

“ МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ ” ООД

**КОНСОЛИДИРАН
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ
ОТЧЕТ
за 2015 година**

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

ДИПЛОМИРАН ЕКСПЕРТ – СЧЕТОВОДИТЕЛ ГАНКА ДОЧЕВА

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР № 0339

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

e-mail: rodisaud@mnet.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
СЪДРУЖНИЦИТЕ на
„МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ“ ООД
Гр. Варна

Доклад върху финансовия отчет

Аз извърших одит на приложения консолидиран финансов отчет на „МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ“ ООД (дружеството), включващ консолидиран счетоводен баланс към 31 декември 2015 г. и консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за собствения капитал, консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното консолидирано оповестяване на съществени счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран 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 консолидиран финансов отчет, основаващо 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 консолидираният финансов отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във консолидирания финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във консолидирания финансов 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.

Одиторско мнение

По мое мнение консолидираният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2015 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 консолидиран доклад за дейността за 2015 година. По мое мнение, представеният от ръководството годишен консолидиран доклад за дейността е в съответствие във всички съществени

23 юни 2016 година

Гр. Варна



0339 Ганка Дочева
Регистриран одитор

Ганка Дочева, Д.е.с.

Регистриран одитор

Марчела Трейдинг ООД
ЕИК:

КОНСОЛИДИРАН БАЛАНС

31-дек-15
103929616

към

АКТИВ

ПАСИВ

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
РАЗДЕЛ А НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ				А. СОВЕСТЕН КАПИТАЛ			
I. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	I			I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ	6	5	5
1. Земи и сгради, в т.ч.:		939	975	II. Натурална печалба / загуба от мин. години, в т.ч.:			
--- земи		350	360	--- Неразпределена печалба		270	263
--- сгради		589	615	--- Непокрита загуба		(67)	(67)
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		82	63	Общо за група II:		203	196
3. Съоръжения и други ДМА		154	172	III. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)	7	126	51
4. Разходи за придобиване на ДМА		111	15	ОБЩО за РАЗДЕЛ "А":		334	252
Общо за група I:		1286	1225	Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
II. ОТСРОЧЕНИ ДАНИЦИ	2	9	11	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	8	832	1037
ОБЩО за РАЗДЕЛ "А":		1295	1236	до 1 година		150	148
Б. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				над 1 година		682	889
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	3			2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	8	926	796
1. Стоки и продукция, в т.ч.:		766	842	до 1 година		926	796
--- стоки		766	842	3. Други задължения, в т.ч.:		206	309
Общо по група I:		766	842	до 1 година		76	99
II. ВЪЗЕМАНИЯ	4			над 1 година		130	210
1. Въземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		40	34	--- към персонала, в т.ч.:		45	51
2. Други вземания, в т.ч.:		1	3	до 1 година		45	51
Общо по група II:		41	37	--- осигурителни задължения, в т.ч.:		20	17
III. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	5			до 1 година		20	17
1. Парични средства в брой		187	268	--- данъчни задължения, в т.ч.:		11	31
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)		9	11	до 1 година		11	31
Общо по група III:		196	279	ОБЩО за РАЗДЕЛ "Б", в т.ч.:		1964	2142
ОБЩО за РАЗДЕЛ "Б":		1003	1158	до 1 година		1152	1043
				над 1 година		812	1099
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б)		2298	2394	СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б)		2298	2394

Дата: 28.03 2016

Составител:

Петя Сълчева-Аврамова

Ръководител:

МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ ООД
ВАРНА
Христомир Генев

Ганка
Дсчева
Регистриран одитор

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на
Марчела Трейдинг ООД

Към 31.12.2015 година

ЕИК:

103929616

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		код на реда	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.:		9	12230	10924
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч.:	10	584	536	а) Продукция				
а) суровини и материали		329	298	б) Стоки			12037	10765
б) външни услуги		255	238	в) Услуги			193	159
3. Разходи за персонала, в т.ч.:		681	605	2. Увеличение на зап.продукция и НП				
а) разходи за възнаграждения		559	494	3. Разходи за придоб.активи по СН				
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		122	111	4. Други приходи, в т.ч.:			3	8
4. Разходи за амортизация и обезценка		113	112	ОБЩО приходи от оперативна дейност			12233	10932
а) разходи за амортиз. на ДА, в т.ч.:		113	112	(1 + 2 + 3 + 4)				
- разходи за амортизация		113	112	5. Приходи от участия в предпр., в т.ч.:				
5. Други разходи, в т.ч.:	10	10645	9532	6. Приходи от други инвестиции и заеми				
а) балансова ст-т на продадени активи		10645	9510	7. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:				
б) други			22					
ОБЩО Разходи за оперативна дейност		12023	10785	- други				
6. Разходи от обезценка на фин.активи				Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)				
7. Разходи за лихви и други фин.разходи		70	90	8. Загуба от обичайната дейност				
в) разходи за лихви		47	70	9. Извънредни приходи			12233	10932
г) други		23	20	Общо Приходи				
8. Печалба от обичайната дейност		140	57	(1+2+3+4+5+6+7+9)				
Общо Разходи		12093	10875	10. Счетоводна Загуба				
9. Счетоводна Печалба	11	140	57	(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)				
10. Разходи за данъци от печалбата	12	14	6					
11. Други данъци, алтернативни на КД								
12. Печалба (балансова)		126	51	11. Загуба (балансова)				
ВСИЧКО (ОБЩО РАЗХОДИ+11+12+13)		12233	10932	ВСИЧКО (ОБЩО ПРИХОДИ + 11)			12233	10932

Дата: 28.03.2016

Съставител:

Петя Сълчева-Аврамова

Ръководител:

Хр. Генон

МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ ООД
ВАРНА

Ганка

Дочева

Регистриран одитор

DanAk Design

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

Марчела Трейдинг ООД

01.01.2015 - 31.12.2015

ЕИК:

103929616

(хил.лв.)

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	14544	13090	1454	13028	12310	718
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		682	(682)		589	(589)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.		46	(46)		30	(30)
Парични потоци за данъци от печалбата		12	(12)		9	(9)
Платени и възстановени данъци		223	(223)		190	(190)
Други парични потоци от основната дейност	4	8	(4)		28	(28)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	14548	14061	487	13028	13156	(128)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност		216	(216)		341	(341)
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)		216	(216)		341	(341)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	3627	3918	(291)	3706	3186	520
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.		63	(63)		84	(84)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	3627	3981	(354)	3706	3270	436
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	18175	18258	(83)	16734	16767	(33)
Д. Парични средства в началото на периода			279			
Е. Парични средства в края на периода			196			(33)

Дата:28.03.2016

Съставител:

Петя Сълчева-Аврамова

Ръководител:

Хр. Генов

МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ ООД
ВАРНА0339 Ганка
Дочева
Регистриран одитор

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Марчела Трейдинг ООД

За 2015 год.

Е И К:

103929616

103525020

(хил. лв.)											
ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последв ации оценки	РЕЗЕРВИ				фин. резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени собств. Акции	резерв съгл. Учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	5							263	(67)	51	252
1. Разпределение на печалба в т.ч. Дивиденди								(44)			(44)
2. Финансов резултат за текущия период										126	126
3. Други промени								51		(51)	
Салдо към края на отчетния период	5							270	(67)	126	334
Собствен капитал към края на отчетния период	5							270	(67)	126	334

(хил. лв.)

Дата: 28.03.2016

Съставител:

Ръководител:

Петя Сълчева-Аврамова

Хр. Генов

Ганка
Дочева
Регистриран одитор

Марчела Трейдинг ООД
ВАРНА

Марчела Трейдинг ООД

(хил. лв)

КОНСОЛИДИРАНА Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31.12.2015

КОНСОЛИДИРАНА Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31.12.2013															
Показатели	Стойности на дълготрайните активи							Амортизация						Балансова ст-ст в края на периода	
	Отчетна стойност на ДА в	постъпл .	излезли	в края пер	Последваща оценка		преоцен .	в началото	начисл ен	отписа на	в края пер	Последваща оценка			преоцен
					увелич	намален						увелич	намален		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Земи и сгради, в т.ч. :	1021			1021			1021	55	27		82			82	939
--- земи	350			350			350								350
--- сгради	671			671			671	55	27		82			82	589
2. Машины, производ. оборудване и апаратура	178	59	1	236			236	115	40	1	154			154	82
3. Съоръжения и други ДМА	381	29		410			410	210	46		256			256	154
4. Разходи за придобиване на ДМА	15	184	88	111			111								111
Обща сума I :	1595	272	89	1778			1778	380	113	1	492			492	1286
III. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	11	1	3	9			9								9
Обща сума II:	11	1	3	9			9								9
ОБЩ СБОР (I + II + III)	1606	273	92	1787			1787	380	113	1	492			492	1295

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

Дата: 28.03.2016

Съставител:

Петя Сълчева-Аврамова

Ръководител:

Христомир Генов

МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ ООД
ВАРНА

Дата:

Съставител:

Ръководител:

Приложение

към

консолидиран годишен финансов отчет

за 2015 година

на

„МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ” ООД

I. Информация за групата

"Марчела Трейдинг" ООД – (предприятие майка) е дружество с ограничена отговорност учредено през 2005 г. в Република България по фирмено дело № 924/2005 г. на Варненски Окръжен Съд.

На 13.10.2008 г. Дружеството е вписано в Търговския регистър с ЕИК 103929616

Фирмата е открита с основен капитал в размер на 5 хил.лв. ,разпределен в 50 дяла по номинална стойност 100 лв. всеки .

Дяловете са разпределени както следва :

Съдружник	% на участие	Дял в капитала	Левава равностойност	
Христомир Тодоров Генов	50	25	2,500	Управител и представляващ
Мария Димитрова Генова	50	25	2,500	
	100	50	5,000	

Основният предмет на дейност на Дружеството е търговия на дребно в неспециализирани магазини, предимно с хранителни стоки.

"Марчела Билдинг" ЕООД е дъщерно дружество на "Марчела Трейдинг" ООД и е учредено през 2015 г. в Република България .

На 13.08.2015 г. Дружеството е вписано в Търговския регистър с ЕИК 203659641, седалище и адрес на управление гр.Варна , ж.к ., Младост ., бл.116, вх 7, ет.7, ап.38.

Фирмата е открита с основен капитал в размер на 346 хил.лв. ,разпределен в 3460 дяла по номинална стойност 100 лв. всеки .

Дяловете са разпределени както следва :

ЕДНОЛИЧЕН СОБСТВЕНИК	% на участие	Дял в капитала	Левава равностойност
МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ ООД	100	3460	346,000
	100	3460	346,000

Капиталът на Дружеството се състои от непарична вноска, представляваща поземлен имот с идентификатор 10135.4505.552, находящ се в гр. Варна, ж.к. Владислав Варненчик.

Основният предмет на дейност на фирмата е строителство на жилищни и нежилищни сгради.

Този консолидиран финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на Дружеството-майка на 28.03.2016 година.

А. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Консолидираният финансов отчет се съставя в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

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

Счетоводството се осъществява и консолидираните финансови 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 КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ 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.

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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет, както и към датата на междинните консолидирани финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет, както и към датата на междинните консолидирани 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 продукцията 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 консолидирания отчет за приходи те и разходите , 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:

- 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.

15.Фундаментални грешки

Грешки от минал период възникват вследствие на пропуски или неточно представяне на консолидираните финансови отчети на предприятието за един или повече минали периоди, произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били утвърдени за публикуване; и е могла, при полагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети.

Грешки могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовите отчети.

Евентуални грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди консолидираните финансови отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, съществени грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират в сравнителната информация, представена във финансовите отчети за този последващ период.

Съгласно СС 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика, грешките се коригират с обратна сила в първия комплект консолидирани финансови отчети, утвърдени за издаване, след като са открити чрез преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период(и), в които е възникнала грешка; или в случай че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за най-ранно представения период.

Препоръчителен подход

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години.

Сравнителната информация от предходния отчетен период следва да се преизчисли.Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.

Предприятието трябва да оповести:

- естеството на фундаменталната грешка;

- размера на корекцията (преизчислението) по позиции за текущия период и за предходния период;
- размера на корекцията (преизчислението) по позиции, свързани с периоди, предходни на предходния период;
- факта, че сравнителната информация е била преизчислена.

Допустим алтернативен подход

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се включва в другите приходи или разходи при определянето на печалбата или загубата за текущия период.

Изготвят се проформа консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран счетоводен баланс, консолидиран отчет за паричния поток и консолидиран отчет за собствения капитал, в които позициите от предходния и текущия период се посочват във вид, сякаш фундаменталната грешка е била коригирана през периода, през който е направена. Тези отчети се прилагат към годишния финансов отчет като елемент от приложението.

Предприятието трябва да оповести:

- изготвянето на проформа консолидиран финансов отчет;
- стойностния размер на фундаменталната грешка, който е повлиял върху печалбата или загубата от текущ период;
- размера на корекцията за всеки период, за който е представена информация във консолидирания финансов отчет.

II ОПОВЕСТЯВАНИЯ В СЪОТВЕТСТВИЕ СЪС СС 1

1. Сума на отчетени разходи, които не са платени към датата на консолидирания финансов отчет – към 31 Декември 2015 г. :

Задължения към персонала	45 хил.лв.
Разчети към осигурителни дружества	20 хил.лв
Задължения за начислени лихви	3 хил.лв

2. Сума на отчетените приходи, които не са платени към датата на консолидирания финансов отчет – 16 хил. лв.

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

4. Средносписъчен брой на персонала по категории:

Категория персонал	Средносписъчен брой
Управленски персонал	2
Специалисти	1
Административен персонал	4
Персонал зает с услуги за насел., охрана и търговия	87
Професии, неизискващи специална квалификация	35

5. Размер на възнагражденията, изплатени през отчетния период на административния персонал и членовете на органите на управление – 39 хил.лв.

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

Статия	Сума
Задължения към финансови предприятия	177
Други задължения	130
Общо	307

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

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

8. Всички стойности в настоящото приложение, към годишния консолидиран финансов отчет на Дружеството, са посочени в хиляди лева, освен ако изрично не е посочено обратното.

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

Дефиниция и оценка на елементите на Консолидирания Счетоводен баланс

1. Дълготрайни материални активи

	31 декември 2015 г.	31 декември 2014 г.
Балансова стойност на дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост – по групи активи (ипотеки и залози):	593	975
Земи	350	360
Сгради	589	615
Балансова стойност на Машини , производствено оборудване и апаратура	82	63
Балансова стойност на Съоръжения и други ДМА	154	172
Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи – по групи активи:	160	67
Машини, оборудване, съоръжения	147	55
Програмни продукти, софтуер	13	12

Към 31.12.2015г. сумата на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи, включително и предоставени аванси са в размер на 111 хил.лв.

1.2. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизация се признава в консолидирания отчет 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	25
Стопански инвентар	15
Програмни продукти, софтуер	50
Други дълготрайни нематериални активи	15

2. Отсрочени данъци

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.

Съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане данъчните загуби могат да бъдат пренасяни в следващите пет последователни години след възникване на загубите.

Съгласно действащото за 2016 и 2015 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на текущите данъчни задължения е 10 %. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2015 година е използвана данъчна ставка 10 %, приложима за 2016 година

	31 декември 2015		31 декември 2014	
	Временна разлика	Данъчен ефект	Временна разлика	Данъчен ефект
Салдо в началото на периода	107	11	82	8
Непризнати разходи за лихви	3	0	19	2
Неизползвани компенсируеми отпуски	7	1	19	2
Общо Възникнали през периода	10	1	38	4
Неизползвани компенсируеми отпуски	(18)	(2)	(13)	(1)
Непризнати разходи за лихви	(7)	(1)	0	0
Общо Признати през периода	(25)	(3)	(13)	(1)
Салдо в края на периода	92	9	107	11
Непризнати разходи за лихви	85	8	88	9
Неизползвани компенсируеми отпуски	7	1	19	2

3. Материални запаси

	31 Декември 2015г.	31 Декември 2014г.
Стоки и продукция в т.ч.:	766	842
Стоки	766	842

4. Търговски и други вземания

Наименование	31 Декември 2015г.	31 Декември 2014г.
Вземания от клиенти	16	14
Вземания по предоставени аванси	3	-
Вземания по предоставени гаранции	21	20
Данък върху печалбата за възстановяване	-	-
Други вземания	1	3
Общо	41	37

Вземанията от Клиенти са във връзка с осъществяваната от Дружеството основна дейност. Очаквания срок за събираемостта им е от 1-3 месеца.

Вземанията по предоставени гаранции са във връзка с платени стойности съгласно клаузи по договори за наем на недвижими имоти. Сумите са възстановими от страна на наемодателите в края на периода на съответните договори.

Стойността на Други вземания представлява отразен от Дружеството отложен ДДС във връзка с покупки на стоки и получени услуги отнасящи за текущ отчетен период, които съгласно разпоредбите на данъчния закон са включени в следващи отчетен период за данъчни цели.

Към 31 Декември 2015 г. няма индикации за наличие на обезценка на вземанията за несъбираемост.

5. Парични средства

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност.

Паричните средства включват парични средства в брой и по разплащателни сметки.

Наименование	31 декември 2015 г.	31 декември 2014 г.
Парични средства в брой	187	268
Парични средства в бесрочни сметки (депозити)	9	11
Общо	196	279

6. Собствен капитал**Записан капитал**

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

Съдружниците в Дружеството са:

Съдружници	2015 г. Брой дялове	2015 г. %	2014 г. Брой Дялове	2014 г. %
Христомир Генов	25	50%	25	50%
Мария Генова	25	50%	25	50%
Общо:	50	100%	50	100%

Дяловият капитал на Марчела Билдинг ЕООД се състои от 3460 дяла с номинална стойност в размер на 100 лева на дял.

Едноличен собственик на Дружеството е:

Едноличен собственик	2015 г. Брой дялове	2015 г. %	2014 г. Брой Дялове	2014 г. %
Марчела Трейдинг ООД	3460	100%	-	-
Общо:	3460	100%	-	-

7. Натрупана Печалба/Загуба и текущ резултат за периода

Представените данни в Консолидирания Баланс на Дружеството са както следва :

	31 декември 2015 г.	31 декември 2014 г.
Неразпределена печалба	270	263
Непокрита загуба	(67)	(67)
Текуща Печалба /Загуба	126	51

Реализираният резултат на Дружеството за текущия период за целите на консолидацията е печалба в размер на 126 хил.лв.

През 2015 година Дружеството е разредило дивиденди в размер на 44 хил.лв. Дължимият данък, определен от действащото данъчно законодателство в размер на 5 % , е 2 хил.лв.

8.Задължения**8.1. Получени кредити**

За финансиране на дейността си Дружеството използва търговски и банкови кредити при следните условия:

Кредит:	Към 31.12.2015 г.	Годишна лихва в %	Падеж	Опис на предоставеното обезпечение
- Банков кредит (овърдрафт) за оборотни средства	7	4.4%	14.08.2015	ДМА Особен залог
- Банков кредит (инвестиционен)	62	4.4%	25.08.2017	ДМА Особен залог
- Банков кредит (инвестиционен)	254	6.00%	19.02.2024	Залог върху всички вземания по сметките Ипотека на търговска сграда
- Банков кредит (инвестиционен)	435	3.00%	16.01.2024	
- Бизнес ипотечен кредит	74	9.25%	28.03.2028	Ипотека на търговска сграда
Общо:	832	-	-	-

8.2.. Търговски и други задължения

Наименование	31 декември 2015 г.	31 декември 2014 г.
Задължения към доставчици	926	796
Задължения към персонала	45	51
Задължения към осигурителни предприятия	20	17
ДДС за внасяне	5	25
Данък върху доходите на физическите лица	5	6
Други данъчни задължения	1	-
Други задължения	130	210
Общо	1,132	1,105

Задълженията на Дружеството към доставчици е във връзка с реализиране на основната му дейност. Дружеството има постоянни доставчици, с които поддържа търговски взаимоотношения. Задълженията имат краткосрочен характер, с максимален период за погасяване до 3 месеца, считано от дата на възникването им.

Задължения към персонал и задължения към осигурителни предприятия, както за текущия така и за предходния период, са задълженията на Дружеството във връзка с начислени заплати и следващите се осигуровки за последния месечен период на текущата финансова година, както и начисления по повод на компенсируеми отпуски.

Други задължения представляват задължения към свързани лица, във връзка със сключени договори за кредит. Стойностите са оповестени в бележка № 13

Дефиниция и оценка на елементите на Консолидирания Отчет за приходи и разходи

9. Приходи

През 2015 г. Дружеството е реализирало приходи в размер на 12,233 хил. лв., 2014г- 10,932 хил.лв.

	31 декември 2015 г.	31 декември 2014 г.
Приходи от продажба на хранителни стоки за бита	12,037	10,765
Приходи от услуги–рекламна дейност	193	159
Други приходи	3	8
Общо приходи	12,233	10,932

10. Разходи:

Разходите, които Дружеството е посочило в Консолидирания Отчет за приходи и разходи за 2015г. са 12,093 хил.лв., за 2014 г. –10,875 хил.лв. Разходите са посочени както следва:

Наименование	31 декември 2015 г.	31 декември 2014г.
Разходи за суровини и материали, в т.ч:	329	298
-разходи за канцеларски материали	5	4
-разходи за вода	4	4
-разходи за ел. енергия	213	183
-консумативи за хладилна витрина	24	23
-консумативи- ролки и етикети	14	12
-разходи за почистващи материали	4	3
-други	65	69
Разходи за външни услуги, в т.ч	255	238
-разходи за наеми	161	154
-разходи за телефон	6	5
-разходи за охрана и сот	34	34
-разходи за данъци и такси	9	3
-услуги по осребряване на ваучери	8	6
-одиторски услуги	4	3
-други	33	33
Други разходи, в т.ч:	10,645	9,532
-балансова стойност на продадени активи	-	3
-балансова стойност на продадени стоки	10,645	9,507
-други разходи	-	22
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч:	70	90
-разходи за лихви към финансови институции	44	51
-разходи за лихви по получени кредити	3	19
-други финансови разходи- банкови такси	23	20

Други разходи за суровини и материали включват – разходи за поддръжка на вендинг машини, разходи за почистващи материали, разходи за гориво.

Други разходи за външни услуги включват текущи ремонти, поддръжка на софтуер и др.

Разходи за Персонал

31 декември 2015 г.	31 декември 2014г.
559	494
122	111
681	605

Разходи за Персонала включват начисления за компенсируеми отпуски и следващите се осигуровки в размер на 7 хил.лв.; 2014 г.-18 хил.лв.

Разходи за Амортизации

31 декември 2015 г.	31 декември 2014г.
27	20
40	41
6	3
40	48
113	112

11. Финансовият резултат от дейността на Дружеството преди преобразуването му съгласно действащото данъчно законодателство е печалба в размер 140 хил.лв, а печалбата след начислени разходи за данъци съгласно действащото данъчно законодателство е в размер на 126 хил.лв.(за 2014 г съответно- 57хил.лв. и 51 хил.лв.)

12. Разходи за данъци

Начисленият разход за данъци е както следва:

	31 декември 2015 г.	31 декември 2014г.
Корпоративен данък	12	9
Разчети по отсрочени данъци	(1)	(4)
Разчети по отсрочени данъци-обратно проявление	3	1
Общо	14	6

Към 31 Декември 2015 г. Дружеството няма задължения за корпоративен данък. През текущия период Дружеството е направило авансови вноски за корпоративен данък в размер на 12 хил.лв.

13. Сделки със свързани лица

През 2015 и 2014 година Дружеството има следните свързани лица :

Свързано лице	Вид на свързаността	%
Христомир Тодоров Генов	Управляващ съдружник	50 %
Мария Димитрова Генова	Съдружник	50 %

13.1 Неуредени разчети със свързани лица

Неуредените разчети със свързани лица към 31 декември 2015 и 2014 година са както следва :

			31.12.2015г.		31.12.2014 г.
	Вид на сделката	Вземане	Задължение	Вземане	Задължение
Христомир Генов	Получен заем	-	-	-	56
Мария Генова	Получен заем	-	9	-	29
	Начислени лихви	-	120	-	125
	Общо:		129	-	210

13.2 Операции със свързани лица

През 2015 и 2014 година сделките със свързани лица са както следва :

	Сделки	2015 г.	2014г.
Христомир Генов	Погасен заем	56	191
Христомир Генов	Получен заем	-	73
Мария Генова	Погасен заем	20	8
Съдружници	Погасени лихви по заеми	7	-
Съдружници	Начислени лихви по заеми	3	19

По извършените сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

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

През отчетния период не са извършени промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни стойности.

През отчетния период не са открити фундаментални грешки

15. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

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

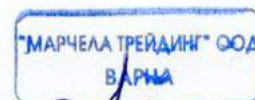
Дата: 28.03.2016г

Ръководител

/Христомир Генов/

Съставител

/Петя Сълчева-Аврамова/



КОНСОЛИДИРАН
ГОДИШЕН ДОКЛАД
ЗА
ДЕЙНОСТТА
НА МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ ООД
ЗА 2015 Г.

I. Информация за групата

"Марчела Трейдинг" ООД – (предприятие майка) е дружество с ограничена отговорност учредено през 2005 г. в Република България по фирмено дело № 924/2005 г. на Варненски Окръжен Съд.

На 13.10.2008 г. Дружеството е вписано в Търговския регистър с ЕИК 103929616
Фирмата е открита с основен капитал в размер на 5 хил.лв. ,разпределен в 50 дяла по номинална стойност 100 лв. всеки .

Дяловете са разпределени както следва :

Съдружник	% на участие	Дял в капитала	Левава равностойност	Управител и представляващ
Христомир Тодоров Генов	50	25	2,500	
Мария Димитрова Генова	50	25	2,500	
	100	50	5,000	

Основният предмет на дейност на Дружеството е търговия на дребно в неспециализирани магазини, предимно с хранителни стоки.

"Марчела Билдинг" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност учредено през 2015 г. в Република България .

На 13.08.2015 г. Дружеството е вписано в Търговския регистър с ЕИК 203659641, седалище и адрес на управление гр.Варна , ж.к ., Младост ., бл.116, вх 7, ет.7, ап.38.

Фирмата е открита с основен капитал в размер на 346 хил.лв. ,разпределен в 3460 дяла по номинална стойност 100 лв. всеки .

Дяловете са разпределени както следва :

ЕДНОЛИЧЕН СОБСТВЕНИК	% на участие	Дял в капитала	Левава равностойност
МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ ООД	100	3460	346,000
	100	3460	346,000

Капиталът на Дружеството се състои от непарична вноска, представляваща поземлен имот с идентификатор 10135.4505.552, находящ се в гр. Варна, ж.к. Владислав Варненчик.

Основният предмет на дейност на фирмата е строителство на жилищни и нежилищни сгради.

Телефони за контакт са: 0899/929555, e-mail: marchela_trading05@abv.bg.

Средносписъчен брой на персонала по категории:

Категория персонал	Средносписъчен брой 2015 год.	Средносписъчен брой 2014 год.
Управленски персонал	2	2
Техници и други приложни специалисти	1	1
Административен персонал	-	-
Помощен административен персонал	4	3
Персонал зает с услуги за населението, охрана и търговия	87	70
Квалифицирани производствени работници и сродни на тях занаятчии	-	-
Оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия	-	-
Професии, неизискващи специална квалификация	35	39

Общият средносписъчен брой на персонала на фирма Марчела Трейдинг ООД към 31.12.2015 год. е 129 човека, а към 31.12.2014 г. е 115 човека.

Марчела Трейдинг ООД осъществява своята дейност в следните обекти намиращи се на територията на гр.Варна :

1	ул. Владимир Високи 4-6	Под наем
2	ул. Генерал Цимерман №48	Под наем
3	ж.к. Възраждане бл.23	Под наем
4	ж.к. Младост М50-53	Под наем
5	ул. Сан Стефано №10	Под наем
6	ул. Сан Стефано №16	Под наем
7	ул. Македония №25	Под наем
8	ул. Генерал Киселов №7	Под наем
9	ул. Студентска №7	Под наем
10	ул. Роза 32А	Под наем
11	ул. Петко Тодоров 58	Собственост на фирмата
11.1	ул. Петко Тодоров 58	Под наем
12	Бул. Цар Освободител 33	Собственост на фирмата
13	ул. Български орел 2	Под наем

През 2015 год. се запазват целите на фирмата за подобряване на конкурентоспособността, развитие отношенията с клиентите, организация на продажбите, оптимизация на снабдяването и на разходите.

Дружеството успява да се наложи и да си запази позициите на пазара, благодарение на добрите маркетингови проучвания, ниските продажни цени и коректните търговски взаимоотношения с клиенти и доставчици.

През 2015 год. се наблегна и на оптималното управление на стоките запаси. Очакваният резултат от една страна е да се подобри стоквата наличност и от друга страна да се намалят основните стокови нива, особено тези на залежалите стоки.

Продължава и политиката на оптимизация на разходите. През 2015 год. Дружеството анализира всички процеси по функциониране на обектите и администрацията и въведе различни мерки за оптимизиране на процесите, предоговори по-добри условия с доставчиците на услуги.

За 2015 г. нетните приходи от продажби на стоки са 12,037 хил. лв., продажби на услуги 193 хил. лв. и приходи от други продажби 3 хил. лв.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ ООД

Независимо от факта, че икономическата криза отшумява в резултат на ръста генериран от експортно ориентирани отрасли, все още се усеща нейното влияние върху търговията на едро и дребно. Очаква се свитото потребление на домакинствата да продължи да оказва известен негативен ефект върху приходите от продажби и през 2016 год.

Мерките, които Ръководството ще продължи да прилага се състоят в следното:

- подобряване структурата на стоквата гама
- оптимизиране структурата на доставчиците и условията на доставка
- оптимизиране на разходите и подобряване ефективността от използването на ресурсите.

В резултат на предприетите мерки Ръководството очаква през 2016 г. повишаване рентабилността на дружеството.

Ръководството няма намерение за съществено ограничаване на обема и обхвата на дейността, не са планирани бъдещи значителни съкращения на персонала, не се очаква Дружеството да претърпи бъдещи загуби, породени от натрупване на значително количество залежали стоки.

Основни рискове и несигурност:

В хода на обичайната си дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: кредитен риск, ликвиден риск, ценови риск, риск свързан с паричния поток.

Кредитен риск

Кредитния риск произтича основно от вземания от клиентите. Тази експозиция е резултат от риск от неплащане присъщ за вътрешния пазар, на който дружеството оперира. За оптимизация на кредитния риск Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на стоки на едро се извършват на клиенти с подходяща кредитна история. Паричните трансакции се извършват с финансови институции с висок кредитен рейтинг.

Дружеството използва заемни средства за осъществяване на своята дейност и поради тази причина също е изложено на кредитен риск. Той може да бъде определен като вероятността кредитополучателят да не изпълнява съзнателно или да е в невъзможност да изпълни поетия от него ангажимент по сключения договор за заем.

На база посоченото по-горе и разработената политика на бюджетиране на дружеството, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме кредитния риск като: нисък.

Ликвиден риск – Неспособността на дружеството да покрива насрещните си задължения е израз на ликвиден риск. Ликвидността зависи главно от наличието в дружеството на парични средства или на съответните им алтернативи. Другият основен фактор, който влияе силно е свързан с привлечения капитал. Той трябва да се поддържа в оптимално равнище, като се контролира, както нивото на заемните средства, така и стойностите на задълженията към доставчиците и клиентите на предприятието.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения, това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства, които не могат да се предвидят при нормални условия. Дружеството има сключени договори за следните кредити:

- Обединена Българска Банка АД
- Прокредит Банк АД
- Банка ДСК ЕАД

Валутен риск – Дружеството е изложено на валутен риск, произтичащ от задължения към доставчици, деноминирани във валути, различни от лева и евро. Ръководството следи стриктно валутните експозиции, осигурява ефективно управление на валутния риск и взема мерки за избягване на негативните последици от промени във валутните курсове.

Ценови риск – Ценовият риск се определя в две направления: по отношение на пазарната конюнктура и по отношение на вътрешнофирмените разходи. Продажната цена трябва да бъде съобразена и с двата фактора, като се цели тя да покрива разходите на предприятието и да носи определено ниво на печалба. Същевременно с това цената следва и да не се отдалечава значително от дефинираната на пазара, тъй като това ще рефлектира върху търсенето на стоките. Дружеството е изложено на ценови риск, поради промени в международните цени на стоките. Редовно се извършва преразглеждане на цените на стоките, преценявайки необходимостта от активно управление на финансовия риск. Ценовата политика на дружеството е функция от три основни фактора – структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите.

Риск свързан с паричния поток – Разглежда преди всичко проблемите с наличните парични средства в предприятието. Тук главна роля играе договорната политика на дружеството, която следва да защитава фирмените финанси, като гарантира регулярни входящи потоци от страна на клиенти, както и навременни плащания на задълженията. Целта на предприятието е винаги да се намира в положителната стойност на ликвидността, т.е. да може да посреща текущите си задължения. Мерките предприети във връзка с ограничаване на този риск са следните:

- осигурен е обезпечен кредит за оборотни средства от Банка ДСК ЕАД
- стриктното се следят вземанията от клиентите и задълженията към доставчици

Политически риск – Членството на България в Европейския съюз и НАТО, синхронизирането на българското законодателство с това на ЕС и поемането от страна на българското Правителство на редица международни ангажменти свежда този риск до минимални равнища.

Инфлационен риск – Инфлацията е показател за изменението на равнището на цените. За официален измерител на инфлацията в България е възприето да се използва изменението на потребителските цени.

Средногодишна инфлация

2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
2,8%	2,4%	2,8%	3,0%	0,9%	-1,4%	-0,1%

Поместените в таблицата данни илюстрират стабилизиращото влияние по отношение на инфлационните процеси на въведената в България на 01.07.1997 г. система на паричен съвет. Намаляването размера на инфлацията отразява, както влиянието на фиксирания валутен курс, така и благоприятния ефект от антиинфлационната правителствена политика на твърди бюджетни ограничения в икономиката. На база посоченото по-горе и правителствената прогноза за намаляване на инфлацията през следващата година, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяме инфлационния риск като: **среден**.

Настоящият отчет на управлението е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с НСС и действащото счетоводно и данъчно законодателство. Фирмата прилага двустранно счетоводно отчитане. Счетоводният баланс и отчета за приходи и разходи са изготвени в двустранна форма. Отчетът за паричният поток е съставен на база прекия метод.

В основата на изготвянето на счетоводния отчет е поставена презумпцията за действащо предприятие. Съгласно тази презумпция всяко предприятие очаква, че ще продължи нормалното развитие на дейността си в обозримо бъдеще, обикновено не по-малко от една година. При изготвяне на отчетите се допуска, че няма основания или намерения то да ограничи съществено или да преустанови дейността си. В такъв случай се очаква, че дружеството има достатъчно активи, за да погасява своите задължения и да продължава дейността си.

Не е имало нередности, в които да са участвали ръководители и служители, играещи значителна роля в системата на вътрешния контрол или нередности, които могат да бъдат съществени по отношение на счетоводния отчет.

Сделките извършени през периода, деноминирани в чуждестранна валута са превърнати в български лева по курса на съответната валута на датата на сделката. Активите и пасивите деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени по заключителния курс на БНБ към балансовата дата. Получените от това печалби и загуби са представени в отчета за приходи и разходи.

Приходите от продажби и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване. Амортизациите се начисляват по линейния метод за периода на полезния живот. Няма разлика между амортизацията за годината и данъчно признатата амортизация.

Одобреният праг на същественост по който закупените ДМА през 2015 г. се отчитат като текущ разход е 700 лева.

Към 31.12.2015 год. основните финансови показатели на Марчела Трейдинг ООД са следните:

		2015г.	2014г.
1.Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	=	1,03	0.47
2.Коефициент на рентабилност на собствения капитал	=	5.48	2.13
3.Ефективност на приходите от дейността	=	1.72	1.35
4.Коефициент на обща ликвидност	=	0.87	1.11
5.Коефициент на бърза ликвидност	=	0.21	0.31
6.Коефициент на финансова автономност	=	0.20	0.12
7.Коефициент на задлъжнялост	=	4,90	8.50

Консолидираният годишен доклад за дейността на Марчела Трейдинг ООД гр Варна за 2015 година е изготвен съгласно изискванията на чл. 33 на Закона за счетоводството, на база анализ на развитието, пазарното присъствие, обществената, макро- и микро-икономическата среда, финансово-икономическото състояние на Дружеството за 2015г., перспективите за развитие.

28.03.2016

гр. Варна

Управител:



(Христомир Генов)