Д О К Л А Д НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Иван Георгиев Митев

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА „МЕЛИНС" ООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **„МЕЛИНС" ООД** (Дружеството), включващ Счетоводен баланс към 31 декември 2011 г., Отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения, съставен в съответствие с Националните стандарти за финасови отчети за малки и средни предприятия, действащи в Република България.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финасови отчети за малки и средни предприятия, и такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството по негова преценка определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение, върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит.

Нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

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 неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или 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.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на **„МЕЛИНС" ООД** към 31 декември 2011 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финасови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

– Годишен доклад за дейността на Дружеството по изискванията на Закона за счетоводството (чл.33).

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл.38, ал.4), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за отчетната 2011 година. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информация, представена и оповестена във финансов отчет на Дружеството към 31.12.2011 г. изготвен в съответствие с Националните стандарти за финасови отчети за малки и средни предприятия.

Иван Митев-регистриран одитор:
ул."Любен Каравелов", № 82
1142 София, България

Дата 02.04.2012

Иван Митев
Регистриран одитор

ЕИК 131 508 357

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
МЕЛИНС ООД
гр.София,ул.Планиница № 23
за период 01.01-31.12.2011

	НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Бележка	Сума хил.лева	
			текуща година	предход. година
	а	б	1	2
А.	**. Разходи**			
1	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.		256	127
	- суровини и материали		191	58
	- външни услуги		65	69
2	Разходи за персонала, в т.ч.		210	127
	- разходи за възнаграждения		*178*	109
	- разходи за осигуровки, в т.ч.		*32*	18
	= осигуровки,свързани с пенсии		*22*	12
3	Разходи за амортизация и обезценки, в т.ч.		66	35
	- разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.		66	35
	= разходи за амортизация		*66*	*35*
4	. Други разходи, в т.ч.		3 480	4 164
	- балансова стойност на продадени активи		*3 480*	4 164
	Общо разходи за оперативна дейност		**4 012**	**4 453**
5	. Разходи за лихви и други финансови активи , в т.ч.		114	55
	- отрицателни разлики от операции с финансови активи		1	1
	Общо финансови разходи		**114**	**55**
6	. Печалба от обичайна дейност		0	192
	Общо разходи		**4 126**	**4 508**
8	. Счетоводна печалба преди облагане		0	192
9	. Разходи за данъци от печалбата		1	19
11	. Печалба след облагане		0	173
	Всичко		**4 127**	**4 700**
Б	**. Приходи**			
1	.Нетни приходи от продажби, в т.ч.		4 092	4 642
	- продукция		131	0
	- стоки		3 927	4 626
	- услуги		34	16
	Общо приходи от оперативна дейност		**4 092**	**4 642**
2	. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.		1	58
	Общо финансови приходи		**1**	**58**
3	**. Загуба от обичайната дейност**		33	0
	Общо приходи		4 093	4 700
4	**. Счетоводна загуба (общо приходи - общо загуби)**		33	0
5	**. Загуба**		34	0
	Всичко		**4 127**	**4 700**

Дата на съставяне:
01.02.2012

Съставител:
Рилка Христова

Управител
Лилия Маринова

Заверен съгласно одиторски доклад
02 04 2012
0300
Регистриран одитор

ЕИК

131 508 357

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
МЕЛИНС ООД
гр.София,ул.Планинница № 23
към 31 Декември 2011 година

АКТИВ				
Раздели, групи статии		Прил.	Сума в хил.лева	
			Текуща година	Предходна година
	а	б	1	2
Б	**НЕТЕКУЩИ АКТИВИ**			
I	**Нематериални активи**			
0	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		2	0
	Общо нематериални активи		2	0
II	**Дълготрайни материални активи**			
	Земи (терени)		303	303
	Сгради		676	0
	Машини и оборудване		54	7
	Съоръжения		41	0
	Компютри		7	0
	Транспортни средства		89	104
	Други материални дълготрайни активи		187	42
	Предоставени аванси и дълготрайни активи в процес на изграждане		5	518
	Общо дълготрайни материални активи		1 362	974
III	**Дългосрочни финансови активи /без дългосрочни вземания/**			
	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		5	5
	Обща дългосрочни финансови активи		5	5
	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б"		1 369	979
В	**ТЕКУЩИ АКТИВИ**			
I	***Материални запаси***			
	Суровини и материали		1	
	Продукция и стоки, в т.ч.		458	108
	.- Стоки		458	108
	Общо за материални запаси		459	108
II	***Търговски и други вземания***			
	. Вземания от клиенти и доставчици		5	19
	. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия		54	54
	в т.ч. над 1 година		54	
	. Други вземания		17	39
	Общо за търговски вземания		76	112
IV	***Парични средства и парични еквиваленти***			
	. Парични средства в брой		1	239
	. Парични средства в безсрочни сметки			2
	Общо за парични средства и еквиваленти		1	241
	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В"		536	461
Г	**РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ**		63	3
	СУМА НА АКТИВА		1 968	1 443

Дата на съставяне
01.02.2012

Съставител: *Рилка Христова*

Управител
Лилия Маринова

Заверен съгласно одиторски доклад
02 04 2012
Регистриран одитор

ЕИК
131 508 357

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС НА МЕЛИНС ООД

гр.София,ул.Планинница № 23

към 31 Декември 2011 година

	ПАСИВ			
			Сума в хил.лв	
	Раздели, групи статии		Текуща година	Предходна година
	а	б	1	2
А	**. Собствен капитал**			
1	. Записан капитал, в т.ч.		5	5
	- обикновени акции			5
V	. Натрупана печалба(загуба) от минали години, в т.ч.			
	- неразпределена печалба		508	335
	Общо за Печалба(загуба) от минали години		508	335
VI	. Текуща печалба (загуба)		(34)	173
	Общо за раздел "А"		**479**	**513**
В	**.Провизии и сходни задължения**			
2	. Провизии за данъци, в т.ч.		1	
	-отсрочени данъци		1	
	Общо за раздел В:		1	0
Г	**.Задължения**			
0	. *Задължения към финансови предприятия, в т.ч.*		1 190	695
	над 1 година		1 190	695
1	. *Задължения към доставчици, в т.ч.*		63	12
	до 1 година		63	12
2	. *Други задължения, в т.ч.*		235	223
	до 1 година		32	35
	над 1 година		203	188
	.-към персонала,в т.ч.		13	26
	до 1 година		13	26
	.-към осигурителните организации, в т.ч.		6	3
	до 1 година		6	3
	.-данъчни задължения, в т.ч.		3	6
	до 1 година		3	6
	.-други задължения		213	188
	до 1 година		10	0
	над 1 година		203	188
	Общо за раздел Г, в т.ч.		**1 488**	**930**
	до 1 година		**95**	**47**
	над 1 година		**1 393**	**883**
	СУМА НА ПАСИВА		**1 968**	**1 443**

Дата на съставяне:
01.02.2012

Съставител: Ритка Христова

Заверен съгласно одиторски доклад
Регистриран одитор
02 04 2012 г.

Ръководител: Лилия Маринова

131 508 357

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

МЕЛИНС ООД

гр.София,ул.Планинница № 23

за период 01.01-31.12.2011 година

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Финансов резулат от минали години	Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба		
а	1	2	3	4
Салдо в началото на отчетния период	5	335	173	513
Салдо след промени в счетоводна политика и грешки	5	335	173	513
Нетна печалба/загуба за периода			(34)	(34)
9. Други изменения		173	(173)	0
Салдо към края на отчетния период	5	508	(34)	479
Собствен капитал към края на отчетния период	5	508	(34)	479

Дата на съставяне

01.02.2012

Съставител:

Рилка Христова

Управител

Лилия Маринова

Заверен съгл... одиторския доклад

0300 ...тев

Регистриран одитор

02 04 2012

ЕИК 131 508 357

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
МЕЛИНС ООД
гр.София,ул.Планиница № 23
за период 01.01-31.12.2011 година

хил.лева

Наименование на паричните потоци		текущ период			Предходен период		
		Постъпле-ния	Плащания	Нетен поток	Постъпле-ния	Плащания	Нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
А.Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		4922	5462	-540	5613	5568	45
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			206	-206		117	-117
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		4	19	-15		20	-20
Парични потоци от положителни и отрицателни курсови разлики				0		1	-1
Платени и възстановени данъци върху печалбата		0	19	-19		15	-15
Плащания при разпределение на печалби				0		1	-1
Други парични потоци от основна дейност		136	15	121	3	50	-47
Всичко парични потоци от основна дейност (А)		5062	5721	-659	5616	5772	-156
В. Парични потоци от финансова дейност				0			0
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им от собствениците		34		34		54	-54
Парични потоци, свързани с получени и предоставени заеми		680	187	493	749	264	485
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			109	-109		53	-53
Плащания на задължения по лизингови договори				0		36	-36
Други парични потоци от финансова дейност		1		1		3	-3
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		715	296	419	749	410	339
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)		5777	6017	-240	6365	6182	183
Д. Парични средства в началото на периода				241			58
Е. Парични средства в края на периода				1			241

Дата на съставяне
01.02.2012

Съставител: Вилка Христова

Управител Лилия Маринова

Заверен съгласно одиторски доклад
02 04 2012
Регистриран одитор

Приложение № 1

131 508 357

Справка за нетекущите (дълготрайни) активи

МЕЛИНС ООД

за период 01.01-31.12.2011 година

хил лева

	ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Преоценка		Преоценена стойност на 31.12 (4+5-6)	Амортизация							Балансова стойност (3-14)
		към 01.01	на постъпили през годината	на излезли през годината	към 31.12 (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на годината	Начислена през годината	Отписана през годината	В края на годината (9+8-10)	Преоценка		Преоценена амортизация (11+12-13)	
													Увеличение	Намаление		
А		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I	Нематериални активи															
1	Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1	2	0	3	0	0	3	1	0	0	1	0	0	1	2
I	Общо нематериални активи	1	2	0	3	0	0	3	1	0	0	1	0	0	1	2
II	Дълготрайни материални активи															
1	Земя (терени)	303	0	0	303	0	0	303	0	0	0	0	0	0	0	303
2	Сгради	0	687	0	687	0	0	687	0	11	0	11	0	0	11	676
3	Машини и оборудване	36	58	0	94	0	0	94	28	12	0	40	0	0	40	54
4	Съоръжения	0	42	0	42	0	0	42	0	1	0	1	0	0	1	41
5	Компютри	0	9	0	9	0	0	9	0	2	0	2	0	0	2	7
6	Транспортни средства	146	0	0	146	0	0	146	43	14	0	57	0	0	57	89
7	Други материални дълготрайни активи	103	171	0	274	0	0	274	61	26	0	87	0	0	87	187
8	Предоставени аванси и дълготрайни активи в процес на изграждане	518	533	1046	5	0	0	5	0	0	0	0	0	0	0	5
II	Общо дълготрайни материални активи	1106	1500	1046	1560	0	0	1560	132	66	0	198	0	0	198	1362
III	Дългосрочни финансови активи /без дългосрочни вземания/															
1	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	5	0	0	5	0	0	5	0	0	0	0	0	0	0	5
III	Общо дългосрочни финансови активи	5	0	0	5	0	0	5	0	0	0	0	0	0	0	5
	Общ нетекущи (дългосрочни) активи	1112	1502	1046	1568	0	0	1568	133	66	0	199	0	0	199	1369

Дата на съставяне
01.02.2011

Съставител:
Рилка Христова

Управител
Лилия Маринова

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА СЪГЛАСНО ЧЛ. 33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО

"МЕЛИНС" ООД

Ръководството на "Мелинс"ООД представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2011 г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансово отчитане на малки и средни предприятия. Този отчет е заверен от г-н Иван Митев -регистриран одитор, съгласно Закона за независимия финансов одит.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в Република България.
Основният предмет на дейност за 2011 г. е търговия на дребно предимно, с хранителни продукти,а от 01.07.2011 г.работи и ресторант "FACE" новопридобит през 2011 г.от "Мелинс" ООД.
"МЕЛИНС" ООД е регистрирано лице по ЗДДС.
През 2011 година Дружеството осъществява търговската си дейност на вътрешен пазар.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

Спрямо 2010 г., дейността на дружеството през 2011 година се характеризира с намаление на продадената стока с 15.11% и с увеличение на приходите от наеми за реклама двойно.За периода има и реализация на готова продукция от 131 х.лв.които за 2010 г.ги нямаше. Общо през отчетната година дружеството е намалило краткосрочните си вземания с 36 х.лв. Към 31.12.2011 г. Мелинс ООД има вземане от бюджета за 15 х.лв. която е от авансовите вноски по ЗКПО.
Значителни са задълженията на дружеството към Райфайзен банк и Юробанк и Еф Джи Б-я във връзка с получени заеми на обща стойност – 1190 х.лв.Заемите се обслужват редовно.

Приходите на дружеството през 2011 година се формират по следния начин:

- Приходи от продажба на продукция	-	131 х.лв.
- Приходи от услуга-реклама		34 х.лв.
- Приходи от продажба на стоки-хранителни и др.		3927 хил.лв.

Анализът на производствената дейност, която беше нова за дружеството през 2011 година може да се онагледи с производство на пици,студени и топли предястия, готови ястия , десерти ,напитки и др..

Текущите /основни/ разходи на дружеството през 2011 година са увеличени като размер спрямо предходната година с 243 х.лв. В характера на разходите има съществена промяна. В основната си част разходите през 2010 година са свързани с търговската дейност, докато през 2011 г.освен търговска дейност

имаше и рестьорантьорска дейност – ресторант, който започна да работи от 01.07.2011 г.до края на отчетния период.
Финансовият резултат на дружеството преди облагане в края на 2011 година е загуба в размер на **34** хил.лева.

Към 31 декември 2011 год. "Мелинс" ООД притежава дялово участие в други дружества, а именно:
В "НИКС-М "ООД - 25 дяла по 100 лв. = 2500 лв.
В "Бурж интернешънъл "ООД – 25 дяла по 100 лв. = 2500 лв.

На Общото събрание, проведено на 10.02.2012 година беше взето решение за не изплащане на дивиденти.

Структура на основния капитал на "Мелинс"ООД към 31.12.2011 г.

Съдружник	Брой дялове	Стойност	Внесен капитал	Относителен дял
Лилия Маринова	25	2500.00	2500.00	50.00%
Мартин Маринов	25	2500.00	2500.00	50.00%
ОБЩО:	**50**	**5000.00**	**5000.00**	**100.00**

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА 2012 г.

Ръководството счита, че основните направления в дейността на дружеството през 2012 год. не би следвало да се различават съществено от тези през 2011 год., а именно:

- разширяване на пазара на изделие
- по-добро стопанисване и управление на недвижимата собственост.
- провеждане на мероприятия, предвидени в плана за последващо въвеждане в експлоатация на новоизградената нежилищна сграда с производствени мощности /ресторант "FASE « / и др.
-

РИСКОВЕ

Дейността на дружеството се извършва на вътрешния пазар.

Валутен риск

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което не е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риск, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

Кредитен риск

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

Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да

възникнат специални оповестявания , съгласно изискванията на СС 10.

Несигурности

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие.

Ръководството смята, че фирма "Мелинс" ООД ще продължава да работи, ще полага усилия за осъществяване целите на фирмата, за да стане отново печеливша фирма.

УПРАВЛЕНИЕ

Към 31 декември 2011 г. дружеството се представлява и управлява от управителите- Лилия Стефанова Маринова и Мартин Огнянов Маринов.

Управители: 1.....

/Л.Маринова/

2.....

/М.Маринов/

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА МЕЛИНС ООД
за годината приключваща на 31 Декември 2011 година.

А .Корпоративна информация

МЕЛИНС ООД е регистрирано като дружество с ограничена отговорност на 10.10.2005 г. и е вписано в Търговския регистър под ЕИК 131508357.

Предметът на дейност на дружеството е :
Производство, покупка и опаковка на продукти от растителен и животински продукт,както и на други стоки с цел препродажба в първоначален или обработен вид на едро и дребно,продажба на стоки от собствено производство, внос и износ на стоки или др.вещи,търговско представителство,посредничество,агентство на местни и чуждестранни лица в страната и в чужбина,комисионни,спедиционни,складови и превозни сделки,лиз.дейност,туристич.услуги,хотелиерство,ресторантьорство,рекламна дейност,покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба,както и всяка друга търговска дейност незабранена от закона.

Дружеството се управлява и представлява от двама управители.Лилия Стефанова Маринова и Мартин Огнянов Маринов.

Настоящият индивидуален годишен финансов отчет е одобрен за издаване от управителите на 20 март 2012 година

Сумите в отчета са представени в хил.лева

Б. Счетоводна политика

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на финансовия отчет

I. База за изготвяне на финансовите отчети

Настоящият финасов отчет е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП), приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г.

През 2011 както и през предходната 2010 година Дружеството е изготвяло финансовия си отчет по НСФОМСП. Няма промяна в базата за съставяне на финансовия отчет

II. Принцип на действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо и през следващия отчетен период.

III. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези паричпи позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Паричните позиции в чуждестранна валута към датата на отчета са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

IV. Приложени счетоводни политики

1. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив, както и на критериите за отчитане на нематериални активи, формулирани в СС 38 "Нематериални активи".

Стойностния праг на нематериалните дълготрайни активи на дружеството е 500 лева.

Възприет подход при признаване на разходи за развитие като нематериални активи

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

- вътрешно създадени нематериални активи първоначалната им оценка е сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив

Последващи разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:

а) увеличаване на полезния срок на годност;
б) увеличаване на производителността;
в) подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
г) разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
д) съкращаване на производствените разходи;
е) икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актив

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка.

Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период .

Разходите за консервиране се отчитат като текущи разходи в периода, през които са възникнали. В края на периода временно изведените от употреба се проверяват за обезценка

Амортизация

Амортизируемата стойност е равна на отчетната стойност

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Няма промяна в възприетия метод на амортизация през отчетния период спрямо предходния период

Средния полезен живот в години за основните групи нематерални активи, е както следва:

Група	**Среден полезен живот**
Софтуер	4

2. Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 500 лева. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период .

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход да периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи се извеждат временно от употреба - за ремонт, за подобрения, консервиране. Разходите за консервиране се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали

Амортизация

Амортизируемата стойност е равна на отчетната стойност

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Няма промяна в възприетия метод на амортизация през отчетния период спрямо предходния

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група активи	**Среден полезен живот**
Подобрения върху земи	-
Сгради и конструкции	**25 г.**
Машини и оборудване	**3,33 г.**
Съоръжения	**25 г.**
Компютри	**2 г.**
Транспортни средства	**10 г.**
Офис обзавеждане	**6,66 г**
Други дълготрайни активи	**6,66 г.**

3 . Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на: материали, продукция,стоки, незавършено производство инвестиции в материален запас.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност, към датата на отчета.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Преките разходи са: разходи за материали по технологични норми, разходи за работна заплата на работниците заети в основното производство, преки разходи за външни услуги от подизпълнители .

Променливите общопроизводствени разходи са тези разходи за ел.енергия, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на производството, но не могат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка.

Разпределение на променливите разходи в себестойността на продукцията се извършва на база "Разходи за основни материали".

Постоянни общопроизводствени разходи са тези, които остават сравнително постоянни независимо от обема на производството Постоянните общопроизводствени разходи са: разходи за амортизации, разходи за работни заплати и осигуровки, разходи за външни услуги.

Постоянни общопроизводствени разходи се разпределят в себестойността на база изпълнение на производствения капацитет – месечно, годишно .

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

а/ труд и други разходи извън, извършени във връзка с престой

б/ разходи за съхранение в склад.

в/ административни разходи.

г/ разходи по продажбите.

При потреблението им, материалните запаси се оценяват по средно претеглена стойност.

4. Вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване. След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност, намалена с евентуална обезценка.

За определяне на амортизираната стойност на кредитите и вземанията се ползва ефективният лихвен процент равен на оригиналният процент определен с договора.

Определянето на обезценката се извършва на база на въстрастовия състав на всяко едно вземане.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Други вземания се представят по себестойност

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- без фиксиран падеж;
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до една година от датата на съставяне на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

5. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите немогат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

6. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой, в банки,

други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж от 3 месеца, както и

други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж от 3 месеца, както и овърдрафтове. В баланса офърдрафтовете се включват като краткосрочни задължения в категория краткосрочни заеми.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

7. Собствен капитал

Регистрираните в търговския регистър дружествени дялове се отчитат като основен капитал. Дивидентите се отчитат в намаление на собствения капитал през периода, в който те бъдат гласувани

8. Задължения

Задълженията, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори, се класифицират като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието. Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Текущите данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Те са представени по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са без фиксиран срок и със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

9. Чуждестранна валута

Предприятието извършва преоценка на валутните позиции годишно към датата на отчета Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е заключителния курс на БНБ към датата на отчета

10. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими / по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет, отделно от другите активи и пасиви.

Отсрочените данъчни активи се признават в степента, в която е вероятно наличието на

бъдеща облагаема печалба, с която могат да се възстановят тези активи.

11. Доходи на персонала

Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Доходите при напускане, предоставяни на персонала, са равни на глобална сума, определена, съгласно действащия Кодекс на труда. Доходите при напускане се признават за разход в момента на възникването им . Причината за това е, че те не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди.

12. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на съответните счетоводни стандарти, регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

13. Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделките между свързани лица представляват прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена

14. Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва: печалбата или загубата от обичайната дейност и извънредните статии.

15. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

16. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва в зависимост от характера на приходите, както следва:

а/Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.

б/При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

г/Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

17. Лизингови договори

Лизингови договори, при които значителната част от рисковите и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг. Плащанията по оперативните лизинги (нетно от отстъпките на наемодателя) се признават като разход в отчета за доходите на равни части за периода на лизинговия договор.

18. Разпределение на дивиденти

Разпределение на дивиденти на собствениците се признават като задължение във финансовия отчет в периода, в които е одобрено.

V. Други оповестявания

19. Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10.

20. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

21. Несигурности

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие.

22 .Нематериални активи

Информацията за измененията в дълготрайните нематериални активи е представена в **приложение № 1**

Дружеството **няма** ограничени права върху собствеността на дълготрайните нематериални активи

Дружеството не е поело ангажимент за придобиване на дълготрайни нематериални активи, включително авансови плащания на стойност

Дружеството неползва в дейността си дълготрайни нематериални активи – чужда собственост

В стойността на дълготрайните нематериални активи няма включени напълно амортизирани активи

23 .Дълготрайни материални активи:

Информацията за движението на дълготрайните материални активи е представена в **приложение № 1**

Дружеството има ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи предоставени като залог по банкови заеми в хил.лева.

Група	Балансова стойност
Земи	303
Сгради и конструкции	676
Машини и оборудане	50
Съоръжения	41
Компютри	7
Други дълготрайни активи	162

Дружеството е поело ангажимент за придобиване на дълготрайни материални активи, включително авансови плащания на стойност **5** хил.лева.

Няма дълготрайни материални активи – чужда собственост ползвани в дейността.

Няма временно изведени от употреба дълготрайни активи.

В стойността на дълготрайните материални активи има включени напълно амортизирани активи .

Група активи	Отчетна стойност хил.лева
Машини и оборудане	4
Компютри	21

Няма промяна в възприетия метод на амортизация през отчетния период спрямо предходния период

24 . Вземания

Към датата на отчета предприятието е извършило преглед на събираемостта на вземанията.

Към датата на отчета няма данни за обезценка на вземания

Класификацията **на вземанията по възраст и възможност** за събирането им е представена в следната таблица:

Период на възникване преди датата на отчета	Отчетна стойност	Оценена стойност	Разлика в ОПР
до 90 дни	5	5	0
над 1 година	56	56	0
Общо	**61**	**61**	**0**

Някои от по-съществените вземания, представени в баланса са следните: (в хил.лв)

Контрагент	**31.12.2011**	**31.12.2010**
СОБАЛ-БУЛ-ПРО	**5**	**3**
Никс-М ООД	**18**	**18**
Бурж интернешънъл ООД	**36**	**36**
Депозит наем магазин	**2**	**2**
Общо:	**61**	**59**

Данъците за възстановяване към 31 Декември 2011 година са (в хил.лв):

Корпоративен данък	15

25 . Парични средства

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е както следва:

Вид валута	**Заключителен курс на БНБ към 31.12.2011**
Евро	1,955830

Към датата на отчета предприятието няма парични средства, които не са на разположение на ръководството.

26 . Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди са отразени платените и налични **материали и елетроенергия за обекта към 31.12.2011 г. както следва:**

А	Посуда кухненска за ресторанта	14
Б	Ел.енергия по изграждане на обекта	3
в	Инвентар ползван в ресторанта на стойност под 500 лв.	46
г		

27 .Собствен капитал

	Брой	Номинална стойност	Обща стойност	
Дялове				от тях внесени
Друж.дялове	50	100	5000	5000
Общо	**50**		**100**	**5000**

Ръководството няма намерение да предлага на общото събрание разпределение на печалбата за дивиденти

28 . Задължения

Задължения от счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения:	31.12.2011	31.12.2010	Обезпечение
1. Задължения към финансови предприятия	1190	695	1271
ОБЩО	**1190**	**695**	**1271**

Данъчните задължения са задължения на предприятието към 31.12.2011 са представени в таблицата по-долу в хил.лева

Данъчно задължение	До 1 година	Над 1 година	Общо
Данък върху дохода на персонала	2	0	2
Данък добавена стойност	1	0	1
Общо	3	0	3

корекция на данъчно задължение за 2011 г. във връзка с открита счетоводна грешка ……..

Задължението за данъци са текущи задължение за месец Декември:

29 . Разходи

Предприятието е извършило следните разходи за дейността, които не са платени към датата на отчета:

Вид разход		Начислени	от тях неплатени
За суровини и материали	Ел.ен.	191	6
За външни услуги		65	2
За заплати		178	13
За осигуровки		32	6
Общо		**493**	**27**

30 . Приходи

Предприятието е извършило следните приходи от дейността, които не са платени към датата на отчета:

Вид приходи	Начислени	от тях неплатени
Приходи от продажба на стоки	3927	5
Общо приходи	**3927**	**5**

31 . Свързани лица

а . Оповестяваме следните свързани лица (вид и поименно):

Собственост	Собст. дялове - бр	Стойност за един дял	Участие в капитала лева	%
Никс-М ООД	25	100	2500	50
Бурж интернешънъл ООД	25	100	2500	50
Общо			**5000**	

Наименование и седалище	Притежаван дял	Собствен капитал	Финансов

	от капитала	в хил.лв	резултат
Никс-М ООД София,ул.Планиница 23	25	2500	+1 х.лв.
Бурж интернешънъл ООД-София, ул.Планиница 23	25	2500	+49 х.лв.
ОБЩО:	**50**	**5000**	**50 х.лв.**

б . В годишния отчет са отчетени следните сделки със свързани лица:

През отчетната година са осъществени следните видове сделки:

Покупкопродажби на стоки с Никс-М ООД и Бурж интернешънъл ООД

Бурж интернешънъл ООД спира дейност си като ресторант от 25.07.2011 г.

Политика за формиране цените на сделките между свързани лица.

Стойността на сключените договори е определя **в съответствие с ценовата политика за други подобни сделки.**

Няма изключения в определяне на цените на сключените сделки са при определяне на цените при сделките

в . Покупки

Доставчик	**31.12.2011**	**Вид сделка**	**31.12.2010**
Никс-М ООД	7	стока	20
Бурж интернешънъл ООД.	0	стока	11
Общо	**7**	0	**31**

г . Продажби

Клиент	**31.12.2011**	**Вид сделка**	**31.12.2010**
Никс-М ООД	22	стока	31
Бурж интернешънъл ООД –общо продажби	55	стока	28
Общо	**77**		**59**

д . Вземания от свързани лица

Клиент	**31.12.2011**	**Вид сделка**	**31.12.2010**
Никс-М ООД	**18**	**Доп.пар.вн.ТЗ**	**18**
Бурж интернешънъл ООД	**36**	**Доп.пар.вн.ТЗ**	**36**

Г .Други оповестявания

32 . Събития след датата на баланса

Няма съществени събития, настъпили след датата на баланса.

33 . Възнаграждения

а Средносписъчен брой на персонала към 31.12.2011 година

Категория персонал	Средно списъчен състав
Управленски персонал	2
Персонал зает с услути	35
Квалифицирани производсвени работници	2
Оператори на машини и съоръжения	2
Работници без специална квалификация	2

Няма предоставени аванси и кредити на управлението и друг административен персонал