Отчет за приходите и разходите
на АММС-Счетоводен пазар МС ЕООД
за 2010г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	393	374
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	242	242	а) продукция		
а) суровини и материали	188	212	б) стоки		
б) външни услуги	54	30	в) услуги	393	374
			г) дълготрайни материални и нематериални активи		
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	116	120	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	99	101	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	17	19	4. Други приходи, в т.ч.:		
- осигуровки, свързани с пенсии			- приходи от финансирания		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	10	8	**Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)**	**393**	**374**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	10	8	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация	10	8	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи за обезценка			6.Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи за обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	2	2	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
а) балансова стойност на продадените активи			а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с финансови активи		
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	**370**	**372**	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			**Общо финансови приходи (5+6+7)**	0	0
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	5				
а) разходи, свързани с предприятия от група					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи (6+7)	**5**	**0**			
8. Печалба от обичайна дейност	**18**	**2**	8. Загуба от обичайна дейност		
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи	0	0
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**375**	**372**	**Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)**	**393**	**374**
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	**18**	**2**	**10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)**		
11. Разходи за данъци от печалбата	**2**	**0**			
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	**0**	**0**			
13. Печалба (10-11-12)	**16**	**2**	**11. Загуба (10+ред 11 и 12 от раздел А)**		
Всичко (Общо разходи+11+12+13)	**393**	**374**	**Всичко (Общо приходи+11)**	**393**	**374**

Дата 29.03.2011г.

Съставител:
Антони Митев
АММС Счетоводен пазар МС ЕООД

Ръководител:
Антони Митев

Приложение № 4 към (

Отчет за собствения капитал
на АММС-Счетоводен пазар МС ЕООД
за 2010г.

(хил

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общ собстве капит.
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	5							373			378
2. Промени в счетоводната политика											0
3. Грешки											
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5							373	0		378
5. Изменения за сметка на собствениците в т.ч.:											
- увеличение											
- намаление											
6. Финансов резултат за текущия период										16	16
7. Разпределения на печалба, в т.ч.:											
- за дивиденти											
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценки на активи и пасиви											
- увеличение											
- намаление											
10. Други изменения в собствения капитал											
11. Салдо към края на отчетния период	5							373	0	16	394
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчетния период(11±12)	**5**							**373**	0	16	**394**

Дата: 29.03.2010г.

Съставител:
Антони Митев
АММС Счетоводен пазар МС ЕООД

Ръководител:
Антони Митев

Приложение № 1 към СС 7

Отчет за паричните потоци по прекия метод
на АММС-Счетоводен пазар МС ЕООД
за 2010г.

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	1	2	3
	Сума (хил.лв.)			Сума (хил.лв.)		
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	452	295	157	426	278	148
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		116	(116)		121	(121)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Платени и възстановени данъци върху печалбата					4	(4)
Плащания при разпределения на печалби						
Други парични потоци от основна дейност		9	(9)			
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**452**	**420**	**32**	**426**	**403**	**23**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи					10	(10)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни						
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от основна дейност (Б)	**0**	**0**	**0**	**0**	**10**	**(10)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми						
Парични потоци от лихви, комисиони, дивиденти и други подобни						
Плащания на задължения по лизингови договори						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Други парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Г. Изменение на парични средства през годината (А+Б+В)	**452**	**420**	**32**	**426**	**413**	**13**
Д. Парични средства в началото на периода			**154**			**141**
Е. Парични средства в края на периода			**186**			**154**

Дата: 29.03.2011г.

Съставител:
Антони Митев
АММС Счетоводен пазар МС ЕООД

Ръководител:
Антони Митев

Счетоводен баланс
към 31.12.2010г.
на АММС-Счетоводен пазар МС ЕООД

АКТИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лв.)	
	текуща година	
а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи		
1. Продукти от развойна дейност		
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки,програмни продукти и други подобни права и активи		
3. Други дълготрайни нематериални активи		
Общо за група I:	0	0
II. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т.ч. :	92	97
- Земи		
- Сгради	92	97
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	8	10
3. Съоръжения, транспортни средства, компютри и други	18	15
4. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане		
Общо за група II:	**118**	**122**
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Акции и дялове в предприятия от група		
2. Предоставени заеми на предприятия от група		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		
5. Дългосрочни инвестиции		
6. Други заеми		
7. Изкупени собствени акции		
номинална стойност.....хил. лв.	x	x
Общо за група III:	**0**	**0**
IV. Отсрочени данъци		
Общо за група IV:	**0**	**0**
Общо за раздел Б:	**118**	**122**
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
1. Суровини и материали		
2. Незавършено производство		
3. Продукция и стоки, в т.ч. :		
- Продукция		
- Стоки		

ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лв.)	
	текуща година	
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	5	5
II. Премии от емисии		
III. Резерв от последващи оценки		
IV. Резерви	0	0
1. Законови резерви		
2. Резерв свързан с изкупени собствени акции		
3. Резерв съгласно учредителен акт		
4. Други резерви		
Общо за група IV:	0	0
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч. :	373	371
- Неразпределена печалба	373	371
- Непокрита загуба		
Общо за група V:	373	371
VI. Текуща печалба (загуба)	16	2
Общо за раздел А:	**394**	**378**
Б. Провизии и сходни задължения		
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Провизии за данъци, в т.ч. :		
-отсрочени данъци		
3. Други провизии с сходни задължения		
Общо за раздел Б:	**0**	**0**
В. Задължения		
1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч. :		
до 1 година		
над 1 година		
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч. :		
до 1 година		
над 1 година		
3. Получени аванси, в т.ч. :		
до 1 година		
над 1 година		
4. Задължения към доставчици и клиенти, в т.ч. :	0	7
до 1 година		7
над 1 година		
5. Задължения към свързани лица, в т.ч.		

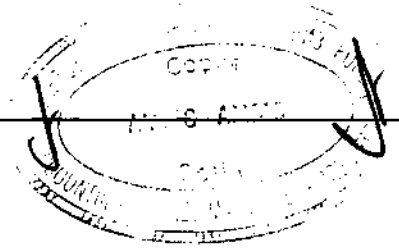
4. Предоставени аванси			до 1 година		
Общо за група I:			над 1 година		
II. Вземания			6. Лихви по получени заеми от свързани лица		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч	0	2	до 1 година		
над 1 година			над 1 година		
2. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.			7. Лихви по получени заеми		
над 1 година			до 1 година		
3. Вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			над 1 година		
над 1 година			8. Задължения по лизингови договори в. т.ч.:		
4. Предоставени заеми на свързани предприятия, в т.ч.:			до 1 година		
над 1 година			над 1 година		
5. Лихви по предоставени заеми на свързани предприятия, в т.ч.:			9. Задължения свързани с асоциирани и смесени предприятия, в. т.ч.:		
над 1 година			до 1 година		
6. Предоставени заеми, в т.ч.:			над 1 година		
над 1 година			10. Други задължения, в. т.ч.:	108	77
7. Лихви по предоставени заеми, в т.ч.:			до 1 година	108	77
над 1 година			над 1 година		
8 Други вземания, в т.ч.	202	202	- Задължения към персонала	8	8
над 1 година			до 1 година	8	8
			над 1 година		
			- Задължения към осигурителни предприятия и данъци върху доходи на физически лица	1	1
Общо за група II, в т.ч	**202**	**204**	до 1 година	1	1
над 1 година	0	0	над 1 година		
III. Инвестиции			-Данъчни задължения	6	2
1. Акции и дялове в предприятия от група			до 1 година	6	2
2. Изкупени собствени акции			над 1 година		
номинална стойност..... хил. лв.	x	x	Други задължения, в т.ч.:		
3. Други инвестиции			до 1 година		
Общо за група III.	0	0	над 1 година		
IV. Парични средства, в. т.ч.:	186	154	**Общо за раздел В, в. т.ч.:**	108	84
-в брой			до 1 година	108	84
-в безсрочни сметки (депозити)	186	154	над 1 година	0	0
Общо за група IV	186	154	**Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в. т.ч.:**	**4**	**20**
Общо за раздел В:	**388**	**358**	-финансирания		
Г. Разходи за бъдещи периоди		2	-приходи за бъдещи периоди		
Сума на Актива (А+Б+В+Г)	**506**	**482**	**Сума на Пасива (А+Б+В+Г)**	**506**	**482**

Дата: 29.03.2011г.

Съставител:
Антони Митев
АММС Счетоводен пазар МС ЕООД

Ръководител:
Антони Митев

Приложение № 5 към СС 1



СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи
на АММС-Счетоводен пазар МС ЕООД
към 31.12.2010г.

(хил. лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност															
2. Концеси, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи															
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане															
Общо за група I:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	130			130			130	33	5		38			38	92
- земи															
- сгради	130			130			130	33	5		38			38	92
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	63			63			63	53	2		55			55	8
3. Съоръжения, транспортни средства, компютри и други	82	6		88			88	67	3		70			70	18
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане															
Общо за група II:	**275**	**6**	**0**	**281**	**0**	**0**	**281**	**153**	**10**	**0**	**163**	**0**	**0**	**163**	**118**
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от групата															

2. Предоставени заеми на предприятия от група															
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия															
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия															
5. Дългосрочни инвестиции															
6. Други заеми															
7. Изкупени собствени акции															
Общо за група III:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
IV. Отсрочени данъци															
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV)	**275**	**6**	**0**	**281**	**0**	**0**	**281**	**153**	**10**	**0**	**163**	**0**	**0**	**163**	**118**

Дата: 29.03.2011г.

Съставител:
Антони Митев
АММС Счетоводен пазар МС ЕООД

Ръководител:
Антони Митев

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА АММС – СЧЕТОВОДЕН ПАЗАР МАСТЪР СЕРВИЗ ЕООД ЗА 2010 г.
гр. София, ул. "Димитър Хаджикоцев" №52-54, ет. 1, офис 2
ЕИК по БУЛСТАТ 130 925 999

През отчетния период – 2010 г., „АММС – Счетоводен Пазар Мастър Сервиз" ЕООД, се е придържало към следните основни изходни положения, принципи, бази и процедури за отчитане на дейността и за представяне на информацията в счетоводния отчет, представляващи основни елементи от счетоводната му политика:

1. Годишният финансов отчет на предприятието за 2010 г. е изготвен в съответствие с изискванията на счетоводните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (ССФОМСП), приложими за 2010 г., в това число и към датата на баланса – 31.12.2010 г.

Предприятието организира и осъществява текущото счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското счетоводно, данъчно и търговско законодателство.

Финансовият отчет за 2010 г. е изготвен в съответствие с изискванията на основните счетоводни принципи - за текущо начисляване, действащо предприятие, предимство на съдържанието пред формата, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите.

При първоначалното оценяване на активите и пасивите е прилагана историческа цена, овен в случаите, когато с национален счетоводен стандарт се изисква друго. Последващото оценяване на активите и на пасивите е извършвано в съответствие с изискванията на ССФОМСП, които са в сила през 2010 г.

2. Материалите при тяхното потребление са оценявани по „първа входяща - първа изходяща цена".

3. Валутните активи и пасиви на предприятието се оценяват веднъж месечно, по централния банков курс за последния ден на съответния месец.

4. Приходите от продажби се признават както следва:

4.1. Приходът от сделка за извършване на услуга се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен. Счита се, че резултатът от сделката за извършване на услуга се оценява надежно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

а. сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

б. предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;

в. етапът на завършеност на сделката може надеждно да се определи;

г. разходите, направени по сделката, както и разходите за извършването й могат надеждно да бъдат измерени.

4.2. Етапът на завършеност на сделката за услуга се определя като съотношение между направените до момента разходи към общо изчислените разходи по сделката за услуга (в общо изчислените разходи се включват разходите, които отразяват извършените услуги и тези, които предстои да бъдат извършени).

4.3. Приходът от дивиденти се признава, когато се установи правото за получаването им.

4.4. Приходът от излишък на активи се признава при установяването на излишъка.

4.5. Приходът от глоби, неустойки, лихви и други се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.

4.6. Приходите за периода в основната си част са формирани от осъществяване на счетоводни услуги и данъчни консултации.

5. Възприетият стойностен праг на същественост на дълготрайните материални активи (ДМА), под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчита като текущ разход при придобиването им е 700 лева.

6. Възприетият подход при определяне на първоначалната оценка на ДМА е препоръчителният – по цена на придобиване, включваща покупната цена, митата, невъзстановимите данъци и всички преки разходи.

7. Подходът за класифициране на последващите разходи във връзка с ДМА е корекция на балансовата стойност на активите, когато е вероятно да има икономическа изгода над първоначално оценената стандартна ефективност. Всички други последващи разходи се признават за текущ разход.

8. Подходът при оценка на ДМА след първоначалното им признаване е препоръчителният подход – всеки отделен актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и с последвалата натрупана загуба от обезценка.

9. Подходът при оценка на ДМА при временното им изваждане от употреба е следният: не се отписват, а разходите за изваждане от употреба за определен период и разходите за последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущ разход през периода на възникване.

10. За амортизация на амортизируемите дълготрайни активи (материални и нематериални) е прилаган линейният метод. Методът не е променян в сравнение с прилагания през 2009 г. и през предходните периоди.

11. Отчетът за паричния поток е изготвен по прекия метод въз основа на информацията от счетоводните регистри.

12. През 2010 г. предприятието не е било наемодател по лизингови договори - финансови и оперативни и е получавало активи по лизингови договори.

13. Във връзка с доходите на персонала се оповестява следната информация:

13.1. Сумата, призната като разход за доходи на персонала е представена в отчета за приходите и разходите на съответните редове.

13.2. Неизплатените доходи на персонала към датата на изготвяне на финансовия отчет 31.12.2009 г. са на стойност от 8 хил.лв. – заплати за м.декември 2010 г.

13.3. Няма доходи, предоставени на персонала при напускане по програми за дългосрочни доходи, като компенсации под формата на дялове и др.

13.4. Няма неизползвани натрупващи се компенсируеми отпуски през 2010 г.

14. Показатели, характеризиращи финансовото състояние на предприятието:

а. показатели за рентабилност:

- рентабилност на приходите от продажби = 0.04;
- рентабилност на собствения капитал = 0.04;

б. показатели за ефективност:

- ефективност на разходите = 1.05.
- ефективност на приходите = 0.95.

Управител АММС: .....

(Антоны Митев)