

БАЛАНС

на МЛП.С. ООД
към 31.12.2016г.

АКТИВ		ПАСИВ	
Раздел, групи, статии	Сума (хил.лв.) текуща година 1 предходна година 2	Раздел, групи, статии	Сума (хил.лв.) текуща година 1 предходна година 2
А. Залесен, но нечесен капитал		А. Собствен капитал	
Б. Нетекущи (дълготрайни активи)		I. Залесен капитал	
I. Нематериални активи		II. Превенитивни статии	
1. Продукти от равнотна дейност		III. Резерв от последователни оценки	
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		IV. Резерв	
3. Търговска репутация		1. Законови резерви	
4. Предиост. 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	
1. Земи и сгради, в т.ч.		Общо за група II	
- земи		I. Построена печалба (загуба) от мин. год. в т.ч.	
- сгради		- непланирана печалба	
2. Машини, произведението оборудване и апаратура		- непланирана загуба	
3. Съоръжения и други		Общо за група I	
4. Предиост. аванси и дълготр.матер.активи в процес на изграждане		II. Текуща печалба (загуба)	
Общо за група II		Общо за раздел А	
III. Дългосрочни финансови активи		Б. Провизии и сходни задължения	
1. Акции и дялове в предприятия от група		1. Провизии за пенсии и др. подобни задължения	
2. Предоставени заеми на предприятия от група		2. Провизии за данъци, в т.ч.:	
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		- отсрочени данъци	
4. Предостав. заеми, свързани с асоциир. и смесени предприятия		3. Други провизии и сходни задължения	
5. Дългосрочни инвестиции		Общо за раздел Б	
6. Други заеми		В. Задължения	
7. Изкупени собствени акции		1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:	
номинална стойност.....хил.лв.		до 1 година	
Общо за група III		над 1 година	
IV. Отсрочени данъци		2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	
Общо за раздел Б		до 1 година	
В. Текущи (краткосрочни) активи		над 1 година	
I. Материални запаси		3. Получени аванси, в т.ч.:	
1. Суровини и материали		до 1 година	
2. Незавършено производство		над 1 година	
3. Продукция и стоки, в т.ч.:		4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	
- продукция		до 1 година	
- стоки		над 1 година	

ЕООД
ЛЕМА
 КОНСУЛТИНГ

Стр. 1

АКТИВ		ПАСИВ	
Различ. групи, етапи		Различ. групи, етапи	
а		а	
текуща година	преходна година	текуща година	преходна година
1	2	1	2
4. Предоставени аванси		5. Задължения по погони, в т.ч.:	
Общо за група I:		до 1 година	
II. Вземания		6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		до 1 година	
- над 1 година		над 1 година	
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:		7. Задължения, свързани с асоциирани предприятия	
над 1 год.		до 1 година	
3. Вземания, свързани с асоциирани емесени предприятия, в т.ч.:		над 1 година	
над 1 год.		8. Други задължения, в т.ч.:	
4. Други вземания, в т.ч.:		над 1 година	
над 1 год.		- към персонала	
Общо за група II:		до 1 година	
III. Инвестиции		над 1 година	
1. Акции и дялове в предприятия от група		осигуряващи задължения, в т.ч.:	
2. Изкупени собствени акции		до 1 година	
номинална стойност..... Хил. лв.		над 1 година	
3. Други инвестиции		данъчни задължения, в т.ч.:	
Общо за група III:		до 1 година	
IV. Изразител средства, в т.ч.:		над 1 година	
в брой		Общо за раздел В, в т.ч.:	
в безпечни сметки (депозити)		до 1 година	
Общо за група IV:		над 1 година	
Общо за раздел "В":		1. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.	
I. Разходи за бъдещи периоди		финансирания	
приходи за бъдещи периоди		СЪМА НА ПАСИВА (А+В+В+I)	
СЪМА НА АКТИВА (А+В+В+I)		2	
2	2	2	2

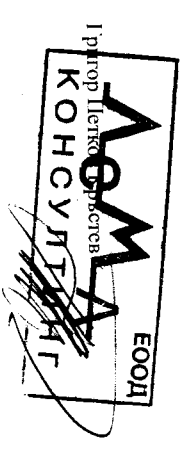
Дата: 27-02-2017

Съставител:

Отговорен за одита, регистриран одитор:

Управител:

Дата:



Ръководител:

Цветан Николов Мангърков

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на МЛ П.С. ООД
към 31.12.2016г.

Наименование на приходите и разходите	Сума (млн. лв.)	
	текуща година	предходна година
А. Разходи	1	2
1. Намаляване на запасите от готовия и незавършено производство		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.		
а) суровини и материали		
б) външни услуги		
3. Разходи за персонал, в т.ч.		
а) разходи за възнаграждения		
б) разходи за окладуване, в т.ч.		
- осигуровки свързани с пенсии		
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.		
а) разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.		
- разходи за амортизации		
- разходи от обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.		
а) балансова стойност на продадените активи		
б) провизии		
Общо разходи за операционна дейност (1+2+3+4+5)		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, вкл. инвестициите, признати като текущи (краткотрайни активи, в т.ч.)		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.		
а) разходи, свързани с кредитирания от група		
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Общо финансови разходи (6+7)		
8. Печалба от обичайната дейност		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)		
9. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)		
10. Разходи за данъци от печалбата		
11. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
12. Печалба (9-10-11)		
Всичко (Общо разходи +10 +11 +12)	0	0

Дата:

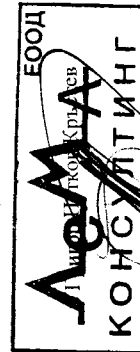
27-02-2017

Оптоворен за одит, регистриран одитор:

Управител:

Дата:

Съставител:



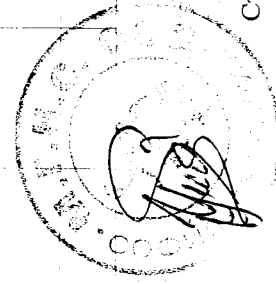
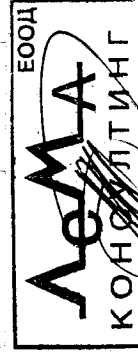
Ръководител:

Цветан Николов Мангърров

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на МЛН.С. ООД
към 31.12.2016г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	1	2	3	4	5	6
(млн. лв.)						
А. Парични потоци от основната дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти						
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения						
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивид. и др. подобни						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курс. р-ки						
Платени и възстановени данъци върху печалбата						
Плащания при разпределение на печалби						
Други парични потоци от основната дейност						
Всичко парични потоци от основна дейност (А)						
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи						
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивид. и др. подобни						
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курс. р-ки						
Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)						



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

за МД ЛС. ООД
към 31.12.2016г.

(млн. лв.)

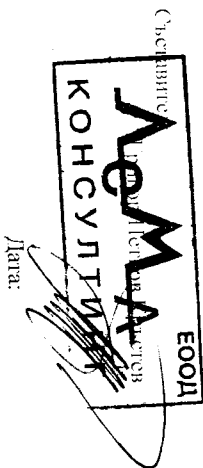
Наименование на паричните потоци	Текущ период			Презходен период		
	1	2	3	4	5	6
В. Парични потоци от финансово дейност	Парични потоци от емитиране и образуно придобив. на ценни книжа					
	Парични потоци от доплат. вноски и връщането им на собственици					
	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми					
	Парични потоци, свързани с дивид. комисии, дивид. и др. подобни					
	Платяния на задължения по лизингови договори					
	Парични потоци от положителни и отрицателни вал. курсови р-ки					
	Други парични потоци от финансово дейност					
	Всичко парични потоци от финансово дейност (В)					
	Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)					
	Д. Парични средства в началото на периода					
Е. Парични средства в края на периода						

/Дата:

27-02-2017

Отговорен за одита, регистриран одитор:

Управител:



Ръководител:
Директор Машаров

МЛ.П.С. ООД

Съставител (предприятие)

гр.София, ул. Христо Благоев 14, вх В

Град. (село) Ул.

БЪЛГЪТАТ

Вид отчет

121 102 116

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на МЛ.П.С. ООД

към 31.12.2016г.

Показатели	Занесан капитал	Преходи от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от текущи операции		Текуща печалба/загуба	Общо собствения капитал
				Резерв за изкупуване на собствените акции	Резерв от курсово изменение на цените на акциите	Резерв от курсово изменение на цените на акциите	Други резерви	Печалба/загуба	Печалба/загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	5								(3)		2
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5								(3)		2
5. Изменения за сметка на собствените, в т.ч.											
а. увеличение											
б. намаление											
6. Финансов резултат от текущия период											
7. Разпределение на печалбата, в т.ч.											
- за дивиденди											
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценки на активи и пасиви											
а. увеличение											
б. намаление											
10. Други изменения в собствения капитал											
11. Салдо към края на отчетния период	5								(3)		2
12. Промени от преводи на ГФО на пр-я в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчет. период (11+или-12)	5								(3)		2

Дата:

27-02-2017

Съставител:

ЕОФД
ЛЮМДА
Консултинг

Удостоверител:

Иван Николов Милчаров

Отговорен за одита, регистриран одитор:

Управител:

Дата:

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА за 2016 година на М.Г.Н.С. ООД

I. В счетоводната политика се прилагат съвкупност от принципи, регламентирани в чл.4 от ЗСч:

1. Текущо начисляване на приходите и разходите към момента на тяхното възникване и включването им във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

2. Действащо предприятие – предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще.

3. Предпазливост – с цел получаване на действителен финансов резултат, предполагаемите рискове и очаквани загуби се оценяват и отчитат при третиране на стопанските операции.

4. Достоверно представяне на резултатите и финансовото състояние на предприятието.

5. Предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно съгласно икономическата същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма.

6. Съпоставимост между приходите и разходите – разходите, извършени във връзка с определена сделка /дейност/ се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието е отчело приходи за тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване.

7. Сравнимост на информацията – запазване по възможност на прилаганата счетоводната политика с цел постигане на съпоставимост на финансовите показатели.

8. Уместност и разбираемост на информацията – информацията, която е включена във финансовите отчети е разбираема и необходимо достатъчна за вземане на решение от ползвателите на отчета.

Принципите регламентирани в ЗСч са развити и намерили отражение в изискванията на националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

II. Основни елементи на счетоводната политика:

1. Активи и пасиви

1.1. Дълготрайни активи:

- Машини, съоръжения и оборудване
- Компютри, периферни устройства, софтуер
- Транспортни средства
- Стопански инвентар

Възприетият подход при представяне на ДА в баланса е те да отговарят на определението за ДМА съгласно т.3.1. от СС 10.

Активът е дълготраен, ако икономическата полза от неговата употреба е през повече от един отчетен период.

Друго изискване е стойностният праг на същественост – цената на придобиване на един актив имащ самостоятелно приложение да бъде не по-малка от 700 лв.

Подходът при определяне на първоначалната оценка на ДМА е цена на придобиване при покупка и по себестойност при собствено производство.

Прилага се препоръчителният метод на оценка т.е. след първоначалното признаване на дълготрайния актив като такъв, той се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Методът на амортизация е Линеен като счетоводните амортизационни норми са равни на данъчните:

- | | |
|------------------------------------|------|
| - Машини, съоръжения и оборудване: | 30 % |
| - Транспортни средства: | 25 % |
| - Стопански инвентар: | 15 % |
| - Компютри: | 50 % |

Преоценка и обезценка, както и формиране на преоценъчен резерв се извършва съгласно СС 36.

1.2. Нематериални дълготрайни активи

Един актив се класифицира и отчита като нематериален, когато отговаря на дефиницията в т.2 на СС 38.

Методът на амортизация е Линеен като счетоводните амортизации са равни на данъчните:

- Програмни продукти и софтуер: 50 %

Подходът при определяне на първоначалната оценка на ДМА е по цена на придобиване при покупка и по себестойност при собствено производство.

Последващите разходи, свързани с нематериалните активи, се отчитат като разход в момента на възникването им, ако те са необходими за поддържане на първоначално предвиденото стандартно състояние на актива.

1.3. Дългосрочни инвестиции

Инвестицията се оценява в баланса по себестойност, съгласно СС 28 –Отчитане на инвестиции в асоциирани предприятия. Избраният метод се основава на факта, че притежаваната инвестиция в дъщерно предприятие не се търгува на активен борсов пазар.

Инвестицията подлежи на преглед за обезценка, ако съществуват условия, при които инвестицията е намалила стойността си, съгласно СС 36. Всяка възникнала загуба от обезценка се признава като намаление на стойността на инвестицията и се отразява в отчета за приходите и разходите през периода на възникване.

1.4. Стоково-материални запаси

Дружеството отчита краткотрайни материални запаси под формата на:

- материали придобити чрез покупка, предназначени както за продажби така и за влягане в производствения процес с цел произвеждане на продукция
- стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажба

Материалите се завеждат по цена на придобиване /историческа цена/, която включва покупната цена, вносни такси, разходи по доставка и др. разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Стоково-материалните запаси се отписват по препоръчителния подход по средно-претеглена стойност, съгласно т.9.26 от СС 2

1.5. Търговски и други вземания

Вземанията се класифицират условно на три групи:

- текущи – вземания, които са погасени до датата на изготвяне на баланса. Контрагентът е надежден и дружеството не очаква проблеми със събирането им. Срок най-много до 1 година.

- просрочени:

- над 1 год. от датата на възникването им и се обезценяват с 20%
- над 2 год. от датата на възникването им и се обезценяват с 30%
- над 3 год. от датата на възникването им и се обезценяват с 50%
- над 4 год. от датата на възникването им и се обезценяват с 70%

- несъбираеми – вземания, които са просрочени над 5 години и се отписват от баланса

1.6. Парични средства

Паричните средства и еквиваленти, включват: касови наличности и депозити (разплащателни, и други текущи сметки) и се отчитат съгласно СС 7.

Оповестяват се касовите лимити в лева и чуждестранна валута.

Текущата оценка на вземанията и задълженията в чуждестранна валута се извършва ежемесечно по централния курс на БНБ за последния работен ден от месеца.

1.7. Капитал и резерви

Преоценъчният резерв се формира от преоценка на ДМА и на инвестиции по отделни активи.

- Допълнителни резерви
- Начислените дивиденди, които се съдържат в задълженията

1.8. Доходи на персонала

Доходи, за които персоналят е положил труд и са изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода.

Ведомостите за заплати на персонала се изготвят веднъж месечно – /до 15-то число/ и се превеждат по дебитни карти или в брой. Всички осигурителни вноски и данък съгл. ЗДДФЛ се внасят по бюджетни сметки в деня на изплащане на заплатите.

2. Приходи и разходи

Приходът в дружеството се признава, когато е вероятно да има икономическа изгода свързана със сделка. Начисляването на приходите за всяка сделка става едновременно с признаване на извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

При извършване на инженерингови услуги приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, при условие, че резултата от сделката може да се оцени надеждно. Прилагат се изискванията на СС 18.

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, за който се отнасят.

3. Данъци върху печалбата

Данъците върху печалбата за годината биват текущи и отсрочени.

В отчета за приходи и разходи като разход за данък намират отражение текущият разход за данък (начислен по данъчна декларация за годината) и изменението в салдото на отсрочените данъци за периода.

Отсрочените от своя страна са облагаеми и намаляеми.

Облагаемите временни разлики пораждат разход за данък в отчета за приходи и разходи и бъдещо данъчно задължение.

Намаляемите временни разлики пораждат приход от данък в отчета за приходи и разходи и отсрочен данъчен актив (преобразуваме в настоящия момент и плащаме данък, а в бъдеще ще се възстановява този данък от бюджета).

III. Промени в счетоводната политика

Дружеството прилага утвърдената счетоводна политика последователно през отчетните периоди.

Промени в счетоводната политика са правят само при изменения в законодателството, промени в счетоводните стандарти или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сдехите във финансовите отчети на предприятието.

Ръководител:.....

