Годишен Финансов Отчет

на

„МЕЛЪДИ СПАРК ВЕНЧЪРС" ЕООД

към 31.12.2017г.

гр. София, ул. Боянски водопад №100, ап.2

БУЛСТАТ: 202569881

Настоящият Годишен Финансов Отчет е съставен в съответствие с приложимите Национални Счетоводни Стандарти за малки и средни предприятия и основните принципи, заложени в действащия Закон за Счетоводството в България.

КОМПОНЕНТИ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Пълният комплект на финансовите отчети включва:

1. Счетоводен Баланс;
2. Отчет за Приходи и Разходи;
3. Отчет за Паричните Потоци;
4. Отчет за Собствения Капитал;
5. Приложение, включващо счетоводна политика и пояснения.

Ръководител: Атанас Лазаров
Съставител: СК Смарт Баланс ООД, Кремена Стоименова
Дата на съставяне: 31.03.2018 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2017 Г.

1. Обща информация за предприятието

"Мелъди Спарк Венчърс" ЕООД по своята юридическа форма е еднолично дружество с ограничена отговорност регистрирано в Агенция по вписванията с ЕИК: 202569881.

Седалището и адреса на управление са : гр. София, ул. Боянски водопад №100, ап.2

Задълженото лице не е регистрирано по ЗДДС.

Предметът на дейност на дружеството е търговско представителство и посредничество и сделки с интелектуална собственост. За отчетната 2017г. дружеството не е реализирало приходи от основната си дейност.

През 2017 г. в „Мелъди Спарк Венчърс" ЕООД няма наети лица по трудови и извънтрудови правоотношения.

Размерът на собствения капитал е 32 хил.лв. образуван от 320 дяла по 100 лева. Дяловете са разпределени както следва:

Едноличен собственик:	Притежавани дялове	Участие в капитала
Атанас Лазаров	320	100%

Дружеството се управлява от Атанас Лазаров.

2. Описание на счетоводната политика на дружеството през 2017 г.

Годишният финансов отчет се изготвя в хиляди лева в съответствие с изискванията на националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия , които са приложими за 2017 г. в това число и към датата на баланса – 31.12.2017г.

Предприятието е избрало двустранна форма при съставянето на финансовия отчет, който включва:

- Счетоводен баланс
- Отчет за приходите и разходите
- Отчет за собствения капитал
- Отчет за паричните потоци
- Приложение

Финансовият отчет за 2017 г. е изготвен в съответствие с изискванията на основните счетоводни принципи:

- действащо предприятие - приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; приема се, че предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;

- последователност на представянето и сравнителна информация - представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети;
- предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- начисляване - предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период;
- същественост - предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети, или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал;
- компенсиране - предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;
- предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

Всяка съществена статия се представя във финансовия отчет отделно. Несъществените суми се обединяват със суми от подобен характер. Активите и пасивите не се компенсират, освен в следните случаи:

а) когато се разрешава от друг счетоводен стандарт;

б)когато печалбата и загубата или свързаните разходи се получанат от едно и също събитие и не са съществени.

Предприятието е самостоятелно и няма поделения.

Нетекущи активи:

Към нетекущите активи се отнасят дълготрайните материални активи, инвестиционните имоти и дълготрайните нематериални активи.

При първоначално оценяване на активите и пасивите е прилагана историческа цена, освен в случаите, когато със счетоводен стандарт се изисква друго. Цената на придобиване представлява покупната цена, вносните мита, невъзстановимите данъци, както и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Първоначалната оценка на вътрешно създадени ДМА в самото предприятие е себестойността. При безвъзмездно получаване това е справедливата стойност.

Дълготрайните материални активи се отчитат съгласно препоръчителният подход за последващо оценяване, предвиден в СС 16 – Имоти, машини , съоръжения и оборудване, а именно по цена на придобиване намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Разходите след закупуване за текуща подръжка и ремонт се отчитат като текущи разходи. С разходите, които водят до удължаване живота на актива се увеличава стойността на актива.

Стойностният праг на същественост, под който материални активи се отчитат като текущи разходи при придобиването им е 700 лв. (седемстотин лева).

Дългосрочните инвестиции представляват дялове в дъщерни дружества, асоциирани и други предприятия. Към дългосрочните инвестиции се отчитат и инвестиционните имоти на дружеството. Дружеството отчита счетоводно една инвестиция, като инвестиция в дъщерно предприятие, когато упражнява контрол. Контролът се изразява в правото да се ръководи финансовата и оперативната политика на предприятието, като се извличат изгоди от дейността му.

Асоциирано предприятие е предприятие, в което инвеститора упражнява значително влияние, но което не представлява нито дъщерно нито смесено предприятие на инвеститора. Значително влияние се изразява в правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната дейност на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази дейност. Обикновено значително влияние се упражнява когато инвеститора притежава 20 или повече процента от гласовете в предприятието, в което е инвестирано.

Дружеството отчита инвестициите си в други предприятия като „финансови активи на разположение за продажба", като финансови активи, които не могат да се класифицират в групите „финансови активи, държани за търгуване", „Инвестиции държани до падеж" и „Кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието".

След първоначалното признаване предприятието оценява по себестойностния метод притежаваните инвестиции в дъщерни, асоциирани и други предприятия.

Инвестиционните имоти се завеждат първоначално по цена на придобиване и всички разходи свързани с покупката, при спазване на СС 40- Инвестиционни имоти. Дружестовото използва модела на цена на придобиване.

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани като е използван линейният метод на амортизация.

Начисляването на амортизации започва от месеца следващ месеца на въвеждане на активите в употреба и се преустановява от месеца , в който активите са извадени от употреба. Начислените амортизации се отчитат като разход и като коректив за срока на използване на актива.

Амортизационните норми за повечето активи са равни на данъчно признати за съответната година и се на база очакван полезен живот на активи, определена по групи както следва:

Категория материални активи	Очакван полезен живот
Сгради и съоръжения	до 25 г.
Машини и оборудване	от 2 до 4 г.
Автомобили	до 4 г.
Компютърна техника и програмни продукти	до 2 г.
Други	до 6-7 год.

Текущи активи

При първоначално оценяване на стоково-материланите записи е прилагана историческата цена.

При потребление на стоково материалните запаси е избран препоръчителния подход, съгласно СС 2 – "средно претеглена стойност".

Отчетната стойност на стоково материалните запаси не е по-висока от нетната реализуема стойност. Няма намаление на отчетната стойност на стоково материалните запаси под нетната реализуема стойност, отченета като текущ разход. Няма стоково материални запаси, които са дадени в залог за обезпечаване на пасиви.

Вземания:

Първоначално признаване по стойност в деня на тяхното възникване, а тези от чужбина-деноминирана в чуждестранна валута по централен курс на деня.

Парични средства:

Валутни парични средства се оценяват в левова равностойност по централния курс към датата на възникването им.

Собствен капитал:

Представен по номинална стойност.

Признаване на приходите и разходите

Разходите са отчетени по икономически елементи, съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Осчетоводяването им в група 60 е ставало съобразно класификацията им в Закона за счетоводството и счетоводните стандарти. Сметките от група 60 са приключени своевременно с група 61.

Приходите от продажби и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за съпоставимост между приходите и разходите.

Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към дата на начисляването им.

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

а) продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките;

б) продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки;

в) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

г) продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;

д) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

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

а) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;

в) етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи;

г) разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Етапът на завършеност на сделката се определя, като се използва един от следните начини:

а) проверка на извършената работа;

б) съотношение в процент на извършените до момента услуги към обема на услугите, които ще бъдат извършени;

в) съотношение между направените до момента разходи към общо изчислените разходи по сделката за извършване на услугата.

Текущите и авансовите плащания от клиентите не са приход, ако не са налице критериите за признаване на прихода от извършените услуги.

Фундаментални грешки

Дружеството прилага препоръчителен подход при изправяне на фундаментални грешки– чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба в началото на периода и преизчисляване на сравнителната информация.

Прагът на същественост над който счетоводната грешка се приема за фундаментална е :

- по отношение на годишния размер на приходите от дейността - от 0,5 до 2,5 %;
- по отношение на размера на печалбата преди облагането й - от 3 до 5 %;
- по отношение на стойността на чистите активи - от 1 до 2 %;
- по отношение на стойността на краткотрайните активи - до 1 %.

Доходи на персонала

Краткосрочни доходи на наети лица – признаване и оценяване – НСС 19
Краткосрочни платени отпуски – признаване и оценяване – НСС 19

„МЕЛЪДИ СПАРК ВЕНЧЪРС" ЕООД
гр.София, ул. Боянски водопад №100, ап.2

ЕИК: 202569881

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

3.1. Пояснения към счетоводен баланс на „Мелъди Спарк Венчърс" ЕООД към 31.12.2017г.

Активите и Пасивите в Баланса на Мелъди Спарк Венчърс" ЕООД са разделени на Текущи и Нетекущи.

Активите на Баланса на "Мелъди Спарк Венчърс" ЕООД се състои от:

Един актив се класифицира като текущ, когато се очаква да бъде реализиран или е държан с цел продажба или употреба в нормалния ход на дейността на предприятието и се очаква да бъде реализиран в срок до 12 месеца от датата на баланса. Като текущи активи се класифицират също паричните средства и паричните еквиваленти, за които няма ограничение върху използването им.

В Актива на Баланса на "Мелъди Спарк Венчърс" ЕООД няма нетекущи активи.

В Актива на Баланса на " Мелъди Спарк Венчърс" ЕООД има отчетени текущи активи, в размер на 34 хил.лв. представляващи вземане по прехвърлени дялове.

Пасива на Баланса на "Мелъди Спарк Венчърс" ЕООД се състои от:

1. Собствен капитал;
2. Задължения – краткосрочни и дългосрочни

Собственият капитал включва:

1. Записаният основен капитал на дружеството е в размер на 32 хил.лв.
2. Неразпределената печалба от минали години е 2 хил.лв.
3. Нетна Печалба/загуба за периода, за който се отнася Баланса – 0 хил.лв.;

През разглеждания период "Мелъди Спарк Венчърс" ЕООД генерира финансов резултат – загуба. Общият размер на собствения капитал на дружеството възлиза на 34 хил.лв. През отчетната година не е разпределяна печалба под формата на дивидент.

Задължения

Текущи (краткосрочни) задължения:

Едно задължение се определя като текущо, когато се очаква да бъде уредено в рамките на нормалния оперативен цикъл на дейността на предприятието или да бъде уреден в рамките на 12 месеца от датата на Баланса.

Към 31.12.2017 г. "Мелъди Спарк Венчърс" ЕООД няма текущи задължения.

Нетекущите (дългосрочни) задължения включват сумата на задълженията на дружестовото, за които се очаква да бъдат погасени/уредени за повече от 12 календарни месеца от датата на Баланса.

Към 31.12.2017г. „Мелъди Спарк Венчърс" ЕООД няма нетекущи задължения.

3.2. Пояснения към отчета за приходи и разходи на „Мелъди Спарк Венчърс" ЕООД към 31.12.2017г.

Отчетът за приходи и разходи е неразделна част от Годишните Финансови Отчети на всяко предприятие. Той се състои от Приходна и от Разходна част.

"Мелъди Спарк Венчърс" ЕООД за отчетната 2017г. не е реализирало приходи от основната си дейност.

Съгласно приложимата счетоводна политика от "Мелъди Спарк Венчърс" ЕООД, разходите се отчитат като разходи за дейността по икономически елементи. Разходите, извършени от предприятието през текущия отчетен период, които са свързани с получаването на приходи през следващия отчетен период, се отчитат като разходи за бъдещи периоди.

Дружеството не е реализирало съществени разходи през отчетната 2017г.

Текущ данък	2017	2016
Данък за текущата година	0	0

Отсрочен данък	2017	2016
Възникване и обратно проявление на временни разлики	0	0

	2017	2016
Общо разходи за данъци признати в печалби и загуби	0	0

Текущите разходи за данък печалба са изчислени при ставка 10% приложена към данъчната основа.

Печалба/загуба преди данъци	0	0
Непризнати приходи за данъчни цели		
Непризнати разходи за данъчни цели		
Нетно данъчен разход/ (приход)	0	0

3.3. Пояснения към отчета за паричните потоци на „Мелъди Спарк Венчърс" ЕООД към 31.12.2017г.

Информацията, която може да се извлече от Отчета за паричните потоци е полезна и необходима за потребителите на финансови отчети, тъй като дава база за оценка на способността на предприятието да генерира пари и парични еквиваленти, както и потребността на предприятието да оползотвори тези парични потоци.

Към обичайната дейност се отнасят паричните потоци, свързани с търговски контрагенти – доставчици и клиенти на предприятието – по повод плащания и постъпления, свързани с разходи за материали, предоставянето и получаването на услуги.

Няма извършени парични потоци през 2017г.

3.4. Пояснения към отчета за собствения капитал на „Мелъди Спарк Венчърс" ЕООД към 31.12.2017г.

Съгласно Приложимият Счетоводен Стандарт 1 – „Представяне на Финансови Отчети" всяко предприятие е длъжно да представи като отделен елемент на финансовите отчети Отчет за собствения капитал, в който се посочват:

1. Салдо в началото на отчетния период;
2. Нетната печалба респ. загуба за периода;
3. Измененията, които са направени през годината;
4. Крайното салдо към края на годината;

Не са настъпили изменения през 2017г. в Собствения Капитал на "Мелъди Спарк Венчърс" ЕООД. По този начин размера на Собствения Капитал на дружеството възлиза на 34 хил.лв.

Финансовият резултат за периода, посочен в Отчета за Собствен Капитал съвпада със сумата по Отчета за приходите и разходите и Счетоводния Баланс.

3.5. Свързани лица

Няма сделки със свързани лица.

31.03.2018г.

Изготвил:

СК Смарт Баланс ООД, Кремена Стоименова

Ръководител:

Атанас Лазаров

Приложение №1 към СС 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на МЕЛЪДИ СПАРК ВЕНЧЪРС ЕООД
към 31.12.2017

ЕИК 202569881

АКТИВ			ПАСИВ		
	Сума (хил.лв.)			Сума (хил.лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
Нетекущи (дълготрайни) активи			***Собствен капитал***		
Дългосрочни финансови активи			**Записан капитал**	**32**	**32**
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		34	**Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:**		
Общо за група:		**34**	- неразпределена печалба	2	2
Общо за раздел:		***34***	**Общо за група:**	**2**	**2**
Текущи (краткотрайни) активи			**Текуща печалба (загуба)**		
Вземания			***Общо за раздел:***	***34***	***34***
Други вземания	34				
Общо за група:	**34**				
Общо за раздел:	***34***				
СУМА НА АКТИВА	34	34	**СУМА НА ПАСИВА**	34	34

Дата на съставяне: 31.03.2018

Съставител: _____
СК Смарт Баланс ООД, Кремена Стоименова

Ръководител: _____
Атанас Лазаров

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на МЕЛЪДИ СПАРК ВЕНЧЪРС ЕООД
за периода 01.01.2017-31.12.2017

Приложение №2 към СС 1

ЕИК 202569881

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
8. Печалба от обичайна дейност			**Б. Приходи**		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)			8. Загуба от обичайна дейност		
			Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 +7 +9)		
10. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)			10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)			**Всичко (Общо приходи + 11)**		

Дата на съставяне: 31.03.2018

Съставител: _____
СК Смарт Баланс ООД, Кремена Стоименова

Ръководител: _____
Атанас Лазаров

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на МЕЛЪДИ СПАРК ВЕНЧЪРС ЕООД
за периода 01.01.2017-31.12.2017

ЕИК 202569881 *(хил.лв.)*

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Други парични потоци от основната дейност					1	(1)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)					**1**	**(1)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)						
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)					**1**	**(1)**
Д. Парични средства в началото на периода						**1**
Е. Парични средства в края на периода						

Дата на съставяне: 31.03.2017

Съставител: СК Смарт Баланс ООД, Кремена Стоименова

Ръководител: Атанас Лазаров

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на МЕЛЪДИ СПАРК ВЕНЧЪРС ЕООД
за 2017 година

(хил. лв.)

ЕИК 202569881

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин. резултат от минали години		текуща	**ОБЩО**
				законови	резерв от изкупени соб. акции	резерв съгл. учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	
Салдо в началото на отчетния период	32							2			**34**
Финансов резултат за текущия период											
Разпределение на печалбата/загубата											
Салдо към края на отчетния период	**32**							2			34
Собствен капитал към края на отчетния период	**32**							**2**			34

Дата на съставяне: 31.03.2018

Съставител: _____
СК Смарт Баланс ООД, Кремена Стоименова

Ръководител: _____
Атанас Лазаров