По този начин в стандарта са останали включени само правилата за отчитане на инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия на ниво индивидуални отчети.

- *МСС 28 (изменен 2011 г.) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия –(в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не е приет от ЕК).* Стандартът е с променено наименование и включва правила за отчитане по метода на собствения капитал, както на инвестициите в асоциираните, така и в съвместните предприятия, които досега са били под

обхвата на МСС 31 Съвместни предприятия в съответствие на новите МСФО 11 и МСФО 12. МСС 31 спира да бъде приложим от 01.01.2013 г.

- *МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – не приет от ЕК) – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и финансови пасиви.* Тези промени са свързани с уточнение относно приложението на правилата за нетиране на финансови инструменти. Основно те са в четири насоки: а) изясняване на значението на разбирането за „текущо законосъобразно приложимо право за нетиране"; б) приложението за едновременна реализация и споразумение за уреждане; в) нетиране на суми предоставени като гаранция; г) мярката за прилагането на изискванията за нетиране.

- *МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и пасиви (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не е приет от ЕК).* Тези промени са свързани с разширяването на оповестяванията за всички финансови инструменти, които ще се нетират (компенсират) в съответствие с МСС 32 (пара. 42), както и според допълнителни споразумения за нетиране, които са извън обхвата на МСС 32.

- *МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2015 г. – не е приет от ЕК).*

- *МСФО 9 (издаден м.11.2009 г. и м.10.2010 г.) Финансови инструменти: Класификация и оценяване (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г., и ревизирано приложение за годишни периоди от 01.01.2015 г.– не е приет от ЕК).* Този стандарт замества части от МСС39, като установява принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридните договори. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъда правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Въвеждат две основни категории оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до евентуални промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск).

- *МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – не приет от ЕК).* Този стандарт заменя в значителната му част МСС 27 (Консолидирани и индивидуални финансови отчети) и ПКР Разяснение 12 (Консолидация – предприятия със специално предназначение). Основната му цел е да се установят принципите

и начина на изготвяне и представяне на финансови отчети когато едно предприятие контролира едно или повече други предприятия. Той дава ново определение на понятието „контрол", съдържащо три компонента, и определя контролът като единства база за консолидация. Стандартът установява и основните задължителни правила по изготвянето на консолидирани финансови отчети.

- *МСФО 11 Съвместни споразумения (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – не приет от ЕК).* Този стандарт заменя МСС 31 Дялове в съвместни предприятия), вкл. и ПКР 13 Съвместно контролирани предприятия – непарични вноски от контролиращите съдружници. Той въвежда само два типа съвместни споразумения – съвместни дейности и съвместни дружества, като установеният критерий за класификация не е правната форма, а видът на правата и задълженията на всяка страна в конкретното споразумение, т.е. дали са права върху активите и пасивите, респ. разходите и приходите от съвместното споразумение /съвместна дейност/, или са права върху нетните активи от съвместното споразумение /съвместно дружество/. Стандартът премахва опцията за прилагане на метода на пропорционална консолидация и налага ползването на метода на собствения капитал при консолидация на съвместно контролирани дружества.

- *МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – не приет от ЕК).* Този стандарт въвежда изисквания за оповестяване и към информацията в оповестяванията във финансовите отчети относно всички видове участия на отчитащото се предприятие в други дружества и предприятия, вкл. и ефектите и рисковете от тези участия.

- *МСФО 13 Измерване на справедлива стойност (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – не приет от ЕК).* Този стандарт се явява единен източник с методологически насоки, съдържащ прецизирано определение на понятието „справедлива стойност", правила и методика за нейното измерване, както и по-широки изисквания за оповестяване относно справедливата стойност и нейното измерване за целите на всички МСФО. Той покрива както финансовите инструменти, така и нефинансовите активи и пасиви, за които МСФО изискват или разрешават прилагането на справедлива стойност.

- *КРМСФО 20 Разходи за отстраняване на инертна маса във фаза производство на открита мина–(в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – не прието от ЕК).* Това тълкуване дава разяснение относно разграничението на счетоводното третиране на разходи за отстраняване на инертна маса с цел производство и разходи с цел за подобряване на достъпа до други количества минна маса за производство в бъдещи периоди.

Финансовите отчети са изготвени на база историческата цена

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1 : DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага

историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им, като се третират като "други доходи/(загуби) от дейността" и се представят нетно.

2.4. Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й, вкл. като се вземат под внимание всички допълнителни условия по приемането на услугата от страна на клиента. Етапът на завършеност се измерва в човекочасове на база обема на извършената работа.

2.5. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, но само доколкото последното не води до признаването на отчетни обекти за активи или пасиви, които са критериите на МСФО и рамката към тях.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се състоят от: лихвени разходи, курсови разлики от валутни операции.

2.6. Машини и оборудване

Машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по историческа цена, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на историческата цена (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Полезният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Срокът на годност по групи активи е както следва:

- компютърно оборудване – 2 г.
- транспортни средства – 4 г. и 5 г.
- офис техника и офис инвентар – 3,3 и 6,6 г.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на машините и оборудването е по-високата от двете: справедливата стойност без разходи за продажба или стойността при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

Печалби и загуби от продажба

Материалните дълготрайни активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "имоти, машини и оборудване" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи/ (загуби) от дейността" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход.

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на съответния актив към датата на придобиване и тя включва покупната стойност и всички други преки разходи по сделката. В техния състав са включени лицензи, използвани в Дружеството.

В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 2 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "нематериалните активи" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи/ (загуби) от дейността" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход.

2.8. Търговски и други вземания

Търговските вземания се отчитат и представят във финансовия отчет по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва (Приложение № 2.15).

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това съгласно българското законодателство настъпят.

2.9. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки в банки (Приложение № 2.15).

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици се представят брутно, с включен ДДС (20%);
- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици включват и парични потоци, които се извършват от името и за сметка на клиентите. Те представляват съпътстващи разходи по извършването услугите.

- получените лихви по разплащателни сметки се представят в оперативната дейност;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като "плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на Дружеството за съответния период (месец).

2.10. Търговски и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва (Приложение № 2.15).

2.11. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси първоначално се признават и оценяват по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи или разходи (лихва) през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират (Приложение № 2.15).

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен ако и за частта от тях, за която Дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на отчета за финансовото състояние.

2.12. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финанасов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход като финансови разходи (лихва) на база ефективен лихвен процент.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. При това активът не се включва в отчета за финансовото състояние на лизнгополучателя. Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга.

2.13. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Ей Ем Ай Къмюникейшънс ЕООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в РБългария.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване

(ДЗПО) в Универсален пенсионен фонд (за лицата, родени след 31.12.1959 г.), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантиране вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове "Пенсии", фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест", фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите", както и за допълнително задължително пенсионно осигуряване (универсални и професионални пенсионни фондове) - на база фиксираните по закон проценти (посочени по-горе) и няма друго допълнително правно или конструктивно задължение за доплащане във фондовете в бъдеще. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното социално и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, Дружеството в качеството му на работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени видове обезщетения.

Дружеството признава задълженията към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими след повече от 12 месеца от края на отчетния период, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.14. Дружествен капитал и резерви

Ей Ем Ай Къмюникейшънс ЕООД, като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Собственикът отговаря за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие в производството по ликвидация и несъстоятелност. Капиталът е представен по номиналната стойност на дяловете. Търговският закон не предвижда задължение за дружеството да формира фонд "Резервен".

2.15.Финансови инструменти

2.15.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категория "заеми (кредити) и вземания". Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя

класификацията на финансовите активи на Дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно Дружеството признава в отчета за финансовото си състояние финансовите активи на "датата на търгуване" - датата, на която то е поело ангажимент да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на Дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако Дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото си състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на Дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние (Приложения 2.8 и 2.9). Лихвеният доход по "кредитите и вземанията" се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под три месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход, към "други доходи от дейността".

На датата на всеки отчет за финансовото състояние Дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията.

2.15.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват търговски задължения към доставчици и други контрагенти.

Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедливата им стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва (Приложение 2.10 и 2.11).

2.16. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2011 г. е 10% (2010 г.: 10%).

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2011 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2010.: 10%).

3. ПРИХОДИ

Приходите от услуги включват предоставени услуги в сферата на връзките с обществеността.

	2011 *BGN '000*	*2010* *BGN '000*
Услуги оказани на местни лица	489	492
Услуги оказани на чуждестранни лица	273	225
Общо	**762**	**717**

4. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО

	2011 *BGN '000*	*2010* *BGN '000*
Приходи от продажби на дълготрайни активи	*9*	-
Балансова стойност на продадени дълготрайни активи	-	-
Печалба от продажба на дълготрайни активи	9	-
Общо:	**9**	-

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2011 *BGN '000*	*2010* *BGN '000*
Канцеларски материали и консумативи	6	8
Дълготрайни активи под стойностния праг	5	4
Горива и смазочни материали	2	2
Печатни издания	1	1
Материали почистващи и за поддръжка	1	1
Други	-	1
Общо	**15**	**17**

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2011 *BGN '000*	*2010* *BGN '000*
Наем на офис	34	34
Счетоводни услуги	20	16
Консултантски услуги	19	10
Комуникации (телефон, интернет, куриер, поща)	13	15
Ремонт и поддръжка на офис	10	1
Транспорт	7	6
Правни услуги	3	6
Абонаменти	2	5
Услуги от трети лица (граждански договори)	4	4
Комунални услуги	5	3
Банкови такси за текущо обслужване	2	2
Застраховки	3	2
Членски внос	1	1
Преводачески услуги	1	-
Мониторинг	-	4
Обучения	-	3
Изработка на сцена	-	3
Ремонт и поддръжка на автомобили	-	1
Реклама	-	3
Други	3	3
Общо	**127**	**122**

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2011 *BGN '000*	*2010* *BGN '000*
Текущи възнаграждения	300	277
Вноски по социалното осигуряване	37	31
Разходи по неизползвани отпуски	10	4
Общо	**347**	**312**

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	2011 BGN '000	*2010 BGN '000*
Представителни разходи	11	7
Командировки	5	4
Курсови разлики, нетно	2	1
Данъци върху разходите	1	1
Други	5	1
Общо	**24**	**14**

9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансови разходи за 2011г. в размер на 1 х. лв. са формирани от разходи за лихви по финансов лизинг (за 2010 г.: няма).

10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода/икономията от данъци за периодите, завършващи на 31 декември са:

	2011 BGN '000	*2010 BGN '000*
Отчет за всеобхватния доход		
Данъчна печалба за периода по данъчна декларация	268	255
Текущ разход за данъци върху печалбата за периода – 10% (2010 г.: 10%), нетно от отстъпка за ранно плащане в размер на 1%	**(27)**	**(25)**
Отсрочени данъци върху печалбата:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	1	-
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход	**(26)**	**(25)**
Равнение на разхода за данъци от данъци върху печалбата определена спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за периода	247	248
Данъци върху печалбата – 10% (2010 г.: 10%)	(25)	(24)
От непризнати суми по данъчна декларация		
Свързани с увеличения – 14 х. лв. (2010 г.: 9 х. лв.)	(1)	(1)
	(26)	**(25)**

11. МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Транспортни средства		*Компютърно оборудване*		*Стопански инвентар*		*Други*		*Общо*	
	2011 BGN '000	*2010 BGN '000*	*2011 BGN '000*	*2010 BGN '000*	*2011 BGN '000*	*2010 BGN '000*	*2011 BGN '000*	*2010 BGN '000*	*2011 BGN '000*	*2010 BGN '000*
Отчетна стойност										
Салдо на 1 януари	28	28	32	27	6	6	1	1	67	62
Придобити	39	-	7	5	-	-	-	-	46	5
Отписани	28	-	-	-	-	-	-	-	28	-
Салдо на 31 декември	**39**	**28**	**39**	**32**	**6**	**6**	**1**	**1**	**85**	**67**
Натрупана амортизация										
Салдо на 1 януари	28	28	27	24	6	6	1	-	62	58
Начислена амортизация за годината	4	-	5	3	-	-	-	1	9	4
Отписана амортизация за годината	28	-	-	-	-	-	-	-	28	-
Салдо на 31 декември	**4**	**28**	**32**	**27**	**6**	**6**	**1**	**1**	**43**	**62**
Балансова стойност на 1 януари	**-**	**-**	**5**	**3**	**-**	**-**	**-**	**1**	**5**	**4**
Балансова стойност на 31 декември	**35**	**-**	**7**	**5**	**-**	**-**	**-**	**-**	**42**	**5**

12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Лицензи	
	2011	*2010*
	BGN '000	*BGN '000*
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	2	1
Придобити	-	1
Салдо на 31 декември	**2**	**2**
Натрупана амортизация	1	1
Салдо на 1 януари	-	-
Начислена амортизация за годината	1	
Салдо на 31 декември	**2**	**1**
Балансова стойност на 31 декември	**-**	**1**

13. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъчни активи и пасиви са признати при възникване на всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите на Дружеството и тяхната балансова стойност във финансовия отчет.

Движенията в сметката за данъчни временни разлики, са както следва:

	31.12.2011	*31.12.2010*
	BGN '000	***BGN '000***
В началото на периода	**1**	**1**
Икономия/(разход) в отчета за всеобхватния доход	1	-
В края на периода	**2**	**1**

Движенията по видове данъчни временни разлики, са както следва:

Отсрочени данъчни активи	***Салдо на 1 януари 2011 г.***	***Признати в печалбата или загубата за годината***	***Салдо на 31 декември 2011 г.***
	BGN '000	***BGN '000***	***BGN '000***
Неизползван платен отпуск	1	-	1
Машини и оборудване	-	1	1
Общо	**1**	**1**	**2**

Отсрочени данъчни активи	***Салдо на 1 януари 2010 г.***	***Признати в печалбата или загубата за годината***	***Салдо на 31 декември 2010 г.***
	BGN '000	***BGN '000***	***BGN '000***
Неизползван платен отпуск	1	-	1
Общо	**1**	**-**	**1**

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

	Временна разлика	***Данък***
	31.12.2011	*31.12.2011*
	BGN '000	*BGN '000*
Начисления за неизползвани отпуски	13	1
Машини и оборудване	4	1
Общо активи по отсрочени данъци върху печалбата	**17**	**2**

	Временна разлика	***Данък***
	31.12.2010	*31.12.2010*
	BGN '000	*BGN '000*
Начисления за неизползвани отпуски	3	1
Машини и оборудване	2	-
Общо активи по отсрочени данъци върху печалбата	**5**	**1**

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Справедливата стойност на търговските и другите вземания не се отличава от тяхната балансова стойност.

	31.12.2011 BGN '000	*31.12.2010 BGN '000*
Вземания от клиенти	146	95
Предплатени разходи за бъдещи периоди	3	3
Депозит за нает офис	3	3
Вземания от свързани лица	2	-
Надвнесен данък върху печалбата	2	-
Предоставени аванси	-	16
Други вземания	2	1
Общо	**158**	**118**

Вземанията от клиенти в размер на 146 х. лв. (31.12.2010 г.: 95 х. лв.) са в лева, долари и евро и са безлихвени. По-голямата част от тях са възникнали през последните три месеца на 2011 г. и значителна част от тях са погасени в началото на следващия отчетен период.

Обичайният прилаган от Дружеството кредитен период е 30 - 45 дни.

Вземанията от свързани лица към 31.12.2011 са 2 х. лв. (31.12.2010 г.: няма) и са формирани от предоставени ПР услуги на компанията-майка, (Приложение № 20).

Предоставените аванси включват платени суми по услуги и доставки, които са получени в началото на следващия отчетен период.

Предоставените аванси се признават като текущи разходи през периода, в който е извършена услугата.

Предплатените разходи за бъдещи периоди включват застраховки, абонаменти и други разходи, предплатени през периода.

Разходите за бъдещи периоди се признават като текущи разходи на равни месечни части за периода, за които са предплатени.

Търговските и другите вземания не са обезценявани към 31 декември 2011 г., както и към 31 декември 2010 г.

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2011 BGN '000	*31.12.2010 BGN '000*
Парични средства по разплащателна сметка	164	170
Парични средства в каса	3	8
Общо	**167**	**178**

Наличните към 31 декември парични средства в размер на 164 х. лв. са по разплащателна сметка в лева на дружеството в УниКредит Булбанк АД.

16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2011 BGN '000	*31.12.2010 BGN '000*
Основен капитал	5	5
Неразпределена печалба	11	11
Печалба за годината	221	223
Общо	**237**	**239**

На 22 юни 2011 година едноличният собственик на капитала на Ей Ем Ай Къмюникейшънс ЕООД, Ей Ем Ай СЕЕ акциова сполечност, взима решение за разпределяне на печалбата за 2010 година в размер на 223 х. лв. под формата на дивидент в размер на 223 х. лв., който е изплатен към 31.12.2011 г. (Приложение № 20).

17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Задълженията по финансов лизинг са за закупен служебен автомобил от Сожелиз – България ЕООД. Стойността на финансовия лизинг е 34 х. лв. Ефективният лихвен процент е в размер на 6,25%. Срокът на договора е 5 годишен и изтича през м. юли 2016 г.

Бъдещите лизингови плащания са както следва:

	31.12.2011 BGN '000	*31.12.2010 BGN '000*
Салдо към 31 декември	32	-
В рамките на 1 година	6	-
След 1 година, но не повече от 5	26	-
Общо	**32**	-

18. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2011 BGN '000	*31.12.2010 BGN '000*
Търговски задължения	79	49
Задължения към персонала	13	3
Задължения към свързани лица	5	3
Задължения за данъци	3	9
Общо	**100**	**64**

Търговските задължения включват:

	31.12.2011 BGN '000	*31.12.2010 BGN '000*
Получени аванси от клиенти	64	31
Задължения към доставчици	11	9
Начисления за текущи задължения	4	9
Общо	**79**	**49**

Получените аванси от клиенти в размер на 64 х. лв. (31.12.2010 г.: 31 х. лв.) включват авансово получени суми за ПР услуги, които ще бъдат предоставени на клиентите през следващия отчетен период.

Задълженията към доставчици са левови, и са погасени в началото на следващия отчетен период.

Задълженията за данъци включват:

	31.12.2011 BGN '000	*31.12.2010 BGN '000*
Задължение за данък върху добавената стойност	2	8
Задължение за данъци върху разходите	1	-
Задължение за корпоративен данък	-	1
	3	**9**

Задълженията за данъци са текущи и са погасени в началото на следващия отчетен период.

До датата на издаване на този отчет в Дружеството не са извършени данъчни ревизии и проверки.

Задължения към свързани лица – към 31.12.2011 г. задълженията към свързани лица са 5 х. лв. (31.12.2010 г.: 3 х. лв.) и са формирани от предоставени консултантски услуги от компанията-майка. (Приложение № 20).

Задълженията към персонала включват задължения за неизползван годишен отпуск в размер на 13 х. лв. (31.12.2010 г.: 3 х. лв.).

19. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, ценови риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари, за да се постигне минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите на дружеството и на привлечения от него заемен капитал, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от мениджмънта на Дружеството съгласно политиката определена от едноличния собственик. Управителите са разработили основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, при използването на деривативни и недеривативни инструменти.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск, защото част от неговите операции и сделки са в щатски долари. Към 31 декември 2011 г. финансовите активи и пасиви на дружеството са деноминирани в лева. Таблиците по-долу обобщават експозицията на дружеството към валутен риск:

31 декември 2011	***USD***	***EUR***	***Български лева***	***Общо***
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Финансови активи				
Търговски и други вземания	22	19	107	148
Парични средства и парични еквиваленти	-	1	166	167
	22	**20**	**273**	**315**

31 декември 2011	***USD***	***EUR***	***Български лева***	***Общо***
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Финансови пасиви				
Заеми и задължения към свързани предприятия	-	5	-	5
Задължения към доставчици	-	-	15	15
	-	**5**	**15**	**20**

31 декември 2010	***USD***	***EUR***	***Български лева***	***Общо***
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Финансови активи				
Търговски и други вземания	-	6	89	95
Парични средства и парични еквиваленти	-	3	175	178
	-	**9**	**264**	**273**

31 декември 2010	***USD***	***EUR***	***Български лева***	***Общо***
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Финансови пасиви				
Задължения към свързани предприятия	-	3	-	3
Задължения към доставчици	-	-	18	18
	-	**3**	**18**	**21**

Следните значими обменни курсове са приложими през годината:

	Среден приложим курс за периода		*Курс на датата на отчета*	
	2011	*2010*	*2011*	*2010*
USD	1.4065	1.47790	1.5116	1.47276

Вземанията и задълженията на дружеството, деноминиран в долари, са представени в отчетите по заключителния курс към датата на отчета:

	31.12.2011 USD '000	*31.12.2010 USD '000*
Търговски и други вземания	14	-
Нетна позиция в Отчета за финансовото състояние, деноминирана в долари	**14**	-

Анализ на валутната чувствителност

В таблицата по-долу е представена валутната чувствителност на дружеството при 10% увеличение/намаление на текущите обменни курсове на българския лев спрямо USD на база структурата на валутните активи и пасиви към 31 декември и при предположение, че се игнорира влиянието на останалите променливи величини. Ефектът е измерен и представен като влияние върху финансовия резултат и върху собствения капитал.

	USD	
	2011	*2010*
	BGN'000	*BGN'000*
При увеличение с 10% на валутните курсове ***Финансов приход***	2	-
При намаление с 10% на валутните курсове ***Финансов разход***	(2)	-

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите/доставчиците те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Кредитен риск е рискът, при който клиентите на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е, че отсрочени плащания (продажби на кредит) се предлагат само на клиенти, които имат добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на кредитните условия. Събираемостта и концентрацията на вземанията са контролират текущо и стриктно съгласно установената кредитна политика на дружеството.

Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, вкл. чрез осигуряване на адекватни кредитни ресурси и улеснения.

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на Дружеството, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет към датата на отчета за финансовото състояние. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането и респ. задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

Матуритетен анализ

31 декември 2011	**На виждане и до 1 м.**	**1-3 м.**	**6-9 м.**	**9-12 м.**	**Над 1 г.**	**Общо**
	BGN'000	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**
Финансови активи						
Търговски и други вземания	35	113	-	-	-	148
Парични средства и парични еквиваленти	167	-	-	-	-	167
Общо	**202**	**113**	**-**	**-**	**-**	**315**
Финансови пасиви						
Заеми и задължения към свързани предприятия	-	5	-	-	-	5
Задължения към доставчици	-	15	-	-	-	15
Общо	**-**	**20**	**-**	**-**	**-**	**20**

31 декември 2010	На виждане и до 1 м.	1-3 м.	6-9 м.	9-12 м.	Над 1 г.	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Финансови активи						
Търговски и други вземания	32	63	-	-	-	95
Парични средства и парични еквиваленти	178	-	-	-	-	178
Общо	**210**	**63**	-	-	-	**273**
Финансови пасиви						
Заеми и задължения към свързани предприятия	-	3	-	-	-	3
Задължения към доставчици	-	18	-	-	-	18
Общо	**-**	**21**	-	-	-	**21**

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството няма значителна част лихвоносни активи, с изключение на паричните средства.

Като цяло Дружеството не е изложено на лихвен риск от своите задължения, защото те са обичайно търговски.

Лихвен анализ

31 декември 2011 г.	*с фиксиран лихвен %*	*Безлихвени*	*Общо*
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*
Финансови активи			
Търговски и други вземания	-	148	148
Парични средства и парични еквиваленти	164	3	167
Общо	**164**	**151**	**315**
Финансови пасиви			
Заеми и задължения към свързани предприятия	-	5	5
Задължения към доставчици	31	15	46
Общо	**31**	**20**	**51**

31 декември 2010 г.	*с фиксиран лихвен % BGN'000*	*Безлихвени BGN'000*	*Общо BGN'000*
Финансови активи			
Търговски и други вземания	-	95	95
Парични средства и парични еквиваленти	178	-	178
Общо	**178**	**95**	**273**
Финансови пасиви			
Заеми и задължения към свързани предприятия	-	3	3
Задължения към доставчици	-	18	18
Общо	**-**	**21**	**21**

Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. При необходимост то ползва заеми от компанията – майка, които са обичайно с фиксиран лихвен процент. Финансовите резултати на Дружеството не се повлияват чувствително от промените в лихвените равнища.

Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството с управлението на капитала е да осигури възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие, за да може да генерира съответната възвръщаемост на инвестираните средства на съдружниците и стопански ползи на другите заинтересовани лица от и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитал.

Характерното и за двата представени периода е, че то финансира дейността си както от собствени средства, така и като поддържа определено ниво на търговски и други краткосрочни задължения.

Съотношенията на задлъжнялост са както следва:

	2011 BGN'000	*2010 BGN'000*
Собствен капитал / Привлечен капитал	1,80	3,73
Парични средства и парични еквиваленти / Привлечен капитал	1,27	2,78

20. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През годината Дружеството е осъществило сделки с Ей Ем Ай СЕЕ акциова сполечност (компанията-майка), данните за които са представени по-долу:

	2011	*2010*
	BGN '000	***BGN '000***
Доставки на услуги от (Приложение № 6):		
компанията-майка	11	10
Префактурирани разходи за ПР услуги към (Приложение № 20):		
компанията-майка	2	-
Разпределен дивидент към (Приложение № 16):		
компанията-майка	223	179

Откритите салда (разчети) със свързани лица са представени в Приложение № 14 и Приложение № 18.

	31.12.2011	*31.12.2010*
	BGN '000	***BGN '000***
Вземания от свързани лица:		
компанията-майка	2	-
Задължения към свързани лица:		
компанията-майка	5	3

Ключовият управленски персонал е оповестен в Приложение № 1.1.

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват заплати, осигуровки и други краткосрочни доходи, които през 2011 г. възлизат на 104 х. лв. (2010 г.: 93 х. лв.).

AMI COMMUNICATIONS

Ей Ем Ай Къмюникейшънс ЕООД
София, България
ул. Г.С. Раковски № 135
тел. +359 2 989 5115
факс +359 2 989 7117
e-mail office@amic.bg
www.amic.bg