ЕИК по Булстат: 112120058

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Приложение №1 към СС1
Двустранна форма

АКТИВ на „ЛЕМ Комерс" ООД към 31.12.2015 г. ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв) Текуща година	Предходна година
А. Записан, но невнесен капитал			А. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	5	5
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии		
1. Продукти от развойна дейност			III. Резерви от последващи оценки		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			IV. Резерви		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
Общо за група I:			3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви	2	2
1. Земи и сгради, в т.ч.:	160	167	Общо за група IV		
- земи	16	16	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- сгради	144	151	- неразпределена печалба	336	319
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	2	1	- непокрита загуба	(1)	(1)
3. Съоръжения и други	54	86			
			Общо за група V.	335	318
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	7	7	VI. Текуща печалба (загуба)	(403)	17
Общо за група II:	223	261	Общо за раздел А:	(61)	342
III. Дълготрайни финансови активи			Б. Провизии и сходни задължения		
1. Акции и дялове в предприятия от група			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			2. Провизии за данъци, в т.ч.:		
			- отсрочени данъци		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия					
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
5. Дългосрочни инвестиции			Общо за раздел Б:		
6. Други заеми			В. Задължения		
7. Изкупени собствени акции номинална стойност ..... хил. лв.	X	X	1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:		
			до 1 година		
			над 1 година		
Общо за група III:					
IV. Отсрочени данъци			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	260	312
Общо за раздел Б:	223	261	- до 1 година		
			- над 1 година	260	312
В. Текущи (краткотрайни активи)					
I. Материални запаси			3. Получени аванси, в т.ч.:	267	
1. Суровини и материали	131	1307	до 1 година	267	
2. Незавършено производство	349	200	над 1 година		
3. Продукция и стоки, в т.ч.:			4. Задължения към доставчици, в т.ч.	87	89
- продукция			до 1 година	6	8
- стоки	14	16	над 1 година	81	81
4. Предоставени аванси	48		5. Задължения по полици, в т.ч.:		
Общо за група I:	542	1523	до 1 година		
			над 1 година		
II. Вземания					
1. Вземания от клиенти и доставчици в т.ч.:	30	17	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		
- над 1 година			до 1 година		
			над 1 година		
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:					
над 1 година					
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
над 1 година			до 1 година		
			над 1 година		
4. Други вземания, в т.ч.:	7	7	8. Други задължения, в т.ч.:	254	839
над 1 година		4	до 1 година	87	90
Общо за група II:	37	24	над 1 година	167	749
III. Инвестиции			- към персонала, в т.ч.:	59	51
1. Акции и дялове в предприятия от група			до 1 година	43	8
			над 1 година	16	43
2. Изкупени собствени акции номинална стойност ..... хил. лв.	X	X	- осигурителни задължения, в т.ч.:	41	58
			до 1 година	11	18
3. Други инвестиции			над 1 година	30	30
Общо за група III:					
IV. Парични средства, в т.ч.:		2	- данъчни задължения, в т.ч.:	46	57
- в брой			до 1 година	33	24
- в безсрочни сметки (депозити)		3	над 1 година	13	33
Общо за група IV.		5	Общо за раздел В, в т.ч.:	868	1249
Общо за раздел В:	579	1552	до 1 година	360	98
			над 1 година	508	1142
Г. Разходи за бъдещи периоди	5	4	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		238
			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		238
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В + Г)	807	1820	СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В + Г)	807	1820

Дата на съставяне: 26.02.2016 г.

Съставител: Ралица Петрова Генчурова

Ръководител: Любен Цанев Друев

ЕИК по Булстат: 112120058

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Приложение № 2 към СС
Двустранна форм

на „ЛЕМ Комерс" ООД, с. Главиница за 2015 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	б	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производствдо			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	697	667
2. Разходи за суровини, материали, и външни услуги, в т.ч.	583	499	а) продукции	643	585
а) суровини и материали	532	438	б) стоки		
б) външни услуги	51	61	в) услуги	54	82
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	156	163	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	149	82
а) разходи за възнаграждения	132	138	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.: - осигуровки, свързани с пенсии	24	25	4. Други приходи, в т.ч.: - приходи от финансирания	35	14
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	720	37	**Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)**	881	763
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	40	37	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация	40	37	- приходи от участия в предприятия в група		
- разходи за обезценка б)разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	680		6. Приходи от други инвестиции заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.: - приходи от предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	447	15	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
а) балансова стойност на продадените активи	25	13	а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с финансови активи		
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	1906	714	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите,признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.: - отрицателни разлики от промяна на валутни курсове			**Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)**	0	0
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	25	30			
а) разходи, свързани с предприятия от група					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи (6 + 7)	25	30			
8. Печалба от обичайна дейност			8. Загуба от обичайна дейност		
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи	647	
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 6 + 7 + 9)	1931	744	**Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 6 + 7 + 9)**	1528	763
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		19	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	403	
11. Разходи за данъци от печалбата		2			
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба (10-11-12)		17	**11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)**	403	
Всичко (Общо разходи 11 + 12 + 13)	1931	763	**Всичко (Общо приходи + 11)**	1931	763

Дата на съставяне: 26.02.2016г

Съставител: Ралица Петрова Генчева

Ръководител: Любен Ичев Гудев

"ЛЕМ КОМЕРС" ЕООД ЕИК 112120058
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
И СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА ЗА 2015 год

1. Обща информация за предприятието:

"ЛЕМ-КОМЕРС" ООД е регистрирано с Решение № 227 от 26.01.1999 г на ПзОС, с адрес на управление: с. Главиница, общ. Пазарджик, ул. „Двадесет и втора" №1. Дружеството е регистрирано по реда на ДОПК в ТД на НАП – гр. Пазарджик с ЕИК 112120058 , а от 28.02..2001 и по ЗДДС. Предпирятието е с 5000,00 лв основен капитал, изцяло внесен към датата на регистрацията му. Съдружници са Любен Илиев Грудев, Димитър Петров Станоев и Тодор Стойчев Милев. През м октомври 2015 година дружеството се преобразува в еднолично, като Любен Илиев Грудев става едноличен собсвеник на капитала и управител.

„ЛЕМ Комерс"ЕООД има предмет на дейност – производство на други мебели. (код по КИД 2008 –3109). Предприянието извършва и сделки по продажба на материали, а също и услуги свързани с дейността му /разкрояване на материали, кантиране, монтаж и др./

Годишният счетоводен отчет на предприятието е съставен към 31.12. 2015г в съответствие с НСС и Закона за счетоводството. Финансовият отчет отразява вярно и честно имущественото и финансовото състояние на предприятието, отчетения финансов резултат и промените в паричните потоци и собствения капитал. Съгласно ЗС в сила от 01.01.2016 г дружеството се определя като микропредприятие и финансовия отчет подлежащ на вписване в търговския регистър включва баланс и отчет за финансовото състояние и приложение. Финансовият отчет на Дружеството обхваща периода от 01.01.2015г до 31.12.2015г. и е съставен в хил. лв. на 26.02.2016 г

2. Описание на счетоводната политика на дружеството през 2015г.

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 иПриложения: справка за нетекущите активи, справка за оповестяване на счетоводната политика и извършини оповестявания. Годишният финансов отчет се съставя веднъж в годината, в хиляди лева в съответствие с НСС и ЗС, приложими за 2015 г. в това число и към датата на баланса 31.12.2015г. Дружеството осъществява и организира текущо счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство . През годината в предприятието, счетоводната информация се обработва с програмен продукт – „Бизнес навигатор".

Финансовият отчет е изготвен в съответсвие с изискванията на основните счетоводни принципи залегнали в чл. 4 от ЗС:

- текущо начисляване - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към 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;
- действащо предприятие - предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
- предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;
- предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- съпоставимост между приходите и разходите - разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период - постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди;
- 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.

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 получават от едно и също събитие и не са съществени.

Сравнителната информация по отношение на предходния отчетен период е оповестена за всички представени статии в текущия период.

При първоначално оценяване на активите и пасивите е прилагана историческа цена, освен в случаите, когато със счетоводен стандарт се зисква друго. Последващо оценяване на активите и на пасивите не е извършвано.

-Стоково-материални запаси:

В дружеството като материален запас се отчитат стоки придобити чрез покупка, предназначени за продажба, както и материали, инструменти и оборудване, които са предназначени за извършване на дейността на предприятието. Материалните запаси при заприхождаването им се оценяват по доставна стойност по смисъла на т.4 от СС2 Отчитане на стоково-материални запаси. Разходите по закупуване/складови,административни, финансови и извънредни разходи/ се отчитат като текущи за периода, през който са направени. При потреблението им се изписва по средно претеглена стойност. При отчитане потреблението на гориво за дейността на дружеството се прилага разходната норма определена за МПС-во., с което е извършен транспорта.

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, отчетена като текущ разход. Няма стоково материални запаси, които са дадени в залог за обезпечаване на пасиви.

Продукцията се заприхождава по себестойност, която включва стойността на употребените материали, разходите за преработка и други разходи свързани с производст-вото на съответната продукция. В себестойността на продукцията не се включват административните, финансовите, извънредните разходи и разходите по продажби. Те се отчитат като текущи в периода, в който са направени. При определяне себестойността на продукцията към разходите за преработка се включват разходите пряко свързани с произвежданата продукция и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи /по смисъла на СС 2 Отчитане на стоково материалните запаси т.6./ , които се правят в процеса на производството. Постоянните производствени разходи се разпределят в себестойността на всеки продукт на база нормалния капацитет на производствените мощности. Разпределението на променливите разходи за всеки произведен продукт се извършва на база на реалното използване на производствените мощности, а при взаимно свързани продукти на база на относителния дял на справедливата/продажна / стойност на всеки продукт в общата справедлива /продажна/стойност на общата продукция. Страничните продукти се отчисляват от стойността на основния продукт и се оценяват по нетна реализиреума стойност.

При реализацията продукцията се отчита по справедлива /продажна стойност/, а се изписва по себестойност. Разликата формира печалбата от реализацията на произведената продукция.

-Дълготрайни активи и амортизации:

Като дълготрайни материални активи се определят активите придобити от предприя-тието, които имат натурално-веществена форма, и които се използват за предоставянето на услуги и продажба на стоки и др свързани с дейността на дружеството, и се очаква да бъдат ползвани през повече от един отчетен период.

Първоначално Дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние. ДМА първоначално се оценяват както следва:

-по себестойност , когато са създадени в предприятието.

-по справедлива стойност, когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка

-по оценка, приета от съде и всички преки разходи, когатоса получени в резултат от апортна вноска по реда на Търговския закон.

С последващите разходи, свързани с отделен ДМА се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандарнта ефективност на актива. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Прилага се линеен метод на амортизиране на дълготрайните активи и годишни амортизационни норми определени в Чл. 55 ал2 от ЗКПО за отделните категории Дълготрайни

активи. 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. Предприятието е приело данъчния праг на същественост за признаване на дълготраен актив – 700 лв. Възприет е подход за класифициране на материалните дълготрайни активи съобразно критериите и групите посочени в чл. 55 ал 1 от ЗКПО. В баланса на предприятието ДМА са посочени по остатъчна стойност към датата на изготвяне на ГФО. Когато от Дълготрайния актив не се очакват никакви икономически изгоди той следва да бъде отписан. Не е налице отписване на ДМА, когато се извеждат временно от употреба. Съблюдават се положенията утвърдени със СС 16 .

Финансов лизинг:

Финасовият лизинг се признава като актив и пасив в счетоводния баланс на наемателя в размер, който в началото на лизинговият договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или ако е по-нисък по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. При финансовия лизинг наемателят:

-отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания

-записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски.

-отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания.

-признава като текущт финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

-начислява амортизация на амортизируемите наети активи – в съответсвие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи.

-намалява задължението си с изплатените през срока договорени суми.

-Признаване на приходи и разходи:

Приходите от продажби се признават, съгласно изискванията на СС 18 т.е. за всяка сделка поотделно, едновременно с извършените разходи за нея, в момента в който възникне вземането от клиенти. Приходите включват брутните потоци от икономически изгоди, получети и дължими на предприятието. Приходите на Дружеството се определят като приходи отпродажбана стоки и приходи от услуги.

Приходите от продажба на стоки се признават при условията на т.6.1 и н. 6.2 от СС18. Съгласно т .6.4 Тези условия се прилагат и при продажба на активи на предприятието, а именно:

Приходът от продажба на стоки се признава, когато са изпълнени следните условия: продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със стоките;продавачът не запазва участие в управлението и ефективен контрол върху продаваните стоки; сумата на прихода може да бъде надежно изчислена, продавачът има икономическа изгода от сделката по продажбата; направените разходи във връзка с продажбата могат да бъдат надлежно изчислени; Когато продавачът запазва значителни рискове, снързани със собствеността на стоката приходът от продажба не се призвава.

Приходът от продажба на услуги съгласно т. 71 и 7.2 от СС18 се признава в зависимост от етапа на извършване на сделката при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надлежно, когато са изпълнени следните условия: сумата на прихода може да бъде надлежно изчислена; предприятието има икономическа изгода от сделката; етапът на завършеност на услугата към съставяне на счетоводния баланс може да бъде надлежно определен; разходите направени по сделката могат надлежно да бъдат измерени.

Етапът на завършеност на сделката се определя с проверка на извършената работа.

Текущите и авансови плащания не са приход, ако не са на лице критериите за признаване на прихода от извършената услуга и продажба. Прилага се принципът за съпоставимост между прихода и разхода- прихода от сделката се признава едновременно с извършените за нея разходи.

Приход от излишък на актив се признава при установяване на излишъка.

Приход от отписани задължения се признава при отписването им на основание изтичане на давностния срок или при други основания за отписването им.

Приходи от глоби, неустойки, лихви и други се признават след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.

Приходи от ценови разлики по липси и начети се призвнават при плащане на липсите или начетите.

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.

Разходите, които не са свързани непосредствено с отчетния период се отчитат като разходи за бъдещи периоди.

Задълженията на дружеството се оценяват текущо по тяхната номинална стойност.

Вземанията на дружеството се оценяват текущо по тяхната номинална стойност.

Валутни активи и пасиви и валутни разлики:

Сделките в чуждестранна валута се вписват в левове при първоначалното им счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс към датата на сделката. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване. Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.В годишният финансов отчет паричните и непарични позиции в чуждестранна валута се отразяват кактоследва:

-паричните позиции се оценяват по заключителния курс, а текущо през годината по централния курс на БНБ

-непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена в чужда валута се оценяват по валутния курс към датата на сделката

-непаричните позиции отчетени по справедлива стойност в чужда валута, се оценяват по валутния курс към датата към която е определена справедливата стойност.

Периодичността на текущата оценка се определя от предприятието и се извършва задължително към датата на съставяне на Годишния финансов отчет.

Курсови разлики се отчитат когато:

- настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на разплащането по парични позиции, възникнали по сделката в чужда валута.
- към датата на финансовия отчет паричните позиции се оценяват по валутен курс, различен от този, по който са били счетоводно отразени.
- Курсовите разлики, които са възникнали при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции на предприятието при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни финансови отчети, следва да се отчитат като текущ финансов разход или текущ финансов приход за периода, в който са възникнали, с изключение на случаите предвидени в СС 21. За сделки, които ще бъдат приключени през последващ отчетен период, курсовата разлика, отчетена през всеки от междинните периоди се определя от промяната на валутните курсове.

- Отчитане доходите на персонала:
- При отчитане на разходите, които предприятието отчита във връзка с осигуряването доходи на персонала счетоводната политика е съобразена със изискванията та СС19 Доходи на персонала. Предприятието признава от една страна задължение към персонала, в замяна на доходи, които са платими в бъдеще , а от друга страна разход за доход на персонала, когато предприятието консумира икономическа изгода, в следствие на изработеното от персонала срещу доходи за него. Като персонал се определят лицата, които работят в предприятието, както и лицата работещи по договори за управление. Като доходи на персонала се определят фрмите на възнаграждетия, предоставени от предприятието на персонала, н замяна на положения от него труд. В Предприятието се отчитат дохди на персонала, които в СС 19 са дефинирани като краткосрочни. Те включват: основното възнаграждение за отработено време /заплата/; допълнително възнаграждение за продължителна работа /клас/; социални осигуровки и надбавки, включително за платен отпуск по болест, майчинство и др; платен годишен отпуск и други компенсируеми отпуски. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала, предприятието отчита като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала. В предприятието не се заплащат възнаграждения от разпределение на финансовия резултат /премии/.

Финансови инструменти по смисъла на СС 32 са вземания и задължения, възникнали първоначално в предприятието. Като финансови инструменти се определят договори, които пораждат едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Предприятието е самостоятелно и няма поделения и не е осъществявало съвместна дейност, предприятието не е ползвало преотстъпени и опростени данъци и не е получавало правителствени дарения и помощи, не е отразявало инвестиционни имоти и биологични активи, не е осъществило разходи за опазване на околната среда.

Предприятието е приело да използва допустимия алтернативен подход при отчитането на фундаментални грешки, които са свързани с предходния период.

Въз основа на т. 3.4. от СС 1 за да се постигне вярно и честно представяне, предприятието

може да се отклони от изискванията на счетоводното законодателство. Предприятието задължително оповестява в приложението отклоненията, причините за тях, както и оценката на ефекта върху активите, пасивите, печалбите, загубите и финансовото състояние в резултат на допуснатите отклонения.

3. Оповестявания за 2015 г

По СС 2 – Отчитане на стоково-материалните запаси се оповестяват следните факти:

В дружеството като материален запас се отчитат стоки, материали, оборудване и инвентар , придобити чрез покупка, които са предназначени заизвършване на дейността на предприятието. Материалните запаси при заприходяването им се оценяват по доставна стойност. При потреблението им се изписват по средно претеглена стойност. При отчитане потреблението на гориво за дейността на дружеството се прилага разходната норма определена за МПС-во., с което е извършен транспорта.

Продукцията се заприходява по себестойност, а при реализацията се отчита по справедлива /продажна стойност/. Разликата формира печалбата от реализацията на произведената продукция.

През м. Август на 2015 г в дружеството е извършена инвентаризация на ДМА и материални запаси. Като резултат от нея са констатирани липси, и е извършено бракуване на материални запаси Бракувани са и негодни за употреба ДМА. Същите са отчетени като текущ разход , за отчетния период. Отчетен е текущ разход за обезценка на материални запаси в размер на 680 396,79 лв .

По СС 4 – Отчитане на Амортизациите – се оповестява следното:

Съгласно счетоводната политика на фирмата , начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

Прилага се линеен метод на амортизиране като се прилагат годишни амортизационни норми определени в Чл. 55 ал2 от ЗКПО за отделните категории Дълготрайни активи.

По СС 7 – Отчети за паричните потоци – е приело прекия метод за съставяне на отчета за паричния поток – въз основа на информация от счетоводните регистри.

По СС 8 – Нетни Печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика – оповестено е следното:

Отчетена е счетоводна загуба в размер на 402 300,60 лв,

По СС 10 – Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет- няма факти за оповестяване.

По СС 11 Договори за строителство – няма факти за оповестяване

По СС 12 Данъци от печалбата – след данъчно преобразуване е определен корпоративен данък в размер на 1 251,38 лв

По СС 13 Отчитане при ликвидация и несъстоятелност – няма факти за оповестяване

По СС 16 Дълготрайни материални активи – се оповестява следното:

Първоначално Дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние.

Възприет е подход за класифициране на материалните дълготрайни активи съобразно критериите и групите посочени в чл. 55 ал 1 от ЗКПО. Като праг на същественост е възприет 700.00 лв .

По СС 17 Лизинг – оповестено е следното:

През 2015 г предприятието обслужва един договор за финансов лизинг със „ Сожелиз – България „ ЕООД. Лизинговия актив по обслужваният договор е автомобил.

Стойността на лизинговия актив е 110 708,33лв а остатъка на задължението е 57 296,06 лв

Сумата отразена като финансови разходи за бъдещи периоди към 31.12.15 е 4 585,98лв

Сумата призната като текущ разход за лихви през 2015 г е 2543,68 лв

По СС 18 Приходи – е оповестено следното:

размер на приходи от продажба на продукция	643 213,72 лв
размер на приходи от продажба на материали	29 018,02 лв
размер на приходите от услуги	54 044,90 лв
други приходи	6 357,73 лв

отчетено е незавършено производсво в размер на 348 972,70 лв

Към 31.12.2015 г общия размер на получените аванси за дейността, които се отнасят за бъдещи отчетни периоди е възлизат на 267 000,87 лв

По СС 19 Доходи на персонала – оповестено е следното:

Сумата призната като разход за доходи на персонала е в размер на 156 050,71лв,в т.ч. 131 764,91 лв за възнаграждения и 24 285,80 лв за социални и здравни осигуровки

Към 31.12.2015г неизплатените доходи на персонала са в размер на 99 955,43 лв, в т.ч.:

58 503,76 лв за възнаграждения, 18 804,81 лв за данък в/у доходите от трудови правоотношения, 25 973,76 лв за ДОО , ГВРС 174,44 лв и 15 063,39лв за ЗОВн.
Към 31.12.2015г неизплатени обезщетения от НОИ са в размер на 6 086,38 лв

По СС 20 Отчитане на правителствини дарения и оповестяване на правителствена помощ -нямафакти за оповестяване.

По СС 21 Ефекти от промените във валутните курсове – няма факти за оповестяване

По СС 22 Отчитане на бизнескомбинации– няма факти за оповестяване

По СС 24 Оповестяване на свързани лица – оповестено е следното:

През 2009 г „ЛЕМ Комерс“ООД получава банков кредит от Прокредит Банк АД по който гарант е „Никтел-Комерс“ ООД . Разчетните взаимоотношения между двете дружества по повод на гаранциите по банковия кретит се отчитат чрез разчетната сметка 4921 Разчети за гаранции, като към 31.12.2015г задълженията към „Никтел-Комерс“ ООД възлизат на 4568,19 лв.

През 2015 г са отписани по давност задължения към управителя в размер на 647 354,37 лв, като е отчетен счетоводен приход от отписани задължения. Към 31.12.2015 г задължението към собсвеника възлиза на 103 187,93 лв

По СС 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия – няма факти за оповестяване

По СС 28 Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия – няма факти за оповестяване

По СС 31 Отчитане на дялове в смесени предприятия – няма факти за оповестяване.

По СС 32 Финансови инструменти – няма факти за оповестяване

По СС 34 Междинно счетоводно отчитене – няма факти за оповестяване

По СС 36 Обезценка на активи – сумата отчетена като текущ разход за обезценка на материални запаси е 680,396,79 лв.

По СС 37 Провизии, условни задължения и условни активи

По СС 38 Нематериални активи – няма факти за оповестяване

По СС 40 Отчитане на инвестиционни имоти – няма факти за оповестяване

По СС 41 Селско стопанство– няма факти за оповестяване.

Дата на съставяне: 26.02.2016 г

Съставил: /Ралица Петрова Генурова/

Управител: /Любен Илиев Грудев/