

М ЕЛМАЗ ООД

Годишен финансов отчет

2010 г.

Дата на съставяне: 08.03.2011 г.

М ЕЛМАЗ ООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2010 година

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ

1

БАЛАНС

2

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

3

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

5

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

6

3. ПРИХОДИ

9

4. РАЗХОДИ

9

5. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

10

6. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

10

7. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

10

8. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

11

Име на дружеството

М ЕЛМАЗ ООД

Управител:

Мерон Леви

Съставител:

Теодора Меднева

Адрес на управление:

гр. София бул. "Никола Вапцаров"6

М ЕЛМАЗ ООД**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ**
за 2010г.

	2010 BGN '000	2009 BGN '000		2010 BGN '000	2009 BGN '000
РАЗХОДИ			ПРИХОДИ		
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:					
суровини и материали	4	6	Загуба от обичайна дейност	4	6
външни услуги	4	6			
Други разходи, в т.ч.:					
Общо разходи за оперативна дейност	4	6			
Финансови разходи	11		Счетоводна загуба	15	6
Печалба от обичайна дейност	-	-	Нетна загуба за годината	15	6
Общо разходи	15	6			

Приложенията на страници от 5 до 11 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

Съставител:



A handwritten signature, likely of the preparer, written in black ink.

М ЕЛМАЗ ООД
БАЛАНС

към 31 декември 2010 година

	31.12.2010	31.12.2009		31.12.2010	31.12.2009
	BGN '000	BGN '000		BGN '000	BGN '000
АКТИВИ			СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		
Нетекущи активи			Собствен капитал		
Дълготрайни материални активи	246	226	Записан капитал	5	5
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	246	226	Натрупани печалби/(загуби) от минали години, в т.ч.:	(16)	(10)
Общо:	246	226	Неразпределена печалба		
			Непокрита загуба	(16)	(10)
Текущи активи			Текуща печалба/(загуба)	(15)	(6)
Парични средства и парични еквиваленти, в т.ч.:	7	-	Общо:	(26)	(11)
в брой			Задължения		
в безсрочни сметки (депозити)	7	-	Задължения към доставчици	-	3
Общо:	7	-	до 1 година		3
			над 1 година		
			Задължения към свързани лица	279	234
			до 1 година	1	2
			над 1 година	278	232
			Общо:	279	237
			Общо задължения до 1 година	1	5
			Общо задължения над 1 година	278	232
ОБЩО АКТИВИ	253	226	ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	253	226

Приложенията на страници от 5 до 11 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 5 до 11 е одобрен от Управителя и е подписан на 08.3.2011г. от:



Управител:

Съставител:

	2010 BGN'000			2009 BGN'000		
	Постъп- ления	Плаща- ния	Нетен поток	Постъп- ления	Плаща- ния	Нетен поток
Парични потоци от оперативна дейност						
Постъпления от клиенти			-			-
Плащания на доставчици		26	(26)	5		(5)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)		1	(1)			-
Други постъпления/(плащания), нетно		1	(1)	2		(2)
Нетни парични потоци от/(използвани в) оперативна дейност		28	(28)	7		(7)
Парични потоци от финансова дейност						
Постъпления от дългосрочни заеми свързани лица	35		35	4		4
Нетни парични потоци от/(използвани във) финансова дейност	35	-	35	4	-	4
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти			7			(3)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари			-			3
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември			7			-

Приложенията на страници от 5 до 11 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

Съставител:



	Основен капитал BGN'000	Натрупани печалби/ (загуби) BGN'000	Текуща печалба/ (загуба) BGN'000	Общо собствен капитал BGN'000
Салдо на 31 декември 2008	<u>5</u>		<u>(10)</u>	<u>(5)</u>
Финансов резултат за текущия период			<u>(6)</u>	<u>(6)</u>
Салдо на 31 декември 2009	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>(16)</u>	<u>(11)</u>
Прехвърляне на финансов резултат предходен период	<u>-</u>	<u>(16)</u>	<u>16</u>	<u>-</u>
Финансов резултат за текущия период			<u>(15)</u>	<u>(15)</u>
Салдо на 31 декември 2010	<u>5</u>	<u>(16)</u>	<u>(15)</u>	<u>(26)</u>

Приложенията на страници от 5 до 11 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

Съставител:



1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

М Елмаз ООД е дружество, създадено през м 3.2005г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.София, бул. „Никола Вапцаров”6. Дружеството е пререгистрирано с ЕИК 131405275

1.1. Собственост и управление

Към 31 декември 2010 г. разпределението на дяловия капитал на дружеството е както следва:

• Ем Ашалом Интернешънъл	45 %
• Рой Мусафи	45 %
• Мерон Леви	5 %

Дружеството се представлява и управлява от управителя Мерон Леви, избран от собствениците на капитала. Конкретните правомощия на управителя се посочват в договора за възлагане на управлението.

Към 31.12.2010 г. дружеството няма назначени работници и служители.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2010 г. включва подготовка за извършване на строително - ремонтни работи на притежаван имот.

1.3. Структура на дружеството

М Елмаз ООД няма разкрити клонове и представителства.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2008 – 2010 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2008	2009	2010
БВП в млн. лева	66 728	66 256	70 474
Реален растеж на БВП	6.00%	(5.0)%	0,2%
Инфлация в края на годината	7.8%	0.6%	4.5%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.33723	1.38830	1,47738
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.38731	1.36409	1,47276
Основен лихвен процент в края на годината	5.12%	2.4 %	0.2 %
Безработица (в края на годината)	6.3 %	9.1 %	9.2 %

Източник: Националният статистически институт и БНБ.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО**2.1. База за изготвяне на финансовия отчет**

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46/21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г., изменени с ПМС №251/17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните във финансовия отчет (ГФО) са представени в хиляди лева.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от годината. Към 31.12.2010 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв. под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Последващите разходи свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на

временната стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

2.7. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които дългосрочно се държат за доходи от наем и/или заради вътрешно увеличение на тяхната стойност. Те са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Печалбите и загубите от промените в справедливата стойност на инвестиционните имоти се отчитат в отчета за доходите като финансови приходи (разходи) за периода, през който са възникнали.

2.8. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

2.9. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

Валутните курсове, използвани при преизчисление на паричните позиции в чуждестранна валута към 31.12.2010 г. са както следва:

<i>Валута</i>	<i>Код</i>	<i>За единици валута</i>	<i>Лева (BGN)</i>
Евро	EUR	1	1.9558

2.10. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за

справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.11. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката възнаграждение, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, асоциирани с тези заеми. Загубите от тях се признават в отчета за приходи и разходи като разходи за лихви през периода на амортизация и/или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.12. Собствен капитал

М Елмаз ООД като еднолично дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

2.13. Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2009 г. е 10%. (2008 г.: 10%).

3. ПРИХОДИ

Дружеството няма неизплатени към 31.12.2010 г. приходи от клиенти.
(31.12.2009 г.: -х.лв.)

4. РАЗХОДИ

Неизплатените към 31.12.2010 г. разходи към доставчици са 1 х.лв.(31.12.2009 г.: 4 х.лв.)

М ЕЛМАЗ ООД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2010 година****5. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ**

	2010	2009
	BGN '000	BGN '000
Земи	155	155
Сгради		71
Разходи за придобиване на ДМА	71	
Балансова стойност на 31 декември	226	226

6. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	2010	2009
	BGN '000	BGN '000
Основен капитал	5	5
Загуба от минали години	-16	-10
Загуба за текущата година	-15	-6
Общо	-26	-11

Основен капитал

Към 31.12.2010 г. регистрираният дружествен капитал на дружеството е 5 хил. лв., разпределен в 50 дяла с номинална стойност на акция 100 лева.

- Ем Ашалом Интернешънъл 22. 5 дяла
- Рой Мусафи 22. 5 дяла
- Мерон Леви 5.0 дяла

7. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Данни за отношенията за свързаност:

Дружество	Вид свързаност	Период на свързаност
Ем Ашалом Интернешънъл	Съдружник	12.2009г - 2010г
Киато Лимитид	Съдружни	2007г - 12.2009г
Рой Мусафи	Съдружни	2009г - 2010г
Мерон Леви	Управител	2009г - 2010г
РиМ Мениджмънт ООД	Дружество под общ контрол	2009г - 2010г
Елисее България ЕАД	Дружество под общ контрол	2009г - 2010г
Ай Си Инвестмънтс ООД	Дружество под общ контрол	2009г - 2010г

Доставки от свързани лица

	2010	2009
	BGN '000	BGN '000
РиМ Мениджмънт ООД:		
Управление на проект	3	4
	3	4

Задължения по предоставени дългосрочни заеми от свързани лица

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN '000	BGN '000
Ем Ашалом Интернешънъл	248	219
Рой Мусафи	25	11
Мерон Леви	5	3
	<u>278</u>	<u>233</u>

Получените заеми са без обезпечение, при 4.5% лихва, с краен срок на изплащане 31.12.2015г.

8. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или в евро. То поддържа минимална валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и еврото.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Управлението на този риск се извършва съгласно утвърдените вътрешни процедури за планиране и текущо наблюдение на паричните потоци от финансовия мениджър за своевременно събиране на вземанията и погасяване на задълженията, освен потоци от стопанска дейност и от привлечени средства под формата на заеми, включително поддържане на минимален ликвиден запас.