

**“МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ”**

**ООД**

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ  
ОТЧЕТ  
за 2012 година**

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

## **СЪДЪРЖАНИЕ**

**на годишния финансов отчет на „МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ“ ООД  
за 2012 година, съставен в съответствие с Националните  
стандарты за финансови отчети за малки и средни  
предприятия (НСФОМСП)**

1. Доклад на независимия одитор
2. Баланс към 31.12.2012 година
3. Отчет за приходите и разходите за 2012 година
4. Отчет за паричния поток за 2012 година
5. Отчет за собствения капитал към 31.12.2012 година
6. Приложение към годишния финансов отчет за 2012 година
7. Годишен доклад за дейността за 2012 година

**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 финансов отчет на „МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ” ООД (дружеството), включващ счетоводен баланс към 31 декември 2012 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 съществените 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 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, 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 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.

### **Одиторско мнение**

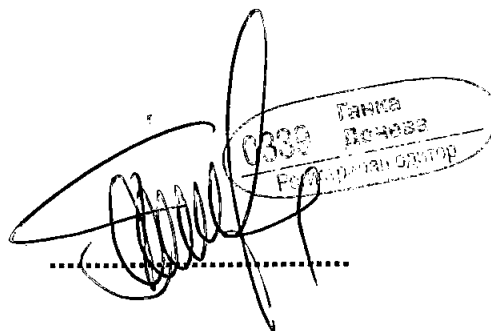
По мое мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2012 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети 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 2012 година. По мое мнение, представеният от ръководството годишен доклад за дейността е в съответствие във всички съществени аспекти на финансовия отчет за 2012 година.

28 май 2013 година

Гр. Варна



0339  
Ганка Дочева  
Регистриран одитор

Ганка Дочева, Д.е.с.

Регистриран одитор

## БАЛАНС

Марчела Трейдинг ООД

31-Декември-12

Е И К :

103929616

към

## АКТИВ

## ПАСИВ

| РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ                            | код<br>на<br>реда | Сума (хил.лв.)   |                     | РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ                                        | код<br>на<br>реда | Сума (хил.лв.)   |                     | РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ                    | код<br>на<br>реда | Сума (хил.лв.)   |                     |
|---------------------------------------------------|-------------------|------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|---------------------|-------------------------------------------|-------------------|------------------|---------------------|
|                                                   |                   | Текуща<br>година | Предходна<br>година |                                                               |                   | Текуща<br>година | Предходна<br>година |                                           |                   | Текуща<br>година | Предходна<br>година |
| <b>РАЗДЕЛ А НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ</b>     |                   |                  |                     | <b>А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ</b>                                    |                   |                  |                     | <b>И. ЗАПИСАН КАПИТАЛ</b>                 | III.7             | 5                | 5                   |
| <b>И. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ</b>           |                   |                  |                     | <b>II. Натрупана печалба / загуба от мив. година, в т.ч.:</b> |                   |                  |                     |                                           |                   |                  |                     |
| 1. Земи и сгради, в т.ч.:                         | III.1             |                  | 116                 | — Неразпределена печалба                                      |                   | 4                | 4                   | — Непокрита загуба                        |                   | 124              |                     |
| — земи                                            |                   |                  | 4                   |                                                               |                   | 112              | 118                 |                                           |                   | (67)             | (67)                |
| — сгради                                          |                   |                  | 112                 |                                                               |                   | 56               | 37                  |                                           |                   | 57               | (67)                |
| 2. Машини, производствено оборудване и апаратура  |                   |                  | 141                 | <b>Общо за група II:</b>                                      |                   | 141              | 205                 | <b>III. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)</b>       |                   | 122              | 124                 |
| 3. Съоръжения и други ДМА                         |                   |                  | 313                 |                                                               |                   | 313              | 364                 | <b>ОБЩО за РАЗДЕЛ "А":</b>                |                   | 184              | 62                  |
| <b>Общо за група I:</b>                           |                   |                  | 5                   | <b>Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ</b>                                          | III.3             | 5                | 3                   |                                           |                   |                  |                     |
| <b>II. ОТСРЪЧЕНИ ДАНИЕЦИ</b>                      |                   |                  |                     | <b>1. За дължения към финансови предприятия, в т.ч.:</b>      | III.8             | 318              | 367                 |                                           |                   | 273              | 309                 |
| <b>ОБЩО за РАЗДЕЛ "А":</b>                        |                   |                  |                     | до 1 година                                                   |                   |                  |                     | до 1 година                               |                   | 134              | 165                 |
| <b>Б. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ</b>            |                   |                  |                     | над 1 година                                                  |                   |                  |                     | над 1 година                              | III.6             | 139              | 144                 |
| <b>И. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ</b>                       |                   |                  |                     | <b>2. За дължения към доставчици, в т.ч.:</b>                 |                   | 911              | 772                 |                                           |                   | 612              | 421                 |
| 1. Стоки и продукция, в т.ч.:                     | III.4             |                  | 911                 | до 1 година                                                   |                   | 911              | 772                 |                                           |                   | 612              | 421                 |
| — стоки                                           |                   |                  | 911                 | <b>Общо по група I:</b>                                       |                   | 911              | 772                 | <b>Други задължения, в т.ч.:</b>          |                   | 444              | 451                 |
| <b>Общо по група I:</b>                           |                   |                  |                     | до 1 година                                                   | III.5             |                  |                     |                                           |                   | 40               | 49                  |
| <b>II. ВЗЕМАНИЯ</b>                               |                   |                  |                     | над 1 година                                                  |                   | 11               | 7                   |                                           | III.6             | 404              | 402                 |
| 1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:      |                   |                  | 11                  |                                                               |                   | 18               | 81                  | — към персонала, в т.ч.:                  | III.1             | 25               | 18                  |
| 2. Други вземания, в т.ч.:                        |                   |                  | 18                  |                                                               |                   | 29               | 88                  | до 1 година                               |                   | 25               | 18                  |
| <b>Общо по група II:</b>                          |                   |                  |                     | <b>III. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА</b>                                  | III.6             |                  |                     | <b>— осигурителни задължения, в т.ч.:</b> | III.1             | 12               | 9                   |
| 1. Парични средства в брой                        |                   |                  | 240                 | 1. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)             |                   | 15               | 1                   | до 1 година                               |                   | 12               | 9                   |
| 2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити) |                   |                  | 15                  |                                                               |                   | 255              | 16                  | — данъчни задължения, в т.ч.:             | III.1             | 3                | 22                  |
| <b>Общо по група III:</b>                         |                   |                  |                     |                                                               |                   | 1195             | 876                 | до 1 година                               | III.9             | 3                | 22                  |
| <b>ОБЩО за РАЗДЕЛ "Б":</b>                        |                   |                  |                     | <b>СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б)</b>                           |                   | 1513             | 1243                | <b>ОБЩО за РАЗДЕЛ "В", в т.ч.:</b>        |                   | 1329             | 1181                |
|                                                   |                   |                  |                     |                                                               |                   |                  |                     | до 1 година                               |                   | 786              | 635                 |
|                                                   |                   |                  |                     |                                                               |                   |                  |                     | над 1 година                              |                   | 543              | 546                 |
| <b>СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б)</b>               |                   |                  |                     | <b>СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б)</b>                           |                   | 1513             | 1243                |                                           |                   | 1513             | 1243                |

Дата: 28.03.2013 г.

тел: \_\_\_\_\_

Ръководител: \_\_\_\_\_

Ивайло Николов

МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ ООД  
РАРНАГанка  
Пачева  
Повисолен директор

## ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на

Марчела Трейдинг ООД

Към 31. 12. 2012 година

Е И К :

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. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. : |             | 323              | 161           | 1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. : |             | 8022             | 5625          |
| а ) суровини и материали                    | III.10      | 167              | 39            | б) Стоки                               | III.11      | 7951             | 5561          |
| б ) външни услуги                           | III.10      | 156              | 122           | в) Услуги                              | III.11      | 71               | 64            |
| 2. Разходи за персонала, в т.ч. :           |             | 361              | 254           | 2. Други приходи, в т.ч.:              |             | 8                |               |
| а ) разходи за възнаграждения               | III.10      | 287              | 203           | ОБЩО приходи от оперативна дей.        | III.11      | 8030             | 5625          |
| б ) разходи за осигуровки, в т.ч.:          | III.10      | 74               | 51            | 3. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:  |             | 2                | 1             |
| 3. Разходи за амортизация и обезценка       |             | 90               | 42            | - други                                | III.11      | 2                | 1             |
| а ) разходи за амортиз. на ДА, в т.ч.:      |             | 90               | 42            | Общо финансови приходи                 |             | 2                | 1             |
| - разходи за амортизация                    | III.10      | 90               | 42            | Общо Приходи                           |             | 8032             | 5626          |
| 4. Други разходи, в т.ч. :                  |             | 7048             | 4967          |                                        |             |                  |               |
| а ) балансова ст-ст на продадени активи     | III.10      | 7048             | 4967          |                                        |             |                  |               |
| ОБЩО Разходи за оперативна дейност          |             | 7822             | 5424          |                                        |             |                  |               |
| 5. Разходи за лихви и други фин.разходи     |             | 74               | 67            |                                        |             |                  |               |
| в ) разходи за лихви                        | III.10      | 64               | 57            |                                        |             |                  |               |
| г ) други                                   | III.10      | 10               | 10            |                                        |             |                  |               |
| 6. Печалба от обичайната дейност            |             | 136              | 135           |                                        |             |                  |               |
| Общо Разходи                                |             | 7896             | 5491          |                                        |             |                  |               |
| 7. Счетоводна Печалба                       | III.12      | 136              | 135           |                                        |             |                  |               |
| 8. Разходи за данъци от печалбата           | III.13      | 14               | 11            |                                        |             |                  |               |
| 9. Печалба (балансова)                      | III.14      | 122              | 124           |                                        |             |                  |               |
| ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+7+8+9)                 |             | 8032             | 5626          | ВСИЧКО Общо ПРИХОДИ                    |             | 8032             | 5626          |

Дата :  
28.03.2013

Съставител :

Ивайло Николов

Ръководи

МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ ООД  
Христо Генев0338 Ганка  
Дочева  
Регистриран одитор

## ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

Марчела Трейдинг ООД

01.01.2012 - 31.12.2012

ЕИК:

103929616

(хил.лв.)

| НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ                               | Текущ период |              |             | Предходна година |             |             |
|----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-------------|------------------|-------------|-------------|
|                                                                | постъпл.     | плащания     | нетен поток | постъпл.         | плащания    | нетен поток |
| <b>А. Парични потоци от основна дейност</b>                    |              |              |             |                  |             |             |
| Парични потоци, свързани с търговски контрагенти               | 9747         | 8968         | 779         | 6798             | 6612        | 186         |
| Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения              | 0            | 354          | (354)       | .                | 232         | (232)       |
| Платени и възстановени данъци                                  |              | 86           | (86)        |                  | 42          | (42)        |
| Други парични потоци от основната дейност                      | 0            | 3            | (3)         | 17               |             | 17          |
| <b>Всичко парични потоци от основната дейност (А)</b>          | <b>9747</b>  | <b>9412</b>  | <b>335</b>  | <b>6815</b>      | <b>6886</b> | <b>(71)</b> |
| <b>Б. Парични потоци от финансова дейност</b>                  |              |              |             |                  |             |             |
| Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми     | 1406         | 1441         | (36)        | 439              | 326         | 113         |
| Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.   | 2            | 63           | (61)        | 1                | 34          | (33)        |
| <b>Всичко парични потоци от финансовата дейност (Б)</b>        | <b>1408</b>  | <b>1504</b>  | <b>(96)</b> | <b>440</b>       | <b>360</b>  | <b>80</b>   |
| <b>В. Изменение на паричните средства през периода (А + Б)</b> | <b>11155</b> | <b>10916</b> | <b>239</b>  | <b>7255</b>      | <b>7246</b> | <b>9</b>    |
| Г. Парични средства в началото на периода                      |              |              | 16          |                  |             | 7           |
| <b>Д. Парични средства в края на периода</b>                   |              |              | <b>255</b>  |                  |             | <b>16</b>   |

Дата :  
28.03.2013

Съставител:

Ивайло Николов

Гръководител:

Христомир ГЕОРГИЕВ ООД

ВАРНА

Ганка

Данчева

Регистратор-одитор

## ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

към 31 Декември 2012 година

Марчела Трейдинг ООД

ЕИК

103929616

(хил. лв.)

| ПОКАЗАТЕЛИ                                   | записан капитал | фин. резултат от минали |                  | текуща печалба / загуба | ОБЩО собствена капитал |
|----------------------------------------------|-----------------|-------------------------|------------------|-------------------------|------------------------|
|                                              |                 | неразп. печалба         | непокрита загуба |                         |                        |
|                                              | 1               | 2                       | 3                | 4                       | 5                      |
| Салдо в началото на отчетния период          | 5               |                         | (67)             | 124                     | 62                     |
| Финансов резултат за текущия период          |                 |                         |                  | 122                     | 122                    |
| Други изменения в собствения капитал         |                 | 124                     |                  | (124)                   |                        |
| Салдо към края на отчетния период            | 5               | 124                     | (67)             | 122                     | 184                    |
| Собствен капитал към края на отчетния период | 5               | 124                     | (67)             | 122                     | 184                    |

Дата :

28.03.2013

Съставител :

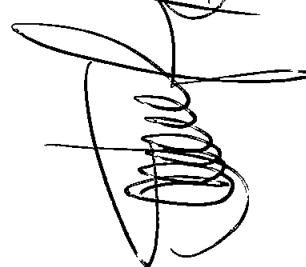
Ивайло Николов

Ръководител :

Христомир Генев

"МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ" ООД

ВАРНА



0339 Ганка  
Почта  
Регистриран одитор



Марчела Трейдинг ООД

ЕИК: 103929616

Справка за текущите (дълготрайните) активи към 31.12.2012

(хил.лв)

| Показатели                                  | Стойности на дълготрайните активи          |          |         |               |                      |         |                                 | Амортизация   |              |              |               |                      |         |                                        | Балансова<br>ст-т в края<br>на периода<br>(7 - 14) |     |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------|----------|---------|---------------|----------------------|---------|---------------------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|----------------------|---------|----------------------------------------|----------------------------------------------------|-----|
|                                             | Отчетна<br>стойност<br>на ДА в<br>началото | постъпл. | излезли | в края<br>пер | Последваща<br>оценка |         | преоцен.<br>стойност<br>(4+5-6) | в<br>началото | начисле<br>н | отписан<br>а | в края<br>пер | Последваща<br>оценка |         | преоцен.<br>стойност<br>(11-12-<br>13) |                                                    |     |
|                                             |                                            |          |         |               | увелич.              | намален |                                 |               |              |              |               | увеличен             | намален |                                        |                                                    |     |
|                                             |                                            |          |         |               |                      |         |                                 |               |              |              |               |                      |         |                                        |                                                    |     |
|                                             | 1                                          | 2        | 3       | 4             | 5                    | 6       | 7                               | 8             | 9            | 10           | 11            | 12                   | 13      | 14                                     | 15                                                 |     |
| <b>I. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ</b>     |                                            |          |         |               |                      |         |                                 |               |              |              |               |                      |         |                                        |                                                    |     |
| 1. Земи и сгради, в т.ч.:                   | 147                                        |          |         |               |                      |         |                                 | 25            | 6            |              |               | 31                   |         |                                        | 31                                                 | 116 |
| — земи                                      | 4                                          |          |         |               |                      |         | 4                               |               |              |              |               |                      |         |                                        | 4                                                  |     |
| — сгради                                    | 143                                        |          |         |               |                      |         |                                 | 25            | 6            |              |               | 31                   |         |                                        | 31                                                 | 112 |
| 2. Машини, произвол. оборудване и апаратура | 58                                         | 36       |         |               |                      |         | 94                              | 23            | 15           |              |               | 38                   |         |                                        | 38                                                 | 56  |
| 3. Съоръжения и други ДМА                   | 262                                        | 8        | 10      | 260           |                      |         | 260                             | 55            | 69           | 5            | 119           |                      |         |                                        | 119                                                | 141 |
| Обща сума I:                                | 467                                        | 44       | 10      | 501           |                      |         | 501                             | 103           | 90           | 5            | 188           |                      |         |                                        | 188                                                | 313 |
| II. ОТСРОЧЕНИ ДАГЪЦИ                        | 3                                          | 4        | 2       | 5             |                      |         | 5                               |               |              |              |               |                      |         |                                        | 5                                                  |     |
| Обща сума II:                               | 3                                          | 4        | 2       | 5             |                      |         | 5                               |               |              |              |               |                      |         |                                        | 5                                                  |     |
| ОБЩ СБОР (I + II)                           | 470                                        | 48       | 12      | 506           |                      |         | 506                             | 103           | 90           | 5            | 188           |                      |         |                                        | 188                                                | 318 |

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

Дата : 28.03.2013

Съставител:

Ивайло Николов

Ръководител:

Марчела Трейдинг ООД  
Христова

Дата :

Съставител :

Ръководител:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2012 година  
НА МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ ООД

I. Правен статут

“Марчела Трейдинг” ООД 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 фирмата е търговия на дребно в неспециализирани магазини , предимно с хранителни стоки.

Този финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на Дружеството на 28.03.2013 година.

A. 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;

B. 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.

## **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 себестойностния 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 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:

- 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 финансовите 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 финансовите 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 МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки, грешките се коригират с обратна сила в първия комплект 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 отчет за приходите и разходите, счетоводен баланс, отчет за паричния поток и 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 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 финансовия отчет.

## **II ОПОВЕСТЯВАНИЯ В СЪОТВЕТСТВИЕ СЪС СС 1**

1. Сума на отчетени разходи, които не са платени към датата на финансовия отчет – към 31 Декември 2012 г. :

|                                    |            |
|------------------------------------|------------|
| Задължения към персонала           | 25 хил.лв. |
| Разчети към осигурителни дружества | 12 хил.лв  |
| Задължения за начислени лихви      | 81 хил.лв  |

2. Сума на отчетените приходи, които не са платени към датата на финансовия отчет – 8 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 |
|-----------------------------------------------------|---------------------|
| Специалисти                                         | 1                   |
| Административен персонал                            | 1                   |
| Персонал зает с услуги за насел., охрана и търговия | 55                  |
| Професии, неизискващи специална квалификация        | 24                  |

5. Размер на възнагражденията, изплатени през отчетния период на административния персонал и членовете на органите на управление – 7 хил.лв.



**„МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ „ ООД**

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

| Статия                               | Сума |
|--------------------------------------|------|
| Задължения към финансови предприятия | 144  |
| Други задължения                     | 404  |
| Общо                                 | 548  |

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                                 |                                               |

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

**1. Дълготрайни материални активи**

|                                                                                                                                      | хил. лв.<br>31 декември<br>2012 г. | 31 декември<br>2011 г. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------|
| Балансова стойност на дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост – по групи активи (ипотеки и залози): | 116                                | 122                    |
| - земи                                                                                                                               |                                    |                        |
| - сгради                                                                                                                             | 4                                  | 4                      |
|                                                                                                                                      | 112                                | 118                    |
| Балансова стойност на Машини , производствено оборудване и апаратура                                                                 | 56                                 | 37                     |
| Балансова стойност на Съоръжения и др. ДМА                                                                                           | 141                                | 205                    |
| Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи – по групи активи:                                          | 10                                 | 10                     |
| - Машини, оборудване, съоръжения                                                                                                     | 21                                 | 1                      |
| - Програмни продукти, софтуер                                                                                                        | 14                                 | 9                      |

**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:

**„МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ „ООД**

| 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                   |

**3.Отсрочени данъци**

|                                    | 31 декември 2012<br>хил. лв. |               |
|------------------------------------|------------------------------|---------------|
|                                    | Временна разлика             | Данъчен ефект |
| Салдо в началото на периода        | 35                           | 3             |
| Непризнати през периода            | -                            | -             |
| Непризнати разходи за лихви        | 33                           | 3             |
| Неизползвани компенсируеми отпуски | 5                            | 1             |
| <b>Общо</b>                        | <b>38</b>                    | <b>4</b>      |
| Признати през периода              | -                            | -             |
| Непризнати разходи за лихви        | (21)                         | (2)           |
| Неизползвани компенсируеми отпуски | (2)                          | -             |
| <b>Общо</b>                        | <b>(23)</b>                  | <b>(2)</b>    |
| Салдо в края на периода            | 50                           | 5             |
| Непризнати разходи за лихви        | 45                           | 4             |
| Неизползвани компенсируеми отпуски | 5                            | 1             |

**4. Материални запаси**

| Наименование              | 31 декември 2012 г. | хил. лв.<br>31 декември 2011 г. |
|---------------------------|---------------------|---------------------------------|
| Стоки и продукция, в т.ч. | 911                 | 772                             |
| стоки                     | 911                 | 772                             |

**5. Търговски вземания**

| Наименование                    | хил. лв.<br>31 декември 2012 г. 31 декември 2011 г. |           |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------|
| Вземания от клиенти             | 8                                                   | 6         |
| Вземания по предоставени аванси | 3                                                   | 1         |
| <b>Други вземания:</b>          | <b>18</b>                                           | <b>81</b> |
| - данъци за възстановяване      | 11                                                  | -         |
| -други вземания                 | 7                                                   | 81        |
| <b>Общо</b>                     | <b>29</b>                                           | <b>88</b> |

## 6. Парични средства

| Наименование                                  | 31 декември<br>2012 г. | хил. лв.<br>31 декември<br>2011 г. |
|-----------------------------------------------|------------------------|------------------------------------|
|                                               |                        |                                    |
| Парични средства в брой                       | 240                    | 15                                 |
| Парични средства в бесрочни сметки (депозити) | 15                     | 1                                  |
| Общо                                          | 255                    | 16                                 |

## 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      | 2012 г.<br>Брой<br>дялове | 2012 г.<br>% | 2011 г.<br>Брой<br>дялове | 2011 г.<br>% |
|-----------------|---------------------------|--------------|---------------------------|--------------|
| 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<br>31.12.2012 г. | Годишна<br>лихва в<br>% | Падеж      | Опис на<br>предоставеното<br>обезпечение |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------|------------|------------------------------------------|
| - Банков кредит (овърдрафт) за оборотни средства „Прокредит Банк“ АД | 129                  | 9.5%                    | 09.08.2013 | Запис на заповед                         |
| - Бизнес ипотечен кредит „Обединена Българска Банка“ АД              | 144                  | 9.25%                   | 28.03.2028 | Ипотека на търговска сграда              |
| Общо:                                                                | 273                  | -                       | -          | -                                        |

9. Текущи данъчни задължения

| Наименование                             | Към 31<br>декември<br>2012 г. | хил.лв.<br>Към 31<br>декември<br>2011 г. |
|------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------|
| ДДС за внасяне                           | -                             | 5                                        |
| Данък върху доходите на физическите лица | 3                             | 3                                        |
| Задължения за корпоративен данък         | -                             | 14                                       |
| <b>Общо</b>                              | <b>3</b>                      | <b>22</b>                                |

Оповестяване на Отчета за приходи и разходи

10. Разходи:

| Наименование                                               | хил. лв.              |                       |
|------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                            | 31 декември<br>2012 г | 31 декември<br>2011 г |
| <b>-разходи за суровини и материали, в т.ч:</b>            | <b>167</b>            | <b>39</b>             |
| - разходи за канцеларски материали                         | 1                     | 6                     |
| -разходи за вода                                           | 2                     | -                     |
| -разходи за ел. енергия                                    | 93                    | -                     |
| -разходи за почистващи материали                           | 1                     | -                     |
| - други                                                    | 70                    | 33                    |
| <b>-разходи за външни услуги, в т.ч</b>                    | <b>156</b>            | <b>122</b>            |
| - разходи за наеми                                         | 75                    | 37                    |
| - разходи за телефон                                       | 6                     | 8                     |
| - разходи за охрана                                        | 4                     | 2                     |
| - други                                                    | 71                    | 75                    |
| <b>-други разходи, в т.ч:</b>                              | <b>7,048</b>          | <b>4,967</b>          |
| - балансова стойност на продадени активи                   | 5                     | -                     |
| -балансиова стойност на продадени стоки                    | 7,043                 | 4,967                 |
| <b>-разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч:</b> | <b>74</b>             | <b>67</b>             |
| - разходи за лихви                                         | 64                    | 57                    |
| -други финансови разходи                                   | 10                    | 10                    |

11. Приходи:

Приходите на дружеството в размер на 8,030 хил.лв. са от основна дейност:

- приходи от продажба на хранителни стоки за бита – 7,951 хил. лв.,
- приходи от услуги на фирмата са -71 хил.лв. , включват услуги от рекламна дейност
- други приходи 8 хил.лв.

Приходи от лихви и други финансови приходи са : 2 хил.лв

12. Счетоводната печалба на фирмата към 31.12.2012 г. е 136 хил./ лв.

13. Разходи за данъци от печалба – /- 14 хил./лв..

14. Балансова печалба - 122 хил./ лв.

15. Сделки със свързани лица

| Вид на сделката                  | Неуреден разчет към<br>31.12.2012 г. |            | Неуреден разчет към<br>31.12.2011 г. |            |
|----------------------------------|--------------------------------------|------------|--------------------------------------|------------|
|                                  | Вземане                              | Задължение | Вземане                              | Задължение |
| Получен заем                     | -                                    | 287        | -                                    | 294        |
| Свързано лице<br>Христомир Генов |                                      |            |                                      |            |
| Получен заем                     | -                                    | 36         | -                                    | 36         |
| Свързано лице<br>Мария Генова    |                                      |            |                                      |            |
| Общо:                            | -                                    | 323        | -                                    | 330        |

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

16. 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

През 2011 г. е открита грешка в отчитането на дълготрайности материални активи , а именно закупени активи - хладилно оборудване за хранителен магазин придобито през 2008 г. на стойност 621 хил.лв .

Ръководството на дружеството е решило да се приложи допустимият алтернативния подход при изправяне на открита грешка , съгласно НСС 8 .

През 2012 г. полагащите се разходи за амортизации в размер на 32 хил.лв. са отразени като разход за амортизации за текущия период .

Размерът на корекцията в начислените амортизации е формиран за предходни периоди както следва :

|         |    |
|---------|----|
| 2008 г. | 5  |
| 2009 г. | 9  |
| 2010 г. | 9  |
| 2011 г. | 9  |
| Общо    | 32 |

Дружеството е изготвило и проформа отчети на елементите към годишния финансов отчет, така все едно грешката не е била допусната .

**„МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ „ ООД**

**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: 28.03.2013г**

**Ръководител**

  
"МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ" ООД  
ВАРНА

**/Христомир Генов/**

**Съставител**

  
**/Ивайло Николов/**

ДОКЛАД ЗА  
ДЕЙНОСТТА  
НА МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ ООД  
ЗА 2012 Г.

**“Марчела Трейдинг” .ООД** 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 | Лева равностойност |                                  |
|-------------------------|--------------|----------------|--------------------|----------------------------------|
| Христомир Тодоров Генев | 50           | 25             | 2,500              | <b>Управител и представляващ</b> |
| Мария Димитрова Генова  | 50           | 25             | 2,500              |                                  |
|                         | <b>100</b>   | <b>50</b>      | <b>5,000</b>       |                                  |

Телефони за контакт са: 0899/929555, e-mail: marchela\_trading05@abv.bg.

Основният предмет на дейност на фирмата е **ТЪРГОВИЯ НА ДРЕБНО В НЕСПЕЦИАЛИЗИРАНИ МАГАЗИНИ, ПРЕДИМНО С ХРАНИТЕЛНИ СТОКИ.**

Средносписъчен брой на персонала по категории:

| Категория персонал                                                | Средносписъчен брой 2012 год. | Средносписъчен брой 2011 год. |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Управленски персонал                                              | -                             | -                             |
| Техници и други приложни специалисти                              | 1                             | -                             |
| Административен персонал                                          | -                             | -                             |
| Помощен административен персонал                                  | 1                             | 1                             |
| Персонал зает с услуги за населението, охрана и търговия          | 55                            | 56                            |
| Квалифицирани производствени работници и сродни на тях занаятчии  | -                             | -                             |
| Оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия | -                             | -                             |
| Професии, неизискващи специална квалификация                      | 24                            | 2                             |

Общият средносписъчен брой на персонала на фирма Марчела Трейдинг ООД към 31.12.2012 год. е 81 човека, а към 31.12.2011 г. е 59 човека.

Дружеството осъществява своята дейност в следните обекти намиращи се на територията на гр.Варна :

|           |                          |                        |
|-----------|--------------------------|------------------------|
| <b>1</b>  | ул. Любен Каравелов №6,  | Под наем               |
| <b>2</b>  | ул. Генерал Цимерман №48 | Под наем               |
| <b>3</b>  | ж.к. Възраждане бл.23    | Под наем               |
| <b>4</b>  | ж.к. Младост М50-53      | Под наем               |
| <b>5</b>  | ул. Сан Стефано №10      | Под наем               |
| <b>6</b>  | ул. Сан Стефано №16      | Под наем               |
| <b>7</b>  | ул. Македония №25        | Под наем               |
| <b>8</b>  | ул. Генерал Киселов №7   | Под наем               |
| <b>9</b>  | ул. Студентска №7        | Под наем               |
| <b>10</b> | ул. Роза 32А             | Под наем               |
| <b>11</b> | ул. Петко Тодоров 58     | Собственост на фирмата |



През 2012 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 2012 год. се наблегна и на оптималното управление на стоковите запаси. Очакваният резултат от една страна е да се подобри стоковата наличност и от друга страна да се намалят основните стокови нива, особено тези на залежалите стоки.

Продължава и политиката на оптимизация на разходите. През 2012 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 2012 г. нетните приходи от продажби на стоки са 7,951 хил. лв., продажби на услуги 71 хил. лв. и приходи от други продажби 8 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 2013 год.

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

- подобряване структурата на стоковата 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 2013 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

**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 Прокредит Банк АД
- 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 |         |         |         |         |         |         |
|------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 2006 г.                | 2007 г. | 2008 г. | 2009 г. | 2010 г. | 2011 г. | 2012 г. |
| 7.3%                   | 12.5%   | 7.8%    | 2.8%    | 2,4%    | 2.8%    | 3.0%    |

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 2012 г. се отчитат като текущ разход е 700 лева.

Към 31.12.2012 год. основните финансови показатели на Марчела Трейдинг ООД са следните:

|                                                       |   | 2012г. | 2011г. |
|-------------------------------------------------------|---|--------|--------|
| 1.Коефициент на рентабилност на приходите от продажби | = | 0.21   | 0.31   |
| 2.Коефициент на рентабилност на собствения капитал    | = | 0.66   | 2.00   |
| 3.Ефективност на приходите от дейността               | = | 1.03   | 1.04   |
| 4.Коефициент на обща ликвидност                       | = | 1.83   | 1.86   |
| 5.Коефициент на бърза ликвидност                      | = | 0.44   | 0.22   |
| 6.Коефициент на финансова автономност                 | = | 0.14   | 0.05   |
| 7.Коефициент на задлъжнялост                          | = | 7.02   | 19.05  |

Годишният доклад за дейността на Марчела Трейдинг ООД гр Варна за 2012 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 2012г., перспективите за развитие.

28.03. 2013 г.

гр. Варна

Управител:



(Христомир Генов)