

“МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ”

ООД

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ
ОТЧЕТ**

за 2011 година

**РЕГИСТРИРАН ОДИТОР ГАНКА ДОЧЕВА - “РОДИС ОДИТ” ЕООД
гр. Варна**

ДИПЛОМИРАН ЕКСПЕРТ - СЪТОВОДНИТЕЛ ГАНКА ДОЧЕВА

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР № 0339

Гр. Варна ул. "Ген. Димитров" 44 тел./факс 052/611 633

e-mail: gordanad@net.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**ДО
СЪДРУЖНИЦИТЕ на
„МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ“ ООД
Гр. Варна**

Доклад върху финансовия отчет

Аз извърших одит на приложения финансов отчет на „МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ“ ООД (дружеството), включващ счетоводен баланс към 31 декември 2011 г. и отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществения счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими в Република България, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима, за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

Отговорност на одитора

Моята отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основащо се на извършения от мен одит. Моят одит беше проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убеди в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание

системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считам, че извършеният от мен одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от мен одиторско мнение.

База за изразяване на квалифицирано мнение

Не е начислен разход за амортизация на един от дълготрайните материални активи за 2011 г и предходни години и не е извършена промяна и адекватно преизчисляване и оповестяване на сравнителната информация за предходните периоди. Същата не е намерила отражение в отчета за приходи и разходи, баланса и отчета за собствения капитал, което представлява отклонение от Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими в България.

Не съм присъствала на инвентаризацията на материалните запаси към 31.12.2011 година, тъй като тази дата предхожда датата на назначаването ми като одитор на Дружеството, поради което не бях в състояние да получа достатъчни и уместни одиторски доказателства, за да се убедя в разумна степен на сигурност относно наличността, оценката и класификацията на материалните запаси, включително и чрез прилагането на алтернативни процедури.

Одиторско мнение

По мое мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в параграфа по-горе, финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2011 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими в Република България.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството, аз се запознах със съдържанието на приложения доклад за дейността за 2011 година. По мое мнение, представеният от ръководството годишен доклад за дейността е в съответствие във всички съществени аспекти на финансовия отчет за 2011 година.

28 май 2012 година
Гр. Варна

Регистриран одитор:.....
Ганка Дочева

0339
Ганка Дочева
Регистриран одитор

Марчела Трейдинг ООД

БИК:

103929616

към

31-Декември-11

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ				А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ				І. ЗАПИСАН КАПИТАЛ		5	5
І. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				ІІ. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ			
ІІ. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				ІІІ. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ			
І. Земи и строа, в т.ч.:		122	128	ІV. РЕЗЕРВИ			
— земи	4	4		Общо за група ІV:			
— строа	118	118	124	V. Натрупана печалба / загуба от мин. години, в т.ч.:			
2. Машина, производствено оборудване и апаратура	37	37	27	--- Непокрита загуба		(67)	(154)
3. Съоръжения и други ДМА	205	205	125	Общо за група V:		(67)	(154)
ІІІ. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ		364	280	VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)		124	86
Общо за група ІІ:				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":		62	(63)
Общо за група ІІІ:				Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
ІV. ОТСРОЧЕНИ ДАВЪЦИ		3		ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б":		0	0
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б":		367	280	В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				2. За дължения към финансови предприятия, в т.ч.:		309	151
І. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ				до 1 година		22	22
3. Стоки и продукция, в т.ч.:		772	200	4. За дължения към доставчици, в т.ч.:		287	129
--- стоки				над 1 година		421	
Общо по група І:		772	200	8. Други задължения, в т.ч.:		421	
ІІ. ВЗЕМАНИЯ				до 1 година		451	402
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		7	3	--- други задължения, в т.ч.:		402	397
4. Други вземания, в т.ч.:		81		до 1 година		37	
Общо по група ІІ:		88	3	над 1 година		402	360
ІІІ. ИНВЕСТИЦИИ				--- към персонала, в т.ч.:		18	
Общо по група ІІІ:				до 1 година		18	
ІV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА				--- осигурителни задължения, в т.ч.:		9	
1. Парични средства в брой		15		до 1 година		9	
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)		1	1	--- данъчни задължения, в т.ч.:		22	5
Общо по група ІV:		16	7	до 1 година		22	5
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В":		876	210	Общо за РАЗДЕЛ "В", в т.ч.:		1181	553
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ				над 1 година		470	42
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)		1243	490	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		424	382
УСЛОВНИ АКТИВИ				СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)		1243	490
				УСЛОВНИ ПАСИВИ			

26.03.2012 г.

Съставител: СКК Джи Ти 2010
Управител: Н. Петкова



Ръководител:
Христомир Генев

"МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ" ООД
ВАРНА

"МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ" ООД
ВАРНА

Върно с оригинал
страница 1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на

Марчела Трейдинг ООД

Към 31.12.2011 година

ЕИК:

103929616

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Сума (хил.лв.)	
		Текуща година	Предх. година			Текуща година	Предх. година
1. Намаление на зап.от продукция и НП				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	11		
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч.:	10			а) Продукция			
а) суровини и материали		39	4	б) Стоки		5561	3680
б) външни услуги		122	55	в) Услуги		64	18
3. Разходи за персонала, в т.ч.:				2. Увеличение на зап.продукция и НП			
а) разходи за възнаграждения		203	112	3. Разходи за придоб.активи по СН			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		51	23	4. Други приходи, в т.ч.:			
4. Разходи за амортизация и обезценка				ОБЩО приходи от оперативна дейност			
а) разходи за амортиз. на ДА, в т.ч.:				(1 + 2 + 3 + 4)			
- разходи за амортизация		42	24	5. Приходи от участия в предпр., в т.ч.:		0	0
Други разходи, в т.ч.:	10	4967	3349	6. Приходи от други инвестиции и заеми		0	0
а) балансова ст-ст на продадени активи				7. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:			
ОБЩО Разходи за оперативна дейност				- други		1	
6. Разходи от обезценка на фин.активи		0	0	Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)			
7. Разходи за лихви и други фин.разходи				8. Загуба от обичайната дейност		0	0
в) разходи за лихви		57	42	9. Извънредни приходи			
г) други		10	3	Общо Приходи			
8. Печалба от обичайната дейност				(1+2+3+4+5+6+7+9)			
Общо Разходи				10. Счетоводна Загуба		0	0
9. Счетоводна Печалба	12			(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)			
10. Разходи за данъци от печалбата	13	11					
11. Други данъци, алтернативни на КД							
12. Печалба (балансова)	14			11. Загуба (балансова)		0	0
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+11+12+13)				ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 11)			

26.03.2012 г.

Съставител:

СКК Дж. Ти 2010-2000

Правител:

Н. Петкова

Ръководител:

Христомир Генов

"МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ" ООД
ВАРНА

Ганка

Димитров

РЕГИСТРАЦИОННО ПОСРЕДСТВО

"МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ" ООД
ВАРНА

Върно с оригинали

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

Марчела Трейдинг ООД

01.01.2011 - 31.12.2011

ЕИК:

103929616

Приложение No 1 към СС.7

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период				Предходна година			
	постъпл.	плащания	нетен поток		постъпл.	плащания	нетен поток	
А. Парични потоци от основна дейност								
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	6798	6612	186		4475	4284	191	
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		232	(232)			127	(127)	
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.						20	(20)	
Платени и възстановени данъци		42	(42)			42	(42)	
Други парични потоци от основната дейност	17		17		17	56	(39)	
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	6815	6886	(71)		4492	4529	(37)	
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност								
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)								
В. Парични потоци от финансовая дейност								
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	439	326	113		52	10	42	
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.	1	34	(33)					
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	440	360	80		52	10	42	
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	7255	7246	9		4544	4539	5	
Д. Парични средства в началото на периода			7				2	
Е. Парични средства в края на периода			16				7	

26.03.2012 г.

Съставител:

СКК Джи Ти 2010

Управител

Н. Петкова

DanAk Design



Ганка Дочева
Регистратор: ОДКТОР

Ръководител:
Христомир Генев

"МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ" ООД
ВАРНА

"МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ" ООД
ВАРНА

Възро с оригинал

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Марчела Трейдинг ООД

ЕИК:

103929616

За 2011 год.

Приложение № 4 към СС 1

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ						фин. резултат от минали години	текуща	ОБЩО
				резерв от законови	резерв от изкупени собств. Акции	резерв от съгл. Учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
Сaldo в началото на отчетния период	5											
6. Финансов резултат за текущия период								(154)	86	(63)		
Разпределение в т.ч.									124	124		
Покриване на загуба												
Други								86	(86)			
Сaldo към края на отчетния период	5							1		1		
Собствен капитал към края на отчетния период	5							(67)	124	62		
								(67)	124	62		

26.03.2012 г.

Съставител :
СКК Джи Ти 2010 ООД
Управител :
Н. Петкова

Ръководител :
Христомир Генев

"МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ" ООД
ВАРНА

Банка
0329
Репоза
Репоза

Всичко с оригинали:

"МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ" ООД
ВАРНА

Марчела Трейдинг ООД ЕИК 103929616

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31.12.2011 г.

(ХЛДЛВ)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи										Амортизация						Балансова ст-ст в края на периода	
	Отчетна стойност на дълготрайните активи					Последваща оценка					преоцен. стойност (4+5-6)	в началото	начислен	отписана	Последваща оценка			преоцен. стойност (11-12-13)
	в началото	постъпл.	излезли	в края пер	увелеч.	намален	увелеч.	намален	в края пер	увелечен					намален			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15			
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																		
Обща сума I:																		
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	147			147			147	18	6		24			24	123			
--- земи	4			4			4								4			
--- сгради	143			143			143	18	6		24			24	119			
2. Машини, производ. оборудване и апаратура	36	22		58			58	9	12		21			21	37			
3. Съоръжения и други ДМА	156	104		260			260	32	24		56			56	204			
Обща сума II:	339	126		465			465	59	42		101			101	364			
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ																		
Обща сума III:																		
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНОЦИ																		
Обща сума IV:																		
ОБЩ СБОР (I + II + III + IV) :	339	126		465			465	59	42		101			101	364			

ЗАБЕЛЕЖКА: Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представят отделна справка за всяка страна

Дата: 26.03.2012

Съставител:

Ръководител:

Хр. Генев

Дата:

Съставител:

Ръководител:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ ООД

I. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

А. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовия отчет се съставя в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и следни предприятия.

Дружеството изготвя Счетоводен баланс в хил. лв. в съответствие с Приложение към СС 1, Отчет за приходите и разходите в хил. лв. в двустранна форма в съответствие с Приложение № 2 от СС 1, Отчет за собствения капитал в хил. лв. в съответствие с Приложение № 4 към СС 1 и Отчет за паричните потоци в хил. лв. в съответствие със СС 7.

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие със следните основни счетоводни принципи:

1. текущо начисляване;
2. действащо предприятие;
3. предпазливост;
4. съпоставимост между приходите и разходите;
5. предимство на съдържанието пред формата;
6. запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
7. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;

Б. ОЦЕНЪЧНИ БАЗИ ИЗПОЛЗВАНИ ПРИ СЪСТАВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи.

Дълготрайни нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им, от използването им се очакват икономически изгоди. Стойностния праг на същественост под който даден нематериален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на външно създадените (закупени) нематериални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив е сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив е постигнал критериите за признаване.

Последващата оценка на нематериалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Върно с фирм. печат



2. Дълготрайни материални активи.

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма, използват се за производството или доставката на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Стойностния праг на същественост под който даден материален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи.

Последващата оценка на материалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

3. Дългосрочни финансови активи.

Дългосрочните финансови активи представляват инвестиции (притежавани акции или дялове) в дъщерни, асоциирани или смесени предприятия, предоставени дългосрочни заеми и други дългосрочни вземания.

Инвестициите в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия се отчитат първоначално по цена на придобиване, която представлява справедливата стойност на активите, с които е заплатена инвестицията и преките разходи във връзка с придобиването.

Последващата оценка на инвестициите се извършва по себестойността метод в съответствие със СС 28.

Предоставените дългосрочни заеми и другите дългосрочни вземания се оценяват първоначално по тяхната цена на придобиване, която е справедливата стойност на даденото и разходите по извършването на сделките. Последващо те се отчитат по амортизируема стойност, а когато нямат фиксиран падеж по себестойност.

4. Отсрочени данъчни активи.

Отсрочените данъчни активи се определят върху намаляемите временни разлики и данъчните загуби, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира. Активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика или данъчна загуба.

5. Материални запаси.

Материалните запаси са материални активи под формата на материали, стоки, продукция, незавършено производство.

Стоките и материалите първоначално се оценяват по направените разходи за тяхната покупка, които включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци, разходите по доставката и други разходи за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Продукцията се оценява първоначално по нейната себестойност, която включва стойността на употребените материали и разходите за преработка. Разходите за преработка включват преките разходи свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи. Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произвеждан продукт според нормалния производствен капацитет на производствените мощности. При нисък обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция не се увеличава. В този случай неразпределените общопроизводствени разходи се отчитат като текущ разход. При висок обем на

производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция се намалява.

Променливите общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произведен продукт на базата на реалното използване на производствените мощности.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

При тяхното потребление материалните запаси се отписват по метода „средно претеглена стойност“, която се изчислява периодично всеки месец.

6. Текущи вземания.

Текущите вземания могат да бъдат:

- вземания от клиенти и вземания по предоставени аванси (от доставчици);
- вземания от предприятия в групата;
- вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия;
- други вземания – вземания по търговски заеми, съдебни и присъдени вземания, данъци за възстановяване и други;

Текущите вземания първоначално се оценяват по тяхната номинална стойност в момента на тяхното възникване.

Текущите вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично текущите вземания в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Текущите вземания се отписват при настъпване на едно от следните обстоятелства:

- изтичане на давностния срок за вземането, но не повече от 5 години от момента, в който вземането е станало изискуемо;
- възмездно прехвърляне на вземането;
- производството по несъстоятелност на длъжника е прекратено с утвърден оздравителен план, в който се предвижда непълно удовлетворяване на предприятието; отписва се само намалението на вземането;
- с влязло в сила съдебно решение е постановено, че вземането или част от него е недължимо; отписва се само недължимата част от вземането;
- преди изтичане на давностния срок вземанията са погасени по силата на закон;
- при заличаване на длъжника, когато вземането или част от него е останало неудовлетворено; отписва се неудовлетворената част от вземането.

7. Краткосрочни инвестиции.

Краткосрочните инвестиции са изкупените собствени акции на дружеството и притежаваните финансови активи.

Изкупените собствени акции се оценяват и представят в баланса по тяхната номинална стойност. Разликата между цената на изкупуването и номиналната стойност се отразява в намаление или увеличение на премиите от емисии.

Финансовите активи се класифицират като:

- финансови активи държани за търгуване;
- финансови активи държани до настъпване на падеж;
- кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието;
- финансови активи обявени за продажба;

Първоначално финансовите активи се оценяват по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за придобиването на финансовия актив и разходите по извършване на сделката.

Последващо финансовите активи държани за търгуване и финансовите активи обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, като разликата от промените в оценките се отчита за финансовите активи държани за търгуване – като текущ финансов приход или разход, а за финансовите активи обявени за продажба – като текущ финансов приход или разход или в резерв от преоценка на финансови инструменти.

Последващо финансовите активи държани до настъпване на падеж и кредитите и вземанията възникнали първоначално в предприятието се оценяват по амортизируема стойност, а тези които нямат фиксиран падеж по себестойност.

8. Парични средства.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване;

Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи.

Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ (и/или към междинните финансови отчети). Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

9. Собствен капитал.

Собствения капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите след приспадане на неговите пасиви. Елементите на собствения капитал са:

- записан капитал – регистрирания и внесен капитал на дружеството. Невнесения капитал се представя в Раздел А от актива на баланса.

- премии от емисии – представлява разликата между емисионната стойност и номиналната стойност на емитираните акции.

- резерв от последващи оценки – представлява резервите от последващи оценки на активи. Оценката на тези резерви се извършва според изискванията на съответния счетоводен стандарт, който изисква или позволява отчитането на последващите оценки на активите да се извършва в собствения капитал на дружеството.

- резерви – представляват законовите резерви, резервите свързани с изкупени собствени акции, резерви съгласно учредителен акт и други резерви.

- натрупана печалба или загуба – неразпределените печалби или непокрытите загуби на дружеството от предходни отчетни периоди.

- финансов резултат - печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци.

10. Провизии сходни задължения и отсрочени данъчни пасиви.

Провизията представлява задължение с неопределена срочност или размер. Провизиите се оценяват според най добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

Провизиите свързани с пенсии се оценяват според изискванията на СС 19.

Отсрочените данъчни пасиви (отсрочени данъци) се определят върху облагаемите временни разлики, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква пасивът да бъде уреден.

11. Задължения.

Задълженията се класифицират като:

- задължения по облигационни заеми;
- задължения към финансови предприятия;
- получени аванси;
- задължения към доставчици;
- задължения по полици;
- задължения към предприятия от групата;
- задължения към асоциирани и смесени предприятия;
- други задължения;

Задълженията се оценяват по стойността по която са възникнали.

Дългосрочните задължения с фиксиран падеж се оценяват последващо по амортизируема стойност, чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент.

Задълженията в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично задълженията в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

12. Приходи.

Приходите се класифицират на:

- приходи от продажба на продукция и стоки;
- приходи от извършването на услуги
- приходи от използване от други лица на активите на предприятието – лихви, лицензионни възнаграждения, дивиденди и други.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача, значителни рискови и изгоди, свързани със собствеността на продукцията или стоките;
- предприятието не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция или стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката по продажба;
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно изчислени;

Приходът от сделки за извършване на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

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

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката;
- етапът на завършеност на сделката може да бъде надеждно определен;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършването и могат надеждно да бъдат измерени;

Приходът, свързан с използването на активи на предприятието се признава както следва:

- лихвите се признават текущо, чрез отчитане на ефективния доход от актива;
- лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на тяхното получаване;
-

13. Признаване на приходи от строителни дейности.

13. 1. Признаване на приходи по договори за строителство.

Договорът за строителство е договор за създаване на актив или съвкупност от активи. Като такъв се класифицира договор, при който купувачът може да определи параметрите на постройката - основните структурни елементи от дизайна на сградата и/или да определи основни структурни изменения, ако изграждането на сградата е започнало.

При такива договори приходът се признава по метода „Дял на завършеното строителство“, при положение, че резултатът от договора може да бъде надеждно предвиден.

Делът на завършеното строителство се определя по един от следните метода;

- съотношение на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към общо предвидените разходи по договора;
- количествени разчети за извършената работа;
- частта от натуралното изпълнение на работата по договора;
-

13. 2. Признаване на приходи от други строителни дейности.

Приходите по договори свързани с други строителни дейности, които не могат да се класифицират като договори за строителство се признават в съответствие със СС 18. Това са случаите когато клиентите не могат да определят параметрите на постройката.

Когато предприятието изгражда сграда, независимо дали по стопански начин (използвайки собствени материали, труд, машини и оборудване) или чрез възлагане на строително предприятие, което извършва строително-монтажните работи, приходът от продажбата на отделните обекти от сградата се признават, като приход от продажба на продукция или стоки в съответствие със СС 18.

Когато възложителят предостави на предприятието строителните материали и то извършва само строително-монтажните работи, приходът се признава, като приход от сделки за извършване на услуги в съответствие със СС 18.

14. Разходи.

Разходите се признават в ОПР, когато възникне достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляването на активи или с нарастване на пасиви и в съответствие със счетоводните принципи за текущо начисляване и съпоставимост на приходите и разходите.

Разходите се класифицират и отчитат по икономически елементи както следва:

- разходи за материали;
- разходи за външни услуги;
- разходи за амортизации;
- разходи за възнаграждения;
- разходи за социални осигуровки;
- други разходи;

Впоследствие разходите се разпределят по функционално направление в следните категории:

Марчела Трейдинг ООД
Оповестяване към Годишен Финансов Отчет към 31 Декември 2011 г.

- разходи за основната дейност;
- разходи за спомагателна дейност;
- разходи за организация и управление (административни разходи);
- разходи за продажба на продукция;

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на предприятието.

Лихви се начисляват независимо от времето на уреждане на задълженията.

Разходите за застраховки, абонаментна поддръжка и други подобни разходи за бъдещи периоди се разсрочват пропорционално през периодите за които се отнасят.

Административните разходи, разходите за продажба на продукция и финансовите разходи се отчитат, като текущи.

II ОПОВЕСТЯВАНИЯ В СЪОТВЕТСТВИЕ СЪС СС 1

1. Сума на отчетени разходи, които не са платени към датата на финансовия отчет – 63 хил. лв.

2. Сума на отчетените приходи, които не са платени към датата на финансовия отчет – 5 хил. лв.

3. Валутен курс за преизчисляване на паричните позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет – 1.95583 лв.

4. Средносписъчен брой на персонала по категории:

Категория персонал	Средносписъчен брой
Административен персонал	1
Персонал зает с услуги за насел., охрана и търговия	56
Професии, неизискващи специална квалификация	2

5. Размер на възнагражденията, изплатени през отчетния период на административния персонал и членовете на органите на управление – 1 хил.лв.

6. Сума на задълженията в счетоводния баланс, които стават дължими и изискуеми след повече от 5 години:

Статия	Сума
Задължения към финансови предприятия	309
Други задължения	402
Общо	711

7. Сума на задълженията в счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения:

Статия	Естество и форма на обезпечението
Задължения към финансови предприятия	Запис на заповед, Ипотека на търговска сграда
Общо	


“МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ” ООД
ВАРНА

**III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ИЗИСКВАНИ ОТ ПРИЛОЖИМИ СТАНДАРТИ ЗА
ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ.**

1. Дълготрайни материални активи

	31 декември 2011 г.	31 декември 2010 г.
Балансова стойност на дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост – по групи активи (ипотеки и залози):		хил. лв.
	122	128
- земи	4	4
- сгради	118	124
Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи – по групи активи:	10	1
- Машини, оборудване, съоръжения	1	
- Програмни продукти, софтуер	9	1

2. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизация се признава в отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите и започва да се начислява от началото на месеца, следващ месеца на въвеждането в експлоатация на актива.. Земята и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи не се амортизират.

Използваните амортизационни норми са както следва:

Вид активи	Амортизационна норма
Сгради	4
Машини, оборудване, съоръжения	30
Транспортни средства	10
Стопански инвентар	15
Програмни продукти, софтуер	50
Други дълготрайни нематериални активи	15


"МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ" ООД
ВАРНА

3. Отсрочени данъци

		31 декември 2011	
		хил. лв.	
		Временна разлика	Данъчен ефект
Салдо в началото на периода		-	-
Данъчни загуби за пренасяне		29	
Общо		29	
Признати през периода		29	
Данъчни загуби за пренасяне		-	-
Непризнати разходи за лихви		33	3
Неизползвани компенсируеми отпуски		2	-
Общо		35	3

4. Материални запаси

Наименование	31 декември 2011 г.	хил. лв. 31 декември 2010 г.
Стоки и продукция, в т.ч. стоки	772	200
	772	200

5. Търговски вземания

Наименование	31 декември 2011 г.	хил. лв. 31 декември 2010 г.
Вземания от клиенти и доставчици	7	3
Вземания по предоставени аванси	-	-
Други вземания:	81	-
- данъци за възстановяване	81	-
Общо	83	3

6. Парични средства

Наименование	31 декември 2011 г.	хил. лв. 31 декември 2010 г.
Парични средства в лева	20	7
Общо	20	7

“МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ” ООД
ВАРНА

7. Основен капитал

Дяловият капитал на Дружеството се състои от 50 дяла с номинална стойност в размер на 100 лева на дял.

Съдружниците в Дружеството са:

Съдружници	2011 г. Брой дялове	2011 г. %	2010 г. Брой дялове	2010 г. %
Христомир Генов	25	50%	25	50%
Мария Генова	25	50%	25	50%
Общо:	50	100%	50	100%

8. Получени кредити

За текущата си дейност Дружеството използва търговски и банкови кредити при следните условия:

Кредит:	Към 31.12.2011 г.	Годишна лихва в %	Падеж	Опис на предоставеното обезпечение
- Инвестиционен Банков кредит „Прокредит Банк” АД	32	11.5%	06.11.2012	Запис на заповед
- Банков кредит (овърдрафт) за оборотни средства „Прокредит Банк” АД	129	11.0%	09.08.2012	Запис на заповед
- Бизнес ипотечен кредит „Обединена Българска Банка” АД	148	9.25%	28.03.2028	Ипотека на търговска сграда
Общо:	309	-	-	-

9. Текущи данъчни задължения

Наименование	Към 31 декември 2011 г.	хил. лв. Към 31 декември 2010 г.
ДДС за внасяне	5	5
Данък върху доходите на физическите лица	3	-
Местни данъци и такси	-	-
Задължения за корпоративен данък	14	-
Общо	22	5

"МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ" ООД
ВАРНА

Оповестяване на Отчета за приходи и разходи

10. Разходи:

Наименование	хил. лв.	
	31 декември 2011 г	31 декември 2010 г
-разходи за суровини и материали, в т.ч:	39	4
- разходи за канцеларски материали	6	3
- други	33	1
-разходи за външни услуги, в т.ч	122	55
- разходи за наеми	37	32
- разходи за ВИК	1	1
- разходи за телефон	8	2
- разходи за ел.енергия	63	11
- разходи за охрана	2	1
- други	11	8
-други разходи, в т.ч:	4,967	3,349
- балансова стойност на продадени активи:	4,967	3,349
-разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч:	67	45
- разходи за лихви	57	42
-други финансови разходи	10	3

11. Приходи:

Приходите на дружеството са от основна дейност – приходи от продажба на хранителни стоки – 5 561 хил. лв., приходи от услуги на фирмата са 64 хил.лв. , включват услуги от рекламна дейност .

Приходи от лихви и други финансови приходи са : 1 хил.лв

12. Счетоводната печалба на фирмата към 31.12.2011 г. е 135 хил. лв.

13. Разходи за данъци от печалба – (11) хил.лв..

14. Балансова печалба - 124 хил.лв.

"МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ" ООД
ВАРНА

15. Сделки със свързани лица

Вид на сделката	Неуреден разчет към 31.12.2011 г.		Неуреден разчет към 31.12.2010 г.	
	Вземане	Задължение	Вземане	Задължение
Продажба				
Получен заем	-	294	-	279
Предоставен заем				
Свързано лице Христомир Генов				
Получен заем	-	36	-	36
Предоставен заем				
Свързано лице Мария Генова				
Общо:	-	330	-	315

По извършените сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени. Заемните средства са предоставени с цел осъществяване на дейността на фирмата. В сключените договори за кредит се начисляват лихви в размер на 10 % върху непогасената част на заема. Размерът на начислените лихви за 2011 г. е 33 хил. лв.

16. Фундаментални грешки, промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни стойности

През отчетния период не са открити фундаментални грешки. Не са извършени промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни стойности.

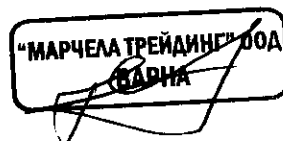
17. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата на баланса и датата, на която настоящият финансов отчет е оторизиран за издаване, не са настъпили както благоприятни, така и неблагоприятни събития, които да налагат изрично оповестяване и корекции в отчета.

Дата: 26.03.2012 г.
Ръководител
Христомир Генов



Съставител: СКК Джи Ти 2010 ЕООД
Управител:
Нина Петкова



„Марчела Трейдинг“ ООД

Доклад за дейността за годината, приключваща на 31.12.2011 год.

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА „МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ“ ООД
ПРЕЗ 2011 ГОД.**

Настоящият Доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл. 33, ал. 1 от Закона за счетоводството и изискванията на Търговския закон. Този финансов отчет е одитиран от Ганка Дочева.

Във връзка с приключване на финансовата 2011 година предоставяне на вниманието Ви информация за финансовото и икономическото състояние на Дружеството към 31.12.2011 година.

Финансовият отчет е изготвен към 31.12.2011 година и приключва на печалба от дейността 135 хил. лв., корпоративен данък върху печалбата 14 хил. лв. и набрани амортизационни отчисления 102 хил. лв.

1. Информация за Дружеството:

„Марчела Трейдинг“ ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в търговския регистър.

Капиталът на дружеството е в размер на 5 хил. лв., разпределен на 50 дяла по 100 лева всеки. Основното участие на съдружниците към 31.12.2011 година е както следва:

- | | |
|-------------------|-----------|
| - Христомир Генов | - 25 дяла |
| - Мария Генова | - 25 дяла |

През 2011 година не е извършвана промяна в размера и структурата на капитала.

2. Преглед на дейността:

Основната дейност на дружеството е търговия на дребно предимно с хранителни стоки. Дейността се осъществява в десет търговски обекта – магазини.

3. Резултати от дейността:

Резултатите от дейността на Дружеството за 2011 година са положителни – реализирана е печалба преди облагане с корпоративен данък в размер на 135 хил. лева, като реализираната печалба през 2010 година е в размер на 86 хил. лева.

„Марчела Трейдинг“ ООД

Доклад за дейността за годината, приключваща на 31.12.2011 год.

Показатели	2011 г. в хил. лв.	2010 г. в хил. лв.
Общо приходи	5626	3699
Общо разходи	5491	3612
Брутна печалба	135	86
Балансова печалба	124	86

Приходите от дейността са както следва:

Приходи	2011 г. в хил. лв.	2010 г. в хил. лв.
От продажба на стоки	5561	3681
От услуги	64	18
Приходи от лихви и други приходи	1	
Общо:	5626	3699

Разходите за дейността са както следва:

Разходи	2011 г. в хил. лв.	2010 г. в хил. лв.
За материали	39	4
За външни услуги	122	55
За възнаграждения и осигуровки	254	135
Балансова ст-ст на продадени активи	4967	3349
Финансови разходи	67	44
Други разходи		1
Разходи за амортизация	42	24
Общо:	5491	3612

Финансови показатели от дейността на Дружеството:

	2011г.	2010г.
1. Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	= 0.02	0.02
2. Коефициент на рентабилност на собствения капитал	= 2.00	-1.39
3. Ефективност на приходите от дейността	= 0.98	0.98
4. Коефициент на обща ликвидност	= 1.86	5.04
5. Коефициент на бърза ликвидност	= 0.22	0.25
6. Коефициент на финансова автономност	= 0.05	-0.11
7. Коефициент на задлъжнялост	= 19.05	-8.89

4. Информация за важните събития, настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет

След датата на изготвяне на годишния финансов отчет и доклада за дейността на предприятието не са настъпили важни събития, които би следвало да бъдат оповестени.

5. Стопански цели за 2012 година:

През 2012 година ръководството си е поставило за цел да запази обема на продажбите на стоки и услуги на Дружеството.

Ръководството гледа реалистично на развитието на бизнеса, като счита, че упражняването на адекватен контрол от негова страна ще осигури запазване място в бранша и стабилност на дейността на Дружеството.

6. Научноизследователска и развойна дейност:

Дружеството не инвестира в научна и изследователска дейност. На този етап не планира заделяне на ресурси за подобни дейности.

7. Управление:

Съгласно действащият Търговски закон в България към 31.12.2011 година „Марчела Трейдинг“ ООД се ръководи и управлява от управител и общо събрание на съдружниците.

8. Информация по чл. 187 (д) и чл. 247 от Търговския закон

Нашето Дружество е търговско дружество с ограничена отговорност. Дружеството не притежава, нито е закупило или продало по време на отчетния период дялове или акции от капитала на други дружества.

9. Наличие на клонове на дружеството:

Дружеството няма регистрирани клонове за осъществяване на дейността си.

10. Взаимоотношения с контролирани, свързани и контролиращи предприятия:

10.1. Контролирани дружества.

Нашето Дружество няма квоти в капитала на други дружества.

10.2. Контролиращи дружества.

Капиталът на дружеството е собственост на физически лица. Няма контролиращи дружества.

11. Отговорности на ръководството:

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвяне на годишния финансов отчет към 31.12.2011 година и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

12. Предназначение на финансовия резултат от текущия период:

Предлагам печалбата от отчетния период, в размер на 124 хил. лева, да се капитализира, за да послужи за покриване на задълженията на Дружеството.

Дата: 30.03.2012 г

Управител:.....

(Христомир Генев)



Вярно

с оригинал

