"Мега Груп" ЕАД

Ф И Н А Н С О В

О Т Ч Е Т

2 0 10 ГОДИНА

гр. Варна

Съдържание

	Страница
Доклад на независимия одитор	-
Отчет за всеобхватния доход	**3**
Отчет за финансовото състояние	**4**
Отчет за паричните потоци	**6**
Отчет за промените в собствения капитал	**7**
Приложения към финансовия отчет	**8**

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До СОБСТВЕНИКА НА КАПИТАЛА
на „МЕГА ГРУП" ЕАД
гр. Варна

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „МЕГА ГРУП" ЕАД (Дружеството) към 31 декември 2010 година, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2010 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено 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, приети от Комисията на Европейския съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи за 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 от наша страна, 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 Дружеството, 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 Дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганата счетоводна политика и разумността на счетоводните приблизителни 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 квалифицирано мнение.

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. Вземания от контрагенти се отчитат на стойност 292 хил. лв., а задължения към контрагенти на стойност 1419 хил.лв. в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2010 година. До завършването на одита не беше получена информация от независими източници за потвърждение на тези вземания и задължения. Ние не бяхме в състояние да приложим други одиторски процедури, така че да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства за съществуването и балансовата стойност на тези вземания и задължения към 31 декември 2010 година. Съответно, ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими някакви корекции на тези суми.
2. Ние не присъствахме на инвентаризацията на материалните запаси и на паричните средства в края на годината. Ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, чрез използването на алтернативни средства, за количествата материални запаси, държани към 31 декември 2010 година, които са посочени в отчета за финансовото състояние със стойност 403 хил.лв. Не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства и за наличните парични средства, държани към 31 декември 2010 година, които са посочени в отчета за финансовото състояние със стойност 522 хил.лв.
3. По заведено срещу Дружеството, в качеството му на солидарен длъжник, съдебно дело от контрагент има постановено решение на Варненски окръжен съд. Към 31 декември 2010 година не са начислени провизии за лихви за забава в размер на 100 хил.лв.
4. Договореностите на Дружеството за финансиране не са изпълнени и към 31 декември 2010 година неизплатените суми са изискуеми. Дружеството не е било в състояние да предоговори или да получи алтернативно финансиране. Към 31 декември 2010 година „МЕГА ГРУП" ЕАД има съществена задлъжнялост към бюджета и към контрагенти. Във връзка със заведени съдебни дела срещу Дружеството са наложени запори по разплащателните му сметки. Тази ситуация показва наличието на значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие и следователно, то може да не бъде в състояние да реализира активите си и да уреди пасивите си в нормалния ход на неговата дейност. Пояснителните приложения към финансовия отчет не оповестяват напълно този факт.

Квалифицирано мнение

По наше мнение с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение", финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „МЕГА ГРУП" ЕАД към 31 декември 2010 година, 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 по други законови и нормативни изисквания

Годишен доклад за дейността на Дружеството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството (чл. 38, ал. 4), се запознахме с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за 2010 година. Този доклад не представлява част от годишния финансов отчет на Дружеството за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в доклада за дейността за 2010 година съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2010 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

Жечка Димитрова Симеонова
Регистриран одитор



30 юни 2011 година

ул. „Топола" № 15
гр. Варна

ЕИК 103133932

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2010 година

	Приложение	2010 BGN'000	2009 BGN'000
Приходи	3	2	
Други доходи	4	160	18
Разходи, извършени от предприятието и капитализирани		3 698	
Използвани суровини и материали	5	(35)	(65)
Разходи за външни услуги	6	(414)	(512)
Разходи за персонала	7	(321)	(508)
Разходи за амортизация	13	(63)	(92)
Други разходи	8	(1 229)	(419)
Печалба/загуба от дейността		1 798	(1 578)
Приходи (разходи) от лихви	9,10	(3 748)	(95)
Приходи от валутни операции	9	2	
Други финансови разходи	10	(2)	(2)
Загуба преди данъчно облагане		(1 950)	(1 675)
Икономия от/разходи за данъци, нетно	11	110	(119)
Нетна загуба за годината		(1 840)	(1 794)
Друг всеобхватен доход:			
Данък върху дохода, свързан с компоненти на друг всеобхватен доход	12	4	(1 974)
Друг всеобхватен доход за годината		4	(1 974)
Общо всеобхватен доход за годината		(1 836)	(3 768)

27.02.2011 г.

Изпълнителен директор: Румен Димитров

Съгласно одиторски доклад: 0249 Жечка Симеонова, Регистриран одитор, 30 юни 2011 г.

Гл. счетоводител (съставител): Галина Петрова

Приложенията, представени на страници от 8 до 53, са неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 103133932

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2010 година

АКТИВИ	Приложение	31.12.2010 BGN`000	31.12.2009 BGN`000
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	13	43 906	40 287
Нематериални активи	14	46	12
		43 952	40 299
Текущи активи			
Материални запаси	15	403	404
Вземания от свързани лица	16	3	
Търговски и други вземания	17	633	607
Парични средства и парични еквиваленти	18	522	464
		1 561	1 475
ОБЩО АКТИВИ		45 513	41 774
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Регистриран капитал		50	50
Резерви		17 753	17 790
Натрупана печалба (загуба)		(3 991)	(2 192)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	19	13 812	15 648
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Дългосрочни заеми	20	7 503	10 206
Задължения по финансов лизинг	21		48
Отсрочени данъчни пасиви	22	1 834	1 948
Задължения към персонала при пенсиониране	23	5	6
		9 342	12 208

Приложенията, представени на страници от 8 до 53, са неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 103133932

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2010 година
(продължение)

ПАСИВИ	Приложение	31.12.2010 BGN`000	31.12.2009 BGN`000
Текущи задължения			
Краткосрочни заеми	24	1 152	2 773
Краткосрочна част на дългосрочните заеми	20	11 574	5 788
Задължения към свързани лица	25	2 727	30
Търговски и други задължения	26	4 997	4 731
Задължения към персонала и осигурители	27	654	515
Данъчни задължения	28	216	81
Провизии	29	1 039	
ОБЩО ПАСИВИ		22 359	13 918
		31 701	26 126
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		45 513	41 774

27.02.2011 г.

Изпълнителен директор: Румен Димитров

Съгласно одиторски доклад: 0249 Жечка Симеонова, Регистриран одитор, 30 юни 2011 г.

Гл. счетоводител (съставител): Галина Петрова

Приложенията, представени на страници от 8 до 53, са неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 10133932

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2010 година

Наименование на паричните потоци	Приложение	2010 BGN`000	2009 BGN`000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти и други дебитори		137	926
Плащания на доставчици и други кредитори		(122)	(173)
Плащания свързани с персонала		(34)	(123)
Постъпили/платени лихви, комисионни			(2)
Други постъпления/плащания		(44)	(161)
Нетни парични потоци използвани в/от оперативна дейност		(63)	467
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Плащания за придобиване на ИМС			(80)
Предоставени заеми			(7)
Възстановени (платени) предоставени заеми			199
Получени лихви			175
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност			287
Парични потоци от финансова дейност			
Получени заеми		131	1 603
Погасени заеми		(10)	(1 232)
Плащания по договори за финансов лизинг			(16)
Платени лихви, дивиденти и др.			(1 054)
Нетни парични потоци от/използвани във финансова дейност		121	(699)
Увеличение на наличностите през годината		58	55
Нетен ефект от промяна на валутните курсове			(1)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		464	410
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	18	522	464

27.02.2011 г.

Изпълнителен директор: Румен Димитров

Съгласно одиторски доклад:

0249 Жечка Симеонова
Регистриран одитор
30 юни 2011 г.

Гл. счетоводител (съставител): Галина Петрова

Приложенията, представени на страници от 8 до 53, са неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 103133932

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, завършваща на 31 декември 2010 година

	Регистриран капитал	Преоценъчен резерв	Общи резерви	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо на 01 януари 2009 година	50	19 741	6	17	(398)	19 416
Промени в собствения капитал за 2009 година						
Общо всеобхватен доход за годината		(1 974)			(1 794)	(3 768)
Салдо на 31 декември 2009 година	50	17 767	6	17	(2 192)	15 648
Салдо на 01 януари 2010година	50	17 767	6	17	(2 192)	15 648
Промени в собствения капитал за 2010 година						
Общо всеобхватен доход за годината					(1 836)	(1 836)
Прехвърляне към неразпределена печалба		(37)			37	
Салдо на 31 декември 2010 година	50	17 730	6	17	(3 991)	13 812

27.02.2011 г.

Изпълнителен директор: Румен Димитров

Съгласно одиторски доклад:

0249 Жечка Симеонова
Регистриран одитор
30 юни 2011 г.

Гл. счетоводител (съставител): Галина Петрова

Приложенията, представени на страници от 8 до 53, са неразделна част от този финансов отчет

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"Мега Груп" ЕАД е еднолично акционерно дружество с последно вписване в Търговския регистър на съда по ф.д. № 1317/1997 г. на Варненски. окръжен съд. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Варна, район Одесос, ул. „Петко Каравелов" № 2.

1.1.Собственост и управление

Участието в дружествения капитал в „Мега Груп" ЕАД към 31.12.2010 г. е разпределено както следва:

Пан Атлантик Холдинг **100 %**

Дружеството има едностепенна система на управление със Съвет на директорите в състав:

- Румен Георгиев Димитров – председател на Съвета на директорите
- Красимира Велкова Кръстева – член на Съвета на директорите
- Димчо Кръстев Димов – член на Съвета на директорите.

Дружеството се представлява и управлява от Румен Димитров с пълномощно, заверено с апостил, рег. № 294080/09 от 30.10.2009 г.

Към 31.12.2010 г. списъчния брой на персонала в дружеството е 25 работници и служители.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на "Мега Груп" ЕАД, гр. Варна, включва следните видове операции и сделки: търговия със стоки и услуги в страната.

1.3.Структура на дружеството

Дружеството няма дъщерни дружества, няма разкрити клонове и представителства.

1.4. Общи финансови показатели за последните 5 години

(хил.лв.)

Отчет за всеобхватния доход	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.
Приходи	559	233	142	65	3,862
Разходи	488	957	918	1,740	5,812
Печалба (загуба) преди данъчно облагане	71	(724)	(776)	(1,675)	(1,950)
Нетна печалба (загуба) за годината	61	(712)	(909)	(1,794)	(1,840)

(хил.лв.)

Отчет за финансовото състояние	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.
Активи	2,754	13,589	39,893	41,774	45,513
Пасиви	2,355	13,271	20,477	26,126	31,701
Собствен капитал	399	245	19,416	15,648	13,812

1.5. Ефектите от финансовата криза 2010 г. и предприетите мерки от дружеството за намаляване на влиянието й

През 2010 г. негативно влияние върху установяващата се икономическа обстановка в страната оказва световната икономическа и финансова криза. Отчитайки общите тенденции на стопанската среда в страната ръководството внимателно текущо следи събитията, които настъпват както на капиталовите пазари, така и по отношение на

производствените сектори, които имат връзка с бъдещата дейността на дружеството, и предприема серия от мерки в посока актуализиране и адаптиране към новите условия на политиката си по управление на финансовите и бизнес рисковете, а именно:

- оптимизиране броя на персонала;
- текущ контрол и оптимизиране на структурата на разходите;
- разработване на концепция за развитие на проекта и изграждане на Енергиен комплекс в гр.Смядово

Целта на ръководството е да се осигури ефективно управление на дейността и възстановяване на показателите на дружеството.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на "Мега Груп" ЕАД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане 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 2010 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Дружеството прилага всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, създадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са уместни за неговата дейност.

За текущата финансова година са влезли в сила нови и/или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения по МСФО. Приетите от Комисията на Европейския съюз нови или ревизирани стандарти и/или тълкувания, за които най-късната дата за прилагане съгласно регламентите на комисията е датата, на която започва първата финансова година след 31 декември 2009 година, са следните:

- МСС 27 „Консолидирани и индивидуални финансови отчети"
- МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване", озаглавено „Отговарящи на условията хеджирани позиции"
- МСФО 3 „Бизнес комбинации"
- КРМСФО 12 „Договори за концесии за обслужване"
- КРМСФО 15 „Споразумения за строителство на недвижим имот"
- КРМСФО 16 „Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност"
- КРМСФО 17 „Разпределения на непарични активи на собствениците"
- КРМСФО 18 „Прехвърляне на активи от клиенти"

Някои от новите и/или ревизирани стандарти и разяснения съгласно регламентите на Европейската комисия могат да се прилагат с по-ранна дата. Дружеството не е приело по-ранното приложение на приетите с регламентите на Европейската комисия стандарти и разяснения.

Към датата на финансовия отчет, някои промени в стандартите и разясненията са одобрени от Комисията на Европейския съюз, но за тях най - късната дата за прилагане съгласно регламентите на комисията е датата на която започва първата финансова година на дружеството след 31 декември 2010 година, а именно:

- МСС 32 (променен) „Финансови инструменти": Представяне
- МСС 24 (променен) „Оповестяване за свързани лица"
- КРМСФО 14 (променен) „МСС 19 Ограничението на актив по дефинирани доходи, минимални изисквания за финансиране и тяхното взаимодействие"
- КРМСФО 19 (променен) „Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал"

Дружеството не прилага с по - ранна дата тези промени в стандартите и разясненията, за които е дадена такава възможност в регламентите на Комисията.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Приложението на МСФО изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите,

приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

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.

2.2. Сравнителни данни и промени в счетоводната политика

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 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към 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, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминираните в

чуждестранна валута парични средства, вземания и задължения се признават в отчета за всеобхватния доход.

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.

Приходите включват справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (данък върху добавената стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Приходи се признават както следва:

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за всеобхватния доход, като се посочват нетно и се състоят от: лихвени приходи и разходи (вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции), курсови разлики от валутни операции, приходи и разходи от операции с финансови активи.

Банковите такси се третират като финансов разход.

2.6. Разходи по заеми

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнасят към придобиването, строителството или производството на един актив, се включват в стойността на този актив. Такива разходи по заеми се капитализират като част от себестойността на актива,

когато съществува вероятност те да доведат до бъдещи икономически изгоди за предприятието и разходите могат надеждно да се оценят. Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, през който са извършени.

Отговарящ на условията актив е актив, който непременно изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

В степента, в която се заемат средства специално с цел получаване на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират по този актив, следва да се определи, като от действителните разходи, извършени по тези заеми през периода, се извади всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на средствата от тези заеми.

В степента, в която средствата са заети общо и са използвани с цел получаване на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите за заеми, които могат да се капитализират, следва да се определи чрез прилагане на коефициент на капитализация към разходите по този актив. Коефициентът на капитализация следва да е среднопретеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите, извършени специално с цел придобиане на един отговарящ на условията актив. Размерът на разходите по заеми, които са капитализирани през един период, не следва да превишава размера на разходите по заеми, извършени през този период.

Капитализацията на разходите по заеми следва да се преустанови за удължените периоди, през които е прекъснато активното подобрение.

2.7. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

При първоначалното придобиване имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по себестойност (цена на придобиване), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка / МСС 16– Имоти, машини и съоръжения / - препоръчителен подход.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи

икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната стойност на последващите разходи може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за всеобхватния доход в периода, в който са извършени.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.

Амортизациите на имотите, машините, съоръженията и оборудването се начисляват като се прилага линеен метод. Земята не се амортизира. Усреднените полезен живот по групи активи е както следва:

Сгради	-	25 години
Съоръжения	-	25 години
Машини и оборудване	-	3 - 5 години
Автомобили	-	4 - 7 години
Офис обзавеждане	-	6 години

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преразглеждат 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.

Материалните дълготрайни активи се отписват от годишния финансов отчет, 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, съоръжения и оборудване" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, като печалба/загуба от продажба на нетекущи активи на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход. Частта от преоценъчния резерв, отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към неразпределена печалба.

Балансовите стойности на имотите, машините, съоръженията 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 намалява до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините, съоръженията и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност в употреба. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и превишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

2.8. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 5 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.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им, е 700 лв.

Нематериалните активи се отписват от годишния финансов отчет 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, като печалба/загуба от продажба на нетекущи активи на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход.

2.9. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти са имоти, държани с цел получаване на приходи от отдаване под наем или за увеличение стойността на капитала, или и за двете.

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа цена. Последващото им оценяване се извършва по модела "цена на придобиване", прилагайки препоръчителния подход в МСС 16 – Имоти, машини и съоръжения, съгласно МСС 40 – Инвестиционни имоти.

Инвестиционните имоти се отписват от годишния финансов отчет, 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 "инвестиционните имоти" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, като печалба/загуба от продажба на нетекущи активи на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход.

Трансфер от и към инвестиционни имоти се прави, когато има промяна в употребата на даден имот.

2.10. Материални запаси

При покупка стоково-материалните запаси се оценяват по цена на придобиване, която включва покупна цена и всички разходи по доставката.

Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва чрез прилагането на метода средно претеглена цена.

В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от нетната реализируема стойност и цената на придобиване.

Нетната реализуема стойност е равна на очакваната продажна цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи.

2.11. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми 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 настъпят.

2.12. Предоставени заеми

Всички заеми се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи (лихви) или разходи през периода, за които е предоставен заем.

Лихвоносните заеми се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период. (Приложение 2.19).

2.13. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки и парични наличности по срочни депозити.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

- лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите по предоставени кредити, като постъпления от инвестиционна дейност;

- капитализираните лихви в съответствие с МСС 23 „Разходи по заеми" се представят като плащания за лихви за финансова дейност;

- платените дивиденти се включват като плащания за финансова дейност, а получените дивиденти, като постъпления от инвестиционна дейност;

- краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.

2.14. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.15. Получени заеми

Всички заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. В последствие, лихвоносните заеми, се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, включително дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като приходи (разходи) от лихви през периода на амортизация, или когато задълженията се отпишат или редуцират (Приложение 2.19).

Получените заеми се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.16. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Лизинг на имоти, машини и оборудване, при който дружеството реално носи всички рискове и облаги, произтичащи от правото на собственост, се класифицира като финансов лизинг. Всяко лизингово плащане се разпределя между задължението и финансовите разходи, така че лизинговото задължение да намалява с постоянен темп. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход като разходи от лихви на база ефективен лихвен процент.

Придобитите по договори за финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива.

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. Поради това активът не се включва в консолидирания отчет за финансовото състояние на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в консолидирания отчет за всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на имоти, машини и оборудване като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг.

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

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за социалното осигуряване и Закона за здравното осигуряване – въз основа на доходите за периода. Трудовите отношения с работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест", фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите" и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се

разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в Кодекса за социално осигуряване.

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 обществено 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.

Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица" на база на прогнозирани плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение за изплащане на обезщетения при прекратяване на трудовия договор.

2.18. Основен капитал и резерви

Основен капитал

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Основният капитал на дружеството е разпределен в 500 броя акции с номинална стойност 100 лева всяка една.

Общи резерви

Като общи резерви в отчета за финансовото състояние на дружеството се представят резервите, създадени в резултат на разпределението на печалбата съгласно изискванията на Търговския закон.

Други резерви

Като Други резерви в отчета за финансовото състояние на дружеството се отразявят резервите формирани от разпределението на балансовата печалба на дружеството.

Преоценъчен резерв

Преоценъчен резерв се формира от положителната разлика между балансовата стойност на имоти, машини, съоръжения и оборудване и техните справедливи стойности към датата на извършване на всяка преоценка.

Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв се отразява директно за сметка на този резерв.

Преоценъчният резерв се прехвърля в неразпределената печалба периодично през срока на използване на актива. Частта от резерва, която се прехвърля в неразпределената печалба е разликата между амортизацията въз основа на преоценената балансова стойност и амортизацията въз основа на историческата цена на актива.

2.19. Финансови инструменти

2.19.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: "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.

При първоначалното признаване на финансов актив, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

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. 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 състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в отчета за финансовото състояние по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти (Приложения 2.12, 2.11 и 2.13). Лихвеният доход по кредитите се признава като финансов приход в отчета за всеобхватния доход.

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията (Приложение 2.23).

2.19.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. При първоначалното признаване на финансовите пасиви, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. След първоначалното признаване дружеството оценява заемите (кредитите) по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент. (Приложение 2.15 и 2.14)

2.20. 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 2010 г. е 10 % (2009 г.: 10 %).

Отсрочените данъци върху печалбата 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, 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 преглежда в края на всеки отчетен период 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 с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2010 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2009 г.: 10 %).

2.21. Дарение от публични институции

Дарение от публични институции се признава първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на призната в разходите амортизация.

2.22. Доходи на акция

Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претеглия брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

При капитализация, допълнителна емисия или разделяне, броят на обикновените акции, които са в обръщение до датата на това събитие, се коригира, за да се отрази пропорционалната промяна в броя на обикновените акции в обръщение така, сякаш събитието се е случило в началото на представения най-ранен период.

Доходи на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

2.23. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки.

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 прожекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда.

Обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването 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.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход като загуба от обезценка

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

Провизии

Ръководството на Дружеството прави преценка за размера на провизиите за потенциални задължения въз основа на своя опит за сходни по характер условни задължения, като взема под внимание и наличната текуща информация за конкретните задължения.

Провизии за правни искове 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. 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 случите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

3. ПРИХОДИ

Основните приходи на дружеството включват:

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Наеми	2	
Общо	**2**	

4. ДРУГИ ДОХОДИ

Другите доходи включват:	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Приходи от продажба на отпадъчни материали	136	15
Присъдени лихви по съдебни дела	7	
Отписани задължения	17	
Други доходи		3
Общо	**160**	**18**

5. ИЗПОЛЗВАНИ СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

Използваните суровини и материали включват:

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Основни материали		6
Резервни части	4	4
Електроенергия	10	33
Горива и смазочни материали	17	21
Други	4	1
Общо	**35**	**65**

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Застраховки		12
Такси за услуги	3	1
Съобщения и комуникации	17	21
Местни данъци и такси	95	39
Преводи на документация		2
Охрана	190	255
Наеми	69	149
Абонаментни такси	1	
Консултантски услуги	7	12
Данъци върху разходите	1	6
Ремонт на автомобили	5	3
Куриерски услуги		1
Други	26	11
Общо	**414**	**512**

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Текущи възнаграждения	268	411
Разходи за осигуровки	46	75
Начислени суми за неползвани отпуски	8	14
Начислени суми за осигуровки върху отпуски	1	2
Начислени суми за дългосрочни задължения на персонала	(2)	6
Общо	**321**	**508**

8. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи за дейността включват:	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Представителни разходи		1
Провизии за задължения	1,039	
Присъдени суми по съдебни дела	52	4
Командировки	13	46
Непризнат данъчен кредит по ДДС	11	78
Плащания към бюджета	3	12
Брак на дълготрайни активи	104	
Обучение		1
Брак и липси на стоки		36
Глоби и неустойки към доставчици		200
Други	7	41
Общо	**1,229**	**419**

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите приходи включват:	2010 BGN'000	2009 BGN'000
Приходи от лихви по предоставени заеми		47
Положителни курсови разлики	2	
Общо	**2**	**47**

10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи включват:	2010 BGN'000	2009 BGN'000
Разходи за лихви по получени заеми	3,712	5
Други разходи за лихви	36	137
Други финансови разходи	2	2
Общо	**3,750**	**144**

11. РАЗХОД ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Отчет за всеобхватния доход	2010 BGN'000	2009 BGN'000
Данъчна загуба за годината по данъчна декларация	(795)	
Отсрочени данъци върху печалбата от:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(110)	119
Общо икономия от/разходи за данъци в отчета за всеобхватния доход	**(110)**	**119**

Равнение на икономията от/разхода за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат	2010 BGN'000	2009 BGN'000
Нетна загуба за годината	(1,950)	(1,675)
От непризнати суми по данъчни декларации свързани с:		
увеличения –1,367 хил.лв. (2009 г.: 2,554 хил.лв.)	137	255
намаления – 212 хил.лв. (2009 г.: 879 хил.лв)	(21)	(88)
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(110)	119
Общо икономия от/разходи за данъци в отчета за всеобхватния доход	**(110)**	**119**

Друг всеобхватен доход:	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Данък върху дохода,отнасящ се до компоненти на другия всеобхватен доход	4	(1974)

12. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА КОМПОНЕНТИТЕ НА ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

	2010 BGN`000	2009 BGN`000
Друг всеобхватен доход:		
Данък върху дохода, отнасящ се до компоненти на другия всеобхватен доход	4	(1,974)
Друг всеобхватен доход за годината	4	(1,974)

	2010			2009		
	Сума преди данък BGN`000	(Разход за) икономия от данък BGN`000	Сума нето от данък BGN`000	Сума преди данък BGN`000	(Разход за) икономия от данък BGN`000	Сума нето от данък BGN`000
Друг всеобхватен доход:						
Промени на преоценъчен резерв на нетекущи активи		4	4		(1,974)	(1,974)
Друг всеобхватен доход		4	4		(1,974)	(1,974)

13. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

	Земи		Сгради		Машини и оборудване		Съоръжения		Транспортни средства		Други		В процес на придобиване		Предоставени аванси		Общо	
	2010 BGN	2009 BGN	2010 BGN	2009 BGN	2010 BGN	2009 BGN	2010 BGN	2009 BGN '000	2010 BGN	2009 BGN	2010 BGN	2009 BGN	2010 BGN	2009 BGN	2010 BGN	2009 BGN	2010 BGN '000	2009 BGN
Отчетна стойност																		
Салдо на 1 януари	6,557	6,557	3,261	3,261	454	320	14,055	14,055	147	219	195	107	15,705	12,621	44	54	40,418	37,194
Придобити						134						88	3,863	3,084			3,863	3,306
Отписани					(60)		(44)		(130)	(72)					(34)	(10)	(268)	(82)
Салдо на 31 декември	6,557	6,557	3,261	3,261	394	454	14,011	14,055	17	147	195	195	19,568	15,705	10	44	44,013	40,418
Натрупана амортизация																		
Салдо на 1 януари					2				69	44	60	19					131	63
Начислена амортизация за годината					2	2			29	49	32	41					63	92
Отписана амортизация									(87)	(24)							(87)	(24)
Салдо на 31 декември					4	2			11	69	92	60					107	131
Балансова стойност на 31 декември	6,557	6,557	3,261	3,261	390	452	14,011	14,055	6	78	103	135	19,568	15,705	10	44	43,906	40,287
Балансова стойност на 1 януари	6,557	6,557	3,261	3,261	452	320	14,055	14,055	78	175	135	88	15,705	12,621	44	54	40,287	37,131

Материални дълготрайни активи в процес на придобиване са:

Петролна рафинерия - 19,568 хил. лв. (31.12.2009 г.: 15,705 хил. лв.)

В стойността на петролната рафинерия, са капитализирани разходи за лихви по ползвани заеми общо в размер на 3,786 хил.лв.

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни материални активи към 31 декември 2010 година с цел проверка на достоверността на справедливите им стойности и наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че балансовата стойност на активите не надвишава възстановимата.

Има ограничения върху правото на собственост на дълготрайни активи, заложени като обезпечения по договори за финансов кредит с балансова стойност както следва:

Група активи	Балансова стойност BGN`000
Сгради	3,261
Машини, съоръжения и оборудване	14,401
Земя	6,557

В състава на имотите, машините, съоръженията и оборудването е включена нетната балансова стойност на следните активи, получени по договори за финансов лизинг:

Активи	Балансова стойност BGN`000
Транспортни средства	6

През отчетният период дружеството е ползвало офис помещения, които са чужда собственост.

Балансовата стойност на временно изведените от употреба (консервирани) имоти, машини, съоръжения и оборудване е 24,220 хил. лв. (31.12.2009 г.: 24,335 хил. лв.)

14. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Права върху интелектуална		Програмни продукти		Предоставени аванси		Общо	
	2010	2009	2010	2009	2010	2009	2010	2009
Отчетна стойност	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Салдо на 1 януари	7	7	5	5			12	12
Придобити					34		34	
Салдо на 31 декември	7	7	5	5	34		46	12
Натрупана амортизация								
Салдо на 1 януари								
Салдо на 31 декември								
Балансова стойност на 31 декември	7	7	5	5	34		46	12
Балансова стойност на 1 януари	7	7	5	5			12	12

15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват:	31.12.2009 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Материали	7	7
Стоки	396	397
Общо	**403**	**404**

Към 31.12.2010 г. върху налични материални запаси на дружеството няма учредени залози като обезпечение.

16. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Текущите вземания от свързани лица са както следва:

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Вземания от дружество от група	3	
	3	

Вземанията от свързани предприятия по видове са следните:

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Вземания по продажби на услуги	3	
Общо:	3	

17. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2010 BGN`000	31.12.2009 BGN`000
Вземания от клиенти по продажби	9	6
Предоставени заеми	1	360
Данъци за възстановяване	10	90
Вземания по предоставени гаранции	249	151
Вземания от дружество в открито производство по несъстоятелност	364	
Общо	633	607

Условията по предоставените краткосрочни заеми са както следва:

Вид валута	Договорена сума BGN'000	31.12.2010 BGN'000	31.12.2009 BGN'000
Други заеми			
лева	1000		342
лева	лихва	1	18
		1	360

В състава на вземанията по предоставени заеми са включени вземания за лихви в размер на 1 хил.лв. (31.12.2009 г.: 18 хил.лв.). Заемите не са обезпечени и са договорени с годишен лихвен процент до 10,5 %.

Данъците за възстановяване включват:	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Данък върху добавената стойност	10	90
Общо	10	90

18. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства и паричните еквиваленти включват:

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Парични средства в каса	522	464
Общо	522	464

Паричните средства в каса са в лева (31.12.2009 г.: лева).

Към 31.12.2010 г. и 31.12.2009 г са наложени запори по банковите сметки на дружеството.

19. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Към 31.12.2010 г. регистрираният капитал на „Мега Груп" ЕАД възлиза на 50 хил.лв., разпределени в 500 акции с номинална стойност 100 лв. всяка една.

Участието в капитала на „Мега Груп" ЕАД към 31.12.2010 г. е както следва:

Акционери	% от основния капитал	Участие в осн.капитал BGN`000
"Пан Атлантик Холдинг"	100	50
	100	**50**

Общите резерви към 31.12.2010 г. са в размер на 6 хил. лв. (31.12.2009 г.: 6 хил. лв.). Същите са създадени в резултат на разпределението на печалбата от предходни години според изискванията на Търговския закон. През отчетната 2010 г. не са формирани общи резерви, тъй като е достигнат изискуемият от Търговския закон размер.

Другите резерви на дружеството към 31.12.2010 г. са в размер на 17 хил.лв. (31.12.2009 г: 17 хил. лв.). Източник за формиране на други резерви е балансовата печалба.

Преоценъчният резерв – за имоти, машини, съоръжения и оборудване към 31.12.2010 г. в размер на 17,730 хил. лв. (31.12.2009 г.: 17,767 хил. лв.) е формиран от извършена преоценка на активи през 2008 г. Изменението на преоценъчния резерв през текущата финансова година се дължи на отсрочени данъчни пасиви във връзка с резерва.

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЗАЕМИ

Вид валута	Договорена сума '000	Падеж	31.12.2010 Дългосрочна част BGN'000	31.12.2010 Краткосрочна част BGN'000	31.12.2010 Общо BGN'000	31.12.2009 Дългосрочна част BGN'000	31.12.2009 Краткосрочна част BGN'000	31.12.2009 Общо BGN'000
Банкови заеми								
евро	8950	26.9.2014 г.	7,503	11,574	19,077	10,206	5,788	15,994
Общо:			7,503	11,574	19,077	10,206	5,788	15,994

Получеият заем в евро е договорен при лихвен процент до 11,5 % (2009 г.: 11,5 %).

В полза на банката кредитор за обезпечение на посочения по-горе заем са учредени:

- залог на търговско предприятие и
- ипотека на имоти, машини, съоръжения и оборудване (Приложение 13).

В състава на задълженията по получени банкови заеми са включени и задължения за лихви в размер на 4,473 хил.лв. (31.12.2009 г.: 1,475 хил.лв.)

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Включените в отчета за финансовото състояние към 31 декември задължения по финансов лизинг са по договори за придобиване на транспортни средства. Те са представени нетно от дължимата в бъдеще лихва и са както следва:

Срок	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
До една година	67	61
Над една година		48
Общо	67	109

Минималните лизингови плащания по финансовия лизинг са дължими както следва:

Срок	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
До една година	67	63
Над една година		51
	67	114
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг		(5)
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	**67**	**109**

По инициатива на лизингодателя, договорите за финансов лизинг са прекратени.

Дължимите в рамките на следващите 12 месеца лизингови вноски са представени в отчета за финансовото състояние като "Търговски и други задължения".

22. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

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

Отчетен обект	Временна разлика 31.12.2010 BGN`000	Данък 31.12.2010 BGN`000	Временна разлика 31.12.2009 BGN`000	Данък 31.12.2009 BGN`000
1. Неизплатени доходи на физически лица	(292)	(29)	(235)	(24)
2. Задължения за неползвани компенсируеми отпуски	(26)	(3)	(16)	(2)
3. Провизия за задължения	(1,039)	(104)		
4. Задължения към персонала при пенсиониране	(5)		(6)	
Общо активи по отсрочени данъци:	(1,362)	(136)	(257)	(26)
1. Преоценъчен резерв	19,701	1,970	19,741	1,974
Общо пасиви по отсрочени данъци:	19,701	1,970	19,741	1,974
Отсрочени данъци - нето		**1,834**		**1,948**

При признаване 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.

Изменението в салдото на отсрочените данъци за годината е както следва:

Отсрочени данъчни пасиви/(активи)	Салдо на 1 януари 2010	Признати в отчета за всеобхватния доход	Признати в отчета за собствения капитал	Салдо на 31 декември 2010
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
1. Неизплатени доходи на физически лица	(24)	(5)		(29)
2. Задължения за неползвани компенсируеми отпуски	(2)	(1)		(3)
3. Провизия за задължения		(104)		(104)
Общо активи по отсрочени данъци:	(26)	(110)		(136)
1. Преоценъчен резерв	1,974		(4)	1,970
Общо пасиви по отсрочени данъци:	1,974		(4)	1,970
Отсрочени данъци - нето	1,948	(110)	(4)	1,834

23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Дългосрочните задължения към персонала включват задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал в края на отчетния период при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на 6 брутни заплати към момента на пенсиониране.

За определяне на тези задължения към датата на годишния финансов отчет ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за предстоящо пенсиониране на персонал през следващите пет отчетни периода.

Към 31.12.2010 г. задълженията към персонала при пенсиониране са в размер на 5 хил. лв (2009 г.: 6 хил. лв.)

24. КРАТКОСРОЧНИ ЗАЕМИ

Вид валута	Договорена сума '000	Падеж	31.12.2010 BGN'000	31.12.2009 BGN'000
Банкови заеми				
евро	7	31.12.2009 г.	41	34
			41	**34**
Други заеми				
лева	420	31.1.2009 г.		664
лева	220	31.1.2009 г.		220
лева	614	31.12.2009 г.		614
лева	336	30.4.2009 г.		336
лева	56	31.1.2009 г.		56
лева	303	30.9.2009 г.	392	349
лева	115	31.12.2009 г.	34	17
лева	305	30.9.2009 г.	331	316
лева	50	01.1.2010 г.	41	
лева	196	31.1.2009 г.	313	167
			1,111	**2,739**
Общо:			**1,152**	**2,773**

Получените заеми в евро са договорени при лихвен процент до 14.9 %. (2009 г.: до 14.9 %)

Получените заеми в лева са договорени при лихвен процент до 14 % и не са обезпечени. (2009 г.: 14 %)

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Задълженията към свързани предприятия включват:

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Задължения към дружество от група	2,720	
Задължения към управленски персонал	7	30
Общо:	**2,727**	**30**

Задълженията към свързани предприятия по видове са както следва:

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Задължения по покупки на стоки и услуги	179	
Задължения по получени краткосрочни заеми	1,519	28
Задължения за лихви и неустойки по получени краткосрочни заеми	1,029	2
Общо:	**2,727**	**30**

Получените краткосрочни заеми от свързани лица са договорени при следните условия:

Вид валута	Договорена сума '000	Падеж	31.12.2010 BGN'000	31.12.2009 BGN'000
Дружество от група				
лева	420	31.1.2009 г.	708	
лева	220	31.1.2009 г.	369	
лева	614	31.12.2009 г.	1,030	
лева	336	30.4.2009 г.	341	
лева	56	31.1.2009 г.	93	
			2,541	
Управленски персонал				
лева	60	31.1.2010 г.	7	
			7	
			2,548	

Получените заеми са договорени при лихвен процент до 14 % и не са обезпечени.

В състава на задълженията по получени заеми са представени главници, лихви и неустойки за забавено плащане към кредиторите.

26. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Задължения към доставчици	4,212	4,018
Задължение по договор за цесия	640	640
Задължение по финансов лизинг (Приложение 21)	67	61
Задължения по съдебни спорове	78	12
Общо:	**4,997**	**4,731**

27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИ

Задълженията към персонала и осигурителите включват:

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Задължения към персонала, в т.ч.:	560	384
текущи задължения	538	370
начисления за неползвани компенсируеми отпуски	22	14
Задължения към осигурители, в т.ч.:	94	131
текущи задължения	90	128
начисления за неползвани компенсируеми отпуски	4	2
Общо	**654**	**515**

28. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Данъчните задължения включват:	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Данък върху добавената стойност	4	
Данъци върху доходите на физическите лица	46	35
Данъци върху разходите	1	8
Местни данъци и такси	130	36
Други	35	2
Общо	**216**	**81**

29. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Съдебни дела

Към 31.12.2010 г. чрез Частни съдебни изпълнители в гр. Шумен са заведени четири иска от страна на работници с приключени трудови правоотношения на обща стойност 24 хил. лв. Претенцията е за неизплатени възнаграждения в едно със законната лихва и обещетения за неползван годишен отпуск по Кодекса на труда, както и съдебни разноски.

Към 31.12.2010 г пред Районен съд гр. Варна и Частни съдебни изпълнители са заведени четири иска от страна на работници с приключени трудови правоотношения на обща стойност 11 хил. лв. Претенцията е за неизплатени възнаграждения, обещетения за неползван годишен отпуск по Кодекса на труда в едно със законната лихва и съдебни разноски.

Към края на текущия отчетен период „Мега Груп" ЕАД е ответник по пет дела, заведени от доставчици на материали, услуги и наем в размер на 151 хил. лв. (108 хил. лв. – главница и 43 хил.лв. - лихва за забава, такси и разноски по делото).

Към 31.12.2010 г. пред Варненски окръжен съд е заведен иск от „OMB България" ООД срещу „Мега Груп" ЕАД като солидарен длъжник, на основание тристранно споразумение за встъпване в дълг. Претенцията е в размер на 1039 хил. лв. (997 хил. лв. – главница и 42 хил. лв. – такси и разноски по делото). В отчета за финансовото състояние на ред „Провизии" е представена начислената провизия за задължения към „OMB България" ООД.

30. 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: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и лихвен риск на парични потоци. Ръководството на Дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

Валутен риск

Активите и пасивите на дружеството са деноминирани основно лева и в евро. Част от получените заеми на дружеството са договорени в щатски долари. Валутният риск е свързан с негативното движение на валутния курс на щатския долар спрямо българския лев при бъдещите стопански операции.

Активите и пасивите, деноминирани в български левове и чуждестранна валута са представени, както следва:

31 декември 2010 г.	в USD	в EUR	в BGN	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Заеми и вземания				
Парични средства и парични еквиваленти			626	626
Общо финансови активи			522	522
			1,148	**1,148**
Банкови заеми				
Други заеми и задължения		19,118		19,118
Общо финансови пасиви	261	67	9,549	9,877
	261	**19,185**	**9,549**	**28,995**

31 декември 2009 г.	в USD	в EUR	в BGN	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Заеми и вземания				
Парични средства и парични еквиваленти			517	517
Общо финансови активи			464	464
			981	**981**
Банкови заеми				
Други заеми и задължения		16,028		16,028
Общо финансови пасиви	263	109	7,177	7,549
	263	**16,137**	**7,177**	**23,577**

Финансовите инструменти, които са деноминирани в евро не са изложени на валутен риск, поради фиксирания курс на българския лев към еврото.

Следните значими валутни курсове са приложими през периода:

	Среден курс приложим за периода		Курс на датата на отчета	
	2010	2009	2010	2009
USD	1,4773758	1,406695	1,47276	1,36409

Ценови риск

Ценовият риск е рискът, произтичащ от колебанията в цената на финансовите инструменти.

Дружеството е изложено на ценови риск в резултат на евентуалното нарастване на доставните цени на суровините и материалите и непрекъснато променящата се пазарна обстановка.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти. Последните се представят в отчета за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Отсрочени плащания се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на договорените кредитни условия.

Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите се извършват на клиенти с подходяща кредитна история.

Максималната кредитна експозиция в края на отчетния период е както следва:

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Заеми и вземания	626	517
Парични средства и парични еквиваленти	522	464
Общо финансови активи	**1,148**	**981**

Максималната кредитна експозиция в края на отчетния период за търговските вземания на дружеството по географски райони е:

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
От страната	12	6
Общо	12	6

Времевата структура на финансовите активи на дружеството в края на отчетния период е:

31.Декември.2010	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 - до 2 г	от 2 -до 5 г	над 5 г	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Заеми и вземания			63	42		521		626
Парични средства и парични еквиваленти	522							522
Общо	522		63	42		521		1148

31.Декември.2009	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 - до 2 г	от 2 -до 5 г	над 5 г	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Заеми и вземания		151	21		2	343		517
Парични средства и парични еквиваленти	464							464
Общо	464	151	21		2	343		981

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по – късна дата от уговорената. Настоящата икономическа обстановка и липсата на финансиране пораждат финансови затруднения, в резултат на което дружеството не успява да изпълни редовно и без забава ежедневните си задължения.

Основни източници на ликвидни средства са банките и трети лица.

По-долу е представен матуритетният анализ на финансовите пасиви на дружеството:

31 Декември 2010 г.	до 1 м BGN '000	от 1 до 3 м BGN '000	от 3 до 6 м BGN '000	от 6 до 12 м BGN '000	от 1 -до 2 г BGN '000	от 2 - до 5 г BGN '000	над 5 г BGN '000	Общо BGN '000
Банкови заеми	7,493	687	1,374	2,061	5,441	2,062		19,118
Други заеми и задължения		285	518	9,074				9,877
Общо пасиви:	**7,493**	**972**	**1,892**	**11,135**	**5,441**	**2,062**		**28,995**

31 Декември 2009 г.	до 1 м BGN '000	от 1 до 3 м BGN '000	от 3 до 6 м BGN '000	от 6 до 12 м BGN '000	от 1 -до 2 г BGN '000	от 2 - до 5 г BGN '000	над 5 г BGN '000	Общо BGN '000
Банкови заеми	366	732	1 098	3 626	5 557	4 649		16 028
Други заеми и задължения	526	669	1 344	4 962	48			7 549
Общо пасиви:	**892**	**1 401**	**2 442**	**8 588**	**5 605**	**4 649**		**23 577**

Лихвен риск на паричния поток

Рискът на лихвоносните парични потоци е рискът, че бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от предоставен заем, който е с фиксиран лихвен процент. От друга страна, привлечените средства на дружеството под формата на дългосрочни и краткосрочни заеми са обичайно с фиксиран лихвен процент. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на дружеството в

зависимост от лихвен риск. Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

Лихвен анализ

31 декември 2010 г	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Заеми и вземания	286		340	626
Парични средства и парични еквиваленти	522			522
Общо финансови активи	**808**		**340**	**1 148**
Банкови заеми	4 473	14 645		19 118
Други заеми и задължения	7 372		2 505	9 877
Общо финансови пасиви	**11 845**	**14 645**	**2 505**	**28 995**

31 декември 2009 г	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Заеми и вземания	174		343	517
Парични средства и парични еквиваленти	464			464
Общо финансови активи	**638**		**343**	**981**
Банкови заеми	1 476	14 552		16 028
Други заеми и задължения	5 123	109	2 317	7 549
Общо финансови пасиви	**6 599**	**14 661**	**2 317**	**23 577**

31. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица	Вид на свързаност
"Пан Атлантик Холдинг"	Едноличен собственик на капитала
"Румил" АД	Дружество от група от 20.05.2010 г.
Румен Димитров	Изпълнителен директор

Съставът на ключовия персонал е оповестен в Приложение 1 към финансовия отчет.

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	2010 BGN`000	2009 BGN`000
а) Продажба на стоки и услуги		
Дружество от група	1	
	1	
б) Предоставени заеми		
Управленски персонал		34
		34
в) Върнати предоставени заеми		
Управленски персонал		34
		34
г) Получени заеми		
Управленски персонал	8	60
Дружество от група	44	
	52	**60**
д) Изплатени заеми		
Управленски персонал	3	34
Дружество от група	4	
	7	**34**
е) Лихви по получени заеми		
Дружество от група	357	
Управленски персонал		2
	357	**2**
ж) Закупуване на стоки и услуги		
Дружество от група	45	
	45	

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

Разчетите със свързани предприятия са оповестени в Приложения 16 и 25.

32. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Няма настъпили събития след датата на годишния финансов отчет, които следва да бъдат оповестявани съгласно МСС 10 Събития след края на отчетния период.

Финансовият отчет на страници от 1 до 53 е одобрен за издаване от Съвета на директорите на "Мега Груп" ЕАД на 28.02.2011 г. с Протокол от 28.02.2011 г.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
на „Мега Груп" ЕАД
за 2010 г.

Описание на дейността

"Мега Груп" АД, гр. Варна, е учредено на 06.05.1997 г. като акционерно дружество. Регистрирано е от Варненски окръжен съд в Регистъра на търговските дружества под № 33, том 124, стр.160, ф.д. № 1317/1997 г., вписано в Търговския регистър на Агенция по вписванията с ЕИК: 103133932.

Към 19.12.2009 г. в Търговският регисър на Агенцията по вписванията се вписа промяна на правната форма на дружеството – Еднолично акционерно дружество с едноличен собственик на капитала „Пан Атлантик Холдинг".

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Варна, ул."Петко Каравелов" № 2; адрес за кореспонденция: гр. Варна, ул."Петко Каравелов" № 2; телефон: 052/712 909; факс: 052/333 777; електронен адрес: office@megagroup.bg

От 2001 г. стартира идеен проект за изграждане на „Инсталация за обезводняване на оводнени петролни продукти и производство на разтворители, промишлен газьол и котелно гориво /Атмосферна дестилация/ с годишна преработка 180 000 т.

В процеса на реализация на проекта ръководството на „Мега Груп" АД взе решение за увеличение на капацитета до 1 500 000 тона, с междинен етап от 450 000 тона под общото наименование „Завод за преработка на петрол и петролни отпадъци".

Основната дейност на дружеството ще е преработка на петрол и петролни отпадъци и произвоство на петролни продукти.

Преглед на дейността, развитие и резултати от дейността на дружеството

През 2010 година работата на ръководството беше насочена изцяло в осигуряване на финансиране за последващо и цялостно довършване на проекта за изграждане на „Инсталация за обезводняване на оводнени петролни продукти и производство на разтворители, промишлен газьол и котелно гориво /Атмосферна дестилация/ с годишна преработка 180 000 т.

Общи финансови показатели за последните 5 години

(хил.лв.)

Отчет за всеобхватния доход	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.
Приходи	559	233	142	65	3862
Разходи	488	957	918	1740	5812
Печалба преди данъчно облагане	71	(724)	(776)	(1675)	(1950)
Нетна печалба за годината	61	(712)	(909)	(1794)	(1840)

(хил.лв.)

Отчет за финансовото състояние	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.
Активи	2754	13589	39893	41774	45513
Пасиви	2355	13271	20477	26126	31701
Собствен капитал	399	245	19416	15648	13812

През финансовата 2010 г. са отчетени приходи общо в размер на 3 862 хил. лева (2009 г.: 65 хил. лв.). Те са с 3 797 хил. лв. повече спрямо предходната 2009 г.

През 2010 г. дружеството е реализирало приходи от наеми в размер на 2 хил.лв. (2009 г.: няма)

В Отчета за всеобхватния доход в състава на другите доходи се включват:

	2010 година		2009 година		Изменение	
	BGN '000	отн. дял - %	BGN '000	отн. дял - %	BGN '000	отн. дял - %
Приходи от продажби на отпадъчни материали	136	85,00%	15	83,33%	121	1,67
Присъдени лихви по съдебни дела	7	4,37%			7	4,37
Отписани задължения	17	10,63%			17	10,63
Други доходи			3	16,67%	-3	-16,67
Общо	160	100,00%	18	100,00%	142	

През отчетния период са извършени и капитализирани разходи в размер на 3698 хил. лв. (2009 г.: няма).

Реализираните финансови приходи са:

	2010 година		2009 година		Изменение	
	BGN '000	отн. дял - %	BGN '000	отн. дял - %	BGN '000	отн. дял - %
Приходи от лихви по предоставени заеми			47	100,00%	-47	-100,00
Положителни курсови разлики	2	100,00%			2	100,00
Общо	2	100,00%	47	100,00%	-45	

Спрямо предходната 2009 г. финансовите приходи са се намалили с 45 хил. лева.

От общо реализираните приходи на дружеството през изтеклата година 100 % са приходи, реализирани в страната.

През отчетния период за осъществяването на своята дейност дружеството е направило разходи общо в размер на 5 812 хил. лева, които са с 4 072 хил. лева повече спрямо предходната 2009 г.

Разходите на дружеството по икономически елементи са както следва:

Разходи	2010 година		2009 година		изменение	
	BGN`000	отн. дял - %	BGN`000	отн. дял - %	BGN`000	отн. дял - %
Използвани суровини и материали	35	1.69%	65	4.07%	-30	-2.38
Разходи за външни услуги	414	20.08%	512	32.08%	-98	-12.00
Разходи за персонала	321	15.57%	508	31.83%	-187	-16.26
Разходи за амортизация	63	3.06%	92	5.77%	-29	-2.71
Други разходи	1 229	59.60%	419	26.25%	810	33.35
Общо разходи:	2 062	100.00%	1 596	100.00%	466	

С най-голям дял в разходите по икономически елементи са другите разходи, следват разходите за външни услуги, разходите за персонала, разходите за амортизации и използваните суровини и материали.

Разходите за суровини и материали са се намалили в сравнение с предходния отчетен период, което се дължи на намалението на разходите, свързани с текущата подръжка на петролната база и изграждащата се рафинерия.

Разходите за външни услуги са се намалили спрямо 2009 г. В тях с най-голям дял са разходите за охрана – 35.75 %, следват разходите за местни данъци и такси – 22.95 %, за наеми – 16.67 %, граждански договори – 4.35 %, съобщения и комуникации – 2.90 %, консултански услуги – 1.69 %, текущ ремонт автомобили – 1.21 %.

Посочените в Отчета за всеобхватния доход разходи за персонал включват разходи за възнаграждения и разходи за осигуровки.

Разходите за възнаграждения са се намалили в сравнение с предходния отчетен период със 157 хил. лв. В състава на разходите за възнаграждения се включват и

начислените суми за неползвани компенсируеми отпуски - 8 хил. лв. и начислените суми за дългосрочни задължения към персонала -2 хил. лв.

Средногодишната работна заплата в „Мега Груп" ЕАД намалява от 13 916.84 лв. на 10 979.20 лв.

Разходите за осигуровки са се намалили с 30 хил. лева, спрямо 2009 г. В състава на разходите за осигуровки се включват и разходите за социални и здравни осигуровки върху неползвани компенсируеми отпуски – 1 хил. лв.

В състава на другите разходи се включват:

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Данъци върху разходите		1
Провизии за задължения	1039	
Присъдени суми по съдебни дела	52	4
Командировки	13	46
Непризнат данъчен кредит по ДДС	11	78
Плащания към бюджета	3	12
Брак на дълготрайни активи	104	
Обучение		1
Брак и липси на стоки		36
Глоби и неустойки към доставчици		200
Други	7	41
Общо	**1229**	**419**

Финансовите разходи по видове, са както следва:

	2010 BGN'000	2009 BGN'000
Разходи за лихви по получени заеми	3712	5
Други разходи за лихви	36	137
Други финансови разходи	2	2
Общо	**3750**	**144**

Спрямо предходната 2009 г. финансовите разходи са се увеличили с 3 606 хил. лв.

Финансовият резултат за 2010 г. на "Мега Груп" ЕАД преди данъчно облагане е загуба 1 950 хил. лева.

През 2010 г. е отчетена икономия от данъци в отчета за всеобхватния доходи в размер на 110 хил. лева., в резултат на изменението на отсрочените данъци.

Нетна загуба за годината е в размер на 1 840 хил. лева. (2009 г.: загуба в размер на 1794 хил.лв.)

Финансово състояние и основни рискове пред дружеството

През 2010 г. дружеството отчита загуба преди данъчно облагане 1 950 хил. лв., което се дължи на реализираната загуба от финансова дейност.

Нетната загуба за годината е в размер на 1 840 хил. лв., което представлява ръст от 46 хил. лева спрямо предходната 2009 г.

Намалява показателят обща ликвидност, като за 2010 г. е 0.07, а за 2009 г. – 0.11. Това е предимно в резултат от увеличаване размера на текущите пасиви.

Фактори на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и лихвен риск на парични потоци. Ръководството на Дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

Валутен риск

Активите и пасивите на дружеството са деноминирани основно в лева и в евро. Това намалява валутните рискове. Част от получените заеми на дружеството са договорени в щатски долари. Валутният риск е свързан с негативното движение на валутния курс на щатския долар спрямо българския лев при бъдещите стопански операции.

Ценови риск

Ценовият риск е рискът, произтичащ от колебанията в цената на финансовите инструменти.

Дружеството е изложено на ценови риск в резултат на непрекъснато променящата се пазарна обстановка.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти. Последните се представят в отчета за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по – късна дата от уговорената. Настоящата икономическа обстановка и липсата на финансиране пораждат финансови затруднения, в резултат на което дружеството не успява да изпълни редовно и без забава ежедневните си задължения.

Основни източници на ликвидни средства са банките и трети лица.

Лихвен риск на паричния поток

Рискът на лихвоносните парични потоци е рискът, че бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от предоставен заем, който е с фиксиран лихвен процент. От друга страна, привлечените средства на дружеството под формата на дългосрочни и краткосрочни заеми са обичайно с фиксиран лихвен процент. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на дружеството в зависимост от лихвен риск. Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

Структура на основния капитал

Основният капитал на „Мега Груп" ЕАД е в размер на 50 хил. лева, разпределен в 500 броя акции по 100 лева всяка.

През 2010 г. Дружеството няма обратно изкупени собствени акции.

Участието в капитала на „Мега Груп" ЕАД е както следва:

Акционери	към 31.12.2010 година	към 31.12.2009 година
"Пат Атлантик Холдинг"	100%	100%
Общо:	100%	100%

Съвет на директорите

През отчетната година дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав:

Румен Георгиев Димитров - председател на Съвета на директорите
Красимира Велкова Кръстева - член на Съвета на директорите
Димчо Кръстев Димов - член на Съвета на директорите

През отчетния период дружеството се представлява от Румен Георгиев Димитров – Изпълнителен директор.

Възнаграждение на Съвета на директорите на „Мега Груп" ЕАД за 2010 г. не е определено.

През 2010 г. няма сключени договори между дружеството и членовете на Съвета на директорите и свързани с тях лица, които излизат извън обичайната за дружеството дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия - чл.240 б, ал.1 от Търговския закон.

Членовете на Съвета на директорите на дружеството не притежават акции на „Мега Груп" ЕАД.

На членовете на Съвета на директорите не са предоставени опции върху ценни книжа собственост на дружеството.

Данни за персонала

Съставът на персонала по категории и образование, е както следва:

No	Наименование	2010 г.	2009 г.
I.	Съвет на директорите	3	3
II.	Средносписъчен брой на персонала	25	31
1	Специалисти с ръководни функции	3	3
2	Аналитични специалисти	2	4
3	Приложни специалисти	2	4
4	Помощни специалисти	18	20
	Общо:	25	31
III.	Образование		
1	Висше	11	13
2	Средно	17	21
	Общо:	28	34

Събития, настъпили след края на отчетния период

Няма събития възникнали между края на отчетния период и датата, на която финансовия отчет е утвърден за издаване.

Финансовият отчет на дружеството е съставен към 31.12.2010 г. Той е изготвен на 27.02.2011 г. На 28.02.2011 г. финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на „Мега Груп" ЕАД.

Предвиждано развитие на дружеството

През 2011 г. ръководството на дружеството очаква постигане на икономически и финансови резултати в съответствие с интересите на акционерите.

Основните цели и задачи, които стоят пред дружеството за решаване и които следва да се преследват през следващата година, могат да се обобщят в следните няколко групи:

- Пускане в експлоатация на първи етап от Завод за преработка на петрол и петролни отпадъци с капацитет 180 000 тона нефт;
- Поетапно увеличение на капацитет на 360 000 тона преработка;
- Разкриване на нови работни места и квалификация на персонала;
- Реконкструкция и модернизация на съществуващите спомагателни блокове и възли;
- Разработване на дейности и услуги от значение за социалното развитие на региона и опазване на околната среда;

Управлението на дружеството е уверено в благоприятните перспективи за развитие през следващите години.

гр. Варна

28.02.2011 г.

Изпълнителен директор: .....

/Румен Димитров/