

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 2014 година и отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществения счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорност на одитора

Моята отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, 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

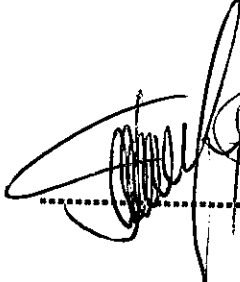
По мое мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2014 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината завършваща тогава, в съответствие Националните стандарти за финансови отчети 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 2014 година. По мое мнение, представеният от ръководството годишен доклад за дейността е в съответствие във всички съществени аспекти на финансовия отчет за 2014 година.

15 май 2015 година

Гр. Варна



0339 Ганка
Дочева
Регистриран одитор

Ганка Дочева, Д.е.с.

Регистриран одитор

Марчела Трейдинг ООД
ЕИК:

БАЛАНС

31-Декември-14
103929616

към

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
РАЗДЕЛ А НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ				А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
I. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				Л. ЗАПИСАН КАПИТАЛ			
1. Земи и сгради, в т.ч.:	1	975	111	II. Натрупава печалба / загуба от мнв. години, в т.ч.:	7.1	5	5
— земи				— Неразмразелена печалба	7.2		
— сгради		360	4	— Непокрита загуба		263	246
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		615	107	Общо за група II:		(67)	(67)
3. Съоръжения и други ДМА		63	88	III. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)		196	179
4. Разходи за придобиване на ДМА		172	176	Общо за РАЗДЕЛ "А":	7.2	51	62
Общо за група I:		15		Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		252	246
II. ОТСРОЧЕНИ ДАЊЦИ		1225	375	Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	2	11	81	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	8	1037	364
Б. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ		1236	383	до 1 година		148	229
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ				над 1 година		889	135
1. Стоки и продукция, в т.ч.:	4	842	1029	2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	9	796	747
— стоки				до 1 година		796	747
Общо по група I:		842	1029	3. Други задължения, в т.ч.:	9	309	412
II. ВЗЕМАНЯ		842	1029	до 1 година		99	74
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	5	34	18	над 1 година		210	338
2. Други вземания, в т.ч.:	5	3	27	— към персонала, в т.ч.:		51	39
Общо по група II:		37	45	до 1 година		51	39
III. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	6			— осигурителни задължения, в т.ч.:		17	14
1. Парични средства в брой		268	306	до 1 година		17	14
2. Парични средства в бессрочни сметки (депозити)		11	6	— данъчни задължения, в т.ч.:		31	21
Общо по група III:		279	312	до 1 година		31	21
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б":		1158	1386	Общо за РАЗДЕЛ "Б", в т.ч.:		2142	1523
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б)		2394	1769	СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б)		1043	1050

Дата: 27.03.2015

Съставител:

Петя Сълчева-Аврамова

Ръководител:

Христомир Генев

"МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ" ООД

БАНКА

Ганга
Почета

БАНКОВИ ОТЕЗ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на

Марчела Трейдинг ООД

Към 31. 12. 2014 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
Намаление на зап.от продукция и НП				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :	10	10924	10220
Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :	11	536	530	а) Продукция			
а) суровини и материали		298	297	б) Стоки		10765	10077
б) външни услуги		238	233	в) Услуги		159	143
3. Разходи за персонала, в т.ч. :	11	605	524	2. Увеличение на зап.продукция и НП			
а) разходи за възнаграждения		494	423	3. Разходи за придоб.активи по СН			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		111	101	4. Други приходи, в т.ч.:		8	10
4. Разходи за амортизация и обезценка	11	112	89	ОБЩО приходи от оперативна дейност		10932	10230
а) разходи за амортиз. на ДА, в т.ч.:		112	89	(1 + 2 + 3 + 4)			
б) разходи за амортизация		112	89	5. Приходи от участия в предпр., в т.ч. :			
Други разходи, в т.ч. :	11	9532	8948	6. Приходи от други инвестиции и заеми			
а) балансова ст-ст на продадени активи		9510	8945	7. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:			
б) други		22	3	- други			
ОБЩО Разходи за оперативна дейност		10785	10091	Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)			
Разходи от обезценка на фин.активи		0	0	8. Загуба от обичайната дейност			
Разходи за лихви и други фин.разходи	11	90	69	9. Извънредни приходи			
а) разходи за лихви		70	58	Общо Приходи		10932	10230
б) други		20	11	(1+2+3+4+5+6+7+9)			
Печалба от обичайната дейност	12	57	70	10. Счетоводна Загуба			
Общо Разходи		10875	10160	(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)			
9. Счетоводна Печалба		57	70				
10. Разходи за данъци от печалбата	13	6	8				
11. Други данъци, алтернативни на КД							
12. Печалба (балансова)	12	51	62	11. Загуба (балансова)			
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+11+12+13)		10932	10230	ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 11)		10932	10230

Дата: 27.03.2015

Съставител :

Петя Същева-Аврамова

Ръководител:

"MARCELA TRADING" ООД
Кр. Генев

3939
Ганка
Дончева
Регистратор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

Марчела Трейдинг ООД

01. 01 . 2014 - 31 . 12 . 2014

Е И К :

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	13028	12310	718	12152	11221	931
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		589	(589)		512	(512)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.		30	(30)		8	(8)
Парични потоци за данъци от печалбата		9	(9)			
Платени и възстановени данъци		190	(190)		135	(135)
Други парични потоци от основната дейност		28	(28)	167	286	(119)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	13028	13156	(128)	12319	12162	157
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност		341	(341)		158	(158)
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)		341	(341)		158	(158)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	3706	3186	520	1476	1385	91
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.		84	(84)	2	35	(33)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	3706	3270	436	1478	1420	58
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	16734	16767	(33)	13797	13740	57
Д. Парични средства в началото на периода			312			255
Е. Парични средства в края на периода			279			312

Дата:27.03.2015

Съставител:

Петя Сълчева-Аврамова

Ръководител:

Хр. Генов

Ганка
Домчева
Директор на ОДН

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Марчела Трейдинг ООД

за 2014 год

ЕИК:

103929616

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин. резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				резерв от изкупени собств. Акции	резерв от 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)		201	
1. Финансов резултат за текущия период									51	51	
2. Други промени											
Салдо към края на отчетния период	5						263	(67)	51	252	
Собствен капитал към края на отчетния период	5						263	(67)	51	252	

МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ ООД

Ръководител:

Хр. Генов

Съставител:

Петя Сълчева-Аврамова

Дата: 27.03.2015

103929616
Гарант
Дончева
Бухгалтерски одитор

Марчела Трейдинг ООД

Справка за текущите (дълготрайните) активи към 31.12.2014

(хил.лв)

Справка за текущите (дълготрайните) активи към 31.12.2014															
Показатели	Стойности на дълготрайните активи										Амортизация				Балансова ст-ст в края на периода
	Отчетна стойност на ДА в	постъп	излезли	в края пер	Последваща оценка		преоцен (4+5-6)	в началото	начисл ен	отписа на	в края пер	Последваща оценка		преоцен (11-12-13)	
					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.:	147	884		1031			1031	36	20		56			56	975
--- земи	4	356		360			360								360
--- сгради	143	528		671			671	36	20		56			56	615
2. Машины, производ. оборудване и апаратура	165	17	4	178			178	77	41	3	115			115	63
3. Съоръжения и други ДМА	334	50	3	381			381	158	51		209			209	172
4. Разходи за придобиване на ДМА		15		15			15								15
Обща сума I:	646	966	7	1605			1605	271	112	3	380			380	1225
II. ОТСРОЧЕНИ ДАГЪЦИ															
Обща сума II:	8	4	1	11			11								11
Обща сума II:	8	4	1	11			11								11
ОБЩ СБОР (I + II)	654	970	8	1616			1616	271	112	3	380			380	1236

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

Дата: 27.03.2015

Съставител:

Петя Сълчева-Аврамова

Ръководител:

Христомир Генев

Дата:

Съставител:

Ръководител:

Приложение

към

годишен финансов отчет

за 2014 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 27.03.2015 година.

А. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

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

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

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

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

Б. ОЦЕНЪЧНИ БАЗИ ИЗПОЛЗВАНИ ПРИ СЪСТАВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**1. Дълготрайни нематериални активи.**

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

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

„МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ „ ООД

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 по метод в съответствие със СС 28.

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

4. Отсрочени данъчни активи.

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

5. Материални запаси.

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

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

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

неразпределените общопроизводствени разходи се отчитат като текущ разход. При висок обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция се намалява.

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

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

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

6. Текущи вземания.

Текущите вземания могат да бъдат:

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

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

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

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

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

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

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

7. Краткосрочни инвестиции.

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

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

Финансовите активи се класифицират като:

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

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

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

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

8. Парични средства.

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

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

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

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

9. Собствен капитал.

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

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

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

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

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

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

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

10. Провизии сходни задължения и отсрочени данъчни пасиви.

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

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

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

11. Задължения.

Задълженията се класифицират като:

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

Задълженията се оценяват по стойността по която са възникнали.

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

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

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

Получените разлики при оценката по заклучителен 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 СС 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика, 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 2014 г. :

Задължения към персонала	51 хил.лв.
Разчети към осигурителни дружества	17 хил.лв
Задължения за начислени лихви	19 хил.лв

2. Сума на отчетените приходи, които не са платени към датата на финансовия отчет – 14 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
Управленски персонал	2
Специалисти	1
Административен персонал	3
Персонал зает с услуги за насел., охрана и търговия	70
Професии, неизискващи специална квалификация	39

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 счетоводния баланс, които стават дължими и изискуеми след повече от 5 години:

Статия	Сума
Задължения към финансови предприятия	385
Други задължения	209
Общо	594

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	

8. Всички стойности в настоящото приложение, към годишния 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 Счетоводния баланс

1. Дълготрайни материални активи

	31 декември 2014 г.	31 декември 2013 г.
Балансова стойност на дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост – по групи активи (ипотеки и заложи):	975	111
Земи	360	4
Сгради	615	107
Балансова стойност на Машини , производствено оборудване и апаратура	63	88
Балансова стойност на Съоръжения и други ДМА	172	176
Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи – по групи активи:	67	38
Машини, оборудване, съоръжения	55	27
Програмни продукти, софтуер	12	11

Към 31.12.2014г. сумата на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи, включително и предоставени аванси са в размер на 15 хил.лв.

1.2. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизация се признава в отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите и започва да се начислява от началото на месеца, следващ месеца на въвеждането в експлоатация на актива.

Земята и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи не се амортизират.

Използваните амортизационни норми са както следва:

Вид активи	Амортизационна норма %
Сгради	4
Машини, оборудване, съоръжения	30
Транспортни средства	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 2015 и 2014 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 2014 година е използвана данъчна ставка 10 %, приложима за 2015 година

	31 декември 2014		31 декември 2013	
	Временна разлика	Данъчен ефект	Временна разлика	Данъчен ефект
Салдо в началото на периода	83	8	50	5
Непризнати разходи за лихви	19	2	25	3
Неизползвани компенсируеми отпуски	18	2	13	1
Общо	120	4	38	4
Неизползвани компенсируеми отпуски	(13)	(1)	(5)	(1)
Общо	(13)	(1)	(5)	(8)
Салдо в края на периода	107	11	83	8
Непризнати разходи за лихви	89	9	70	7
Неизползвани компенсируеми отпуски	18	2	13	1

4. Материални запаси

	31 Декември 2014г.	31 Декември 2013г.
Стоки и продукция в т.ч.:	842	1,029
Стоки	842	1,029

5. Търговски и други вземания

Наименование	31 Декември 2014г.	31 Декември 2013г.
Вземания от клиенти	14	5
Вземания по предоставени аванси	-	7
Вземания по предоставени гаранции	20	6
Данък върху печалбата за възстановяване	-	7
Други вземания	3	20
Общо	37	45

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 2014 г. няма индикации за наличие на обезценка на вземанията за несъбираемост.

6. 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 2014 г.	31 декември 2013 г.
Парични средства в брой	268	306
Парични средства в бесрочни сметки (депозити)	11	6
Общо	279	312

7. Собствен капитал**7.1. Записан 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	2014 г. Брой дялове	2014 г. %	2013 г. Брой Дялове	2013 г. %
Христомир Генов	25	50%	25	50%
Мария Генова	25	50%	25	50%
Общо:	50	100%	50	100%

7.2. Натрупана Печалба/Загуба и текущ резултат за периода

Представените данни в Баланса на Дружеството са както следва :

	31 декември 2014 г.	31 декември 2013 г.
Неразпределена печалба	263	246
Непокрита загуба	(67)	(67)
Текуща Печалба /Загуба	51	62

Реализираният резултат на Дружеството за текущия период е печалба в размер на 51 хил.лв. През 2014 година Дружеството е разпределило дивиденди в размер на 45 хил.лв. Дължимият данък ,определен от действащото данъчно законодателство в размер на 5 % , е 2 хил.лв.

8. Получени кредити

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

Кредит:	Към 31.12.2014 г.	Годишна лихва в %	Падеж	Опис на предоставеното обезпечение
- Банков кредит (овърдрафт) за оборотни средства	20	4.4%	14.08.2015	ДМА Особен залог
- Банков кредит (инвестиционен)	98	4.4%	25.08.2017	ДМА Особен залог

- Банков кредит (инвестиционен)	295	6.00%	19.02.2024	Залог върху всички вземания по сметките
- Банков кредит (инвестиционен)	489	3.00%	16.01.2024	Ипотека на търговска сграда
- Бизнес ипотечен кредит	135	9.25%	28.03.2028	Ипотека на търговска сграда
Общо:	1,037	-	-	-

9. Търговски и други задължения

Наименование	31 декември 2014 г.	31 декември 2013 г.
Задължения към доставчици	796	747
Задължения към персонала	51	39
Задължения към осигурителни предприятия	17	14
ДДС за внасяне	25	18
Данък върху доходите на физическите лица	6	3
Други задължения	210	338
Общо	1,105	1,159

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 № 14

Дефиниция и оценка на елементите на Отчета за приходи и разходи

10. Приходи

През 2014 г. Дружеството е реализирало нетни приходи в размер на 10,932 хил. лв., 2013г- 10,230 хил.лв.

	31 декември 2014 г.	31 декември 2013 г.
Приходи от продажба на хранителни стоки за бита	10,765	10,077
Приходи от услуги-рекламна дейност	159	143
Други приходи	8	10
Общо приходи	10,932	10,230

11. Разходи:

Разходите, които Дружеството е посочило в Отчета за приходи и разходи за 2014г. са 10,875 хил.лв., за 2013 г. –10,160 хил.лв. Разходите са посочени както следва:

Наименование	31 декември 2014 г.	31 декември 2013г.
Разходи за суровини и материали, в т.ч:	298	297
-разходи за канцеларски материали	4	3
-разходи за вода	4	2
-разходи за ел. енергия	183	186
-консумативи за хладилна витрина	23	22
-консумативи- ролки и етикети	12	8
-разходи за почистващи материали	3	3
-други	69	73
Разходи за външни услуги, в т.ч	238	233
-разходи за наеми	154	157
-разходи за телефон	5	7
-разходи за охрана и сот	34	28
-разходи за данъци и такси	3	3
-услуги по осребряване на ваучери	6	3
-одиторски услуги	3	3
-други	33	32
Други разходи, в т.ч:	9,532	8,948
-балансова стойност на продадени активи	3	7
-балансова стойност на продадени стоки	9,507	8,938
-други разходи	22	3
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч:	90	69
-разходи за лихви към финансови институции	51	33
-разходи за лихви по получени кредити	19	25
-други финансови разходи- банкови такси	20	11

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 2014 г.	31 декември 2013г.
Разходи за възнаграждения	494	423
Разходи за осигуровки	111	101
Общо разходи	605	524

Разходи за Персонала включват начисления за компенсирани отпуски и следващите се осигуровки в размер на 18 хил.лв.; 2013 г.-13 хил.лв.

Разходи за Амортизации	31 декември 2014 г.	31 декември 2013г.
Ам-я на Сгради	20	6
Ам-я на Машини, съоръжения, оборудване	41	38
Ам-я на Транспортни средства	3	2
Ам-я на Стопански инвентар	48	43
Общо разходи за амортизация	112	89

12. Финансовият резултат от дейността на Дружеството преди преобразуването му съгласно действащото данъчно законодателство е печалба в размер 57 хил.лв, а печалбата след начислени разходи за данъци съгласно действащото данъчно законодателство е в размер на 51 хил.лв.(за 2013 г съответно- 70хил.лв. и 62 хил.лв.)

13. Разходи за данъци

Начисленият разход за данъци е както следва:

	31 декември 2014 г.	31 декември 2013г.
Корпоративен данък	9	11
Разчети по отсрочени данъци	(4)	(4)
Разчети по отсрочени данъци-обратно проявление	1	1
Общо	6	8

Към 31 Декември 2014 г. Дружеството няма задължения за корпоративен данък. През некутия период дружеството е направило авансови вноски за корпоративен данък в размер на 9 хил.лв.

14. Сделки със свързани лица

	Вид на сделката	Неуреден разчет към 31.12.2014 г.		Неуреден разчет към 31.12.2013 г.	
		Вземане	Задължение е	Вземане	Задължение
Христомир Генов	Получен заем	-	56	-	196
Мария Генова	Получен заем	-	29	-	36
	Начислени лихви	-	125	-	106
	Общо:	-	210	-	338

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

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.

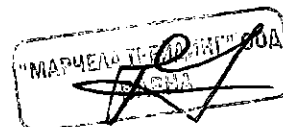
Дата: 27.03.2015г

Ръководител

/Христомир Генов/

Съставител

/Петя Сълчева-Аврамова/



ДОКЛАД ЗА
ДЕЙНОСТТА
НА МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ ООД
ЗА 2014 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 Генов	50	25	2,500	Управител и представляващ
Мария Димитрова Генова	50	25	2,500	
	100	50	5,000	

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 2014 год.	Средносписъчен брой 2013 год.
Управленски персонал	2	1
Техници и други приложни специалисти	1	1
Административен персонал	-	-
Помощен административен персонал	3	2
Персонал зает с услуги за населението, охрана и търговия	70	66
Квалифицирани производствени работници и сродни на тях занаятчии	-	-
Оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия	-	-
Професии, неизискващи специална квалификация	39	39

Общият средносписъчен брой на персонала на фирма Марчела Трейдинг ООД към 31.12.2014 год. е 115 човека, а към 31.12.2013 г. е 109 човека.

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

1	ул. Владимир Висоцки 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

През 2014 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 2014 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 стокви нива, особено тези на залежалите стоки.

Продължава и политиката на оптимизация на разходите. През 2014 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 2014 г. нетните приходи от продажби на стоки са 10,765 хил. лв., продажби на услуги 159 хил. лв. и приходи от други продажби 8 хил. лв.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ ООД

Независимо от факта, че икономическата криза отпуща 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 2015 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 2015 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 навремени 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						
2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.
7,8%	2,8%	2,4%	2,8%	3,0%	0,9%	-1,4%

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 2014 г. се отчитат като текущ разход е 700 лева.

Към 31.12.2014 год. основните финансови показатели на Марчела Трейдинг ООД са следните:

		2014г.	2013г.
1.Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	=	0.47	0.61
2.Коефициент на рентабилност на собствения капитал	=	2.13	3.50
3.Ефективност на приходите от дейността	=	1.35	1.36
4.Коефициент на обща ликвидност	=	1.11	1.32
5.Коефициент на бърза ликвидност	=	0.31	0.32
6.Коефициент на финансова автономност	=	0.12	0.16
7.Коефициент на задлъжнялост	=	8.50	6.19

Годишният доклад за дейността на Марчела Трейдинг ООД гр Варна за 2014 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 състоянието на Дружеството за 2014г., перспективите за развитие.

27.03.2015

гр. Варна

Управител:

(Христомир Генов)

