

Лемън АД

Годишен финансов отчет
за годината приключваща на 31.12.2011

Съдържание

Приложение към Годишния финансов отчет
Счетоводен Баланс
Отчет за приходите и разходите
Справка за нетекущите (дълготрайни) активи
Отчет за паричните потоци
Отчет за собствения капитал

Съставител
Счетоводна Кантора К и К ЕООД, управител Катя Крънчева



www.kik.bg

K&K Accounting a member of INTEGRA INTERNATIONAL

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС (индивидуален)

към 31.12.2011

АКТИВ

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лв.)	
	Текущ период	Предходен период
а	1	2
A. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Дълготрайни материални активи		
1 Машини, производствено оборудване и апаратура	4	10
2 Съоръжения и други	11	30
Общо за група I.	15	40
II. Дългосрочни финансови активи		
1 Акции и дялове в предприятия от група	253	253
2 Предоставени заеми на предприятия от група	138	113
3 Дългосрочни инвестиции	1469	1102
4 Други заеми	554	634
Общо за група II.	2434	2102
III. Отсрочени данъци	278	
Общо за раздел A.	2727	2142
Б. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Вземания		
1 Вземания от предприятия от група	10	3
2 Други вземания	602	568
Общо за група I.	612	571
II. Инвестиции		
1 Други инвестиции	2619	3366
Общо за група II.	2619	3366
III. Парични средства, в т. ч.:	584	3079
- в брой	95	52
- в безсрочни сметки (депозити)	489	3027
Общо за група III.	584	3079
Общо за раздел Б.	3815	7016
В. Разходи за бъдещи периоди	3	1
СУМА НА АКТИВА	6545	9159

Съставител

Счетоводна Кантора К и К ЕООД, управител Катя Крънчева

Заверил съгласно доклад

Мария Величкова

07.06.2012г.

0307 Мария
Величкова
Регистриран одитор

ПАСИВ

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лв.)	
	Текущ период	Предходен период
а	1	2
A. Собствен капитал		
I. Записан капитал	1728	1728
II. Резерви		
1 Други резерви	6471	6471
Общо за група II.	6471	6471
III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:	852	327
- неразпределена печалба	852	327
Общо за група III.	852	327
IV. Текуща печалба (загуба)	(2689)	525
Общо за раздел A.	6362	9051
Б. Провизии и сходни задължения		
1 Провизии за данъци, в т. ч.:		21
- отсрочени данъци		21
Общо за раздел Б.		21
В. Задължения		
1 Задължения към доставчици, в т. ч.:	8	4
- до 1 година	8	4
2 Задължения към предприятия от група, в т. ч.:		2
- до 1 година		2
3 Други задължения, в т. ч.:	175	81
- до 1 година	175	81
- към персонала, в т. ч.:	2	1
- до 1 година	2	1
Общо за раздел В. в т. ч.:	183	87
- до 1 година	183	87
СУМА НА ПАСИВА	6545	9159

Ръководител

Любен Белов

дата на съставяне 26.03.2012

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ (индивидуален)

за периода 01.01.2011 - 31.12.2011

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текущ период	Предходен период
а	1	2
А. Разходи		
1 Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	39	44
а) суровини и материали	1	6
б) външни услуги	38	38
2 Разходи за персонала, в т. ч.:	18	138
а) разходи за възнаграждения	15	137
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	3	1
- осигуровки, свързани с пенсии	1	1
3 Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	25	25
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	25	25
- разходи за амортизация	25	25
4 Други разходи, в т. ч.:	13	46
Общо разходи за оперативна дейност	95	253
5 Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:	2080	299
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2008	298
6 Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	1302	1234
а) отрицателни разлики от операции с финансови активи	256	
Общо финансови разходи	3382	1533
7 Печалба от обичайната дейност		546
Общо разходи	3477	1786
8 Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)		546
9 Разходи за данъци от печалбата	(299)	21
10 Печалба		525
Всичко	3178	2332

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текущ период	Предходен период
а	1	2
Б. Приходи		
1 Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	2	1
а) услуги	2	1
2 Други приходи, в т. ч.:	1	2
Общо приходи от оперативна дейност	3	3
3 Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:	21	13
- приходи от участия в предприятия от група		9
4 Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т. ч.:	1	358
5 Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:	464	1958
а) - приходи от предприятия от група	6	6
б) положителни разлики от операции с финансови активи		1181
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	343	546
Общо финансови приходи	486	2329
6 Загуба от обичайна дейност	2988	
Общо приходи	489	2332
7 Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)	2988	
8 Загуба	2689	
Всичко	3178	2332

Съставител

Счетоводна Кантора К и К ЕООД, управител Катя Кръстева



Заверил съгласно доклад

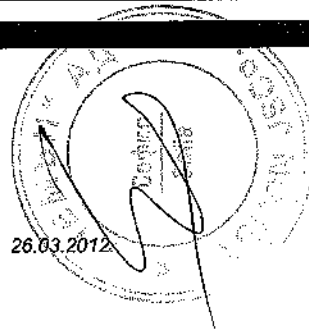
Мария Величкова

0307 Мария
Величкова
Регистриран одитор

07.06.2012г.

Ръководител

Любен Белов



дата на съставяне 26.03.2012

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД (индивидуален)

за периода 01.01.2011 - 31.12.2011

Сума (хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	273	942	(669)	269	434	(165)
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		17	(17)		138	(138)
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		13	(13)		7	(7)
4 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	53	85	(32)	223	226	(3)
5 Платени и възстановени данъци върху печалбата		1	(1)		9	(9)
6 Плащания при разпределения на печалби					492	(492)
7 Платено и възстановено ДДС				1		1
8 Други парични потоци от основната дейност		2	(2)		28	(28)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	326	1060	(734)	492	1334	(841)
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		387	(387)	137	471	(334)
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	115	1688	(1573)	1103	1901	(798)
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	18		18	12		12
Всичко парични потоци от инвестиционната дейност (Б)	133	2075	(1942)	1252	2372	(1120)
В. Парични потоци от финансовата дейност						
1 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	497	366	131	2196	2710	(514)
2 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	50		50	200		200
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	547	366	181	2396	2710	(314)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	1006	3501	(2495)	444	3416	(2275)
Д. Парични средства в началото на периода			3079			5354
Е. Парични средства в края на периода			584			3079

Съставител

Счетоводна Кантора К и К ЕООД, управител Катя Кръччева

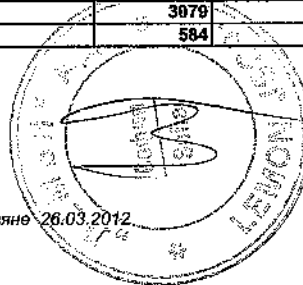
Заверил съгласно доклад

Мария Величкова

Ръководител

Любен Белов

дата на съставяне 26.03.2012



0307 Мария
Величкова
Регистриран одитор

07.06.2012г.

Лембън АД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ (индивидуален)

към 31.12.2011

ЕИК:175222699
приложение № 4 от СС1

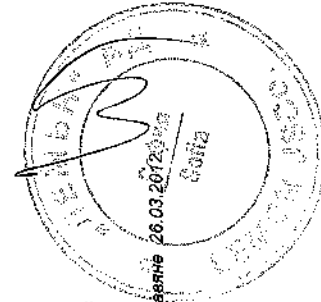
Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви					Надрувана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
				Законни резерви	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	неразпределена печалба	- непокрита загуба			
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1. Салдо в началото на отчетния период	1728						6471	327		525	9051	
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	1728						6471	327		525	9051	
3. Финансов резултат за текущия период										(2689)	(2689)	
4. Разпределения на печалба, в т. ч.:												
5. Салдо към края на отчетния период	1728						6471	852		(525)	6362	
6. Собствен капитал към края на отчетния период	1728						6471	852		(2689)	6362	

Съставител

Счетоводна Кантора К и К ЕООД, управител Катя Крънчева

Заверил съгласно доклад

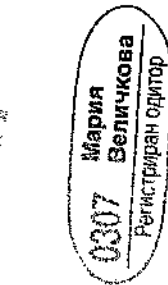
Мария Величкова



Ръководител

Любен Белое

дата на съставяне



07.06.2012г.

Сума (хил.лв.)

Показатели	О отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Преоценен а стойност (4+5-6)	Амортизация		В края на периода (8+9-10)	Последваща оценка		Преоцен а стойност в края на периода (7-14)		
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличени е	Намаление		В началото на периода	Отписана през периода		Увеличени е	Намаление			
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I Нематериални активи															
1 Продукти от развойна дейност															
2 Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др. права															
3 Търговска репутация															
4 Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане															
Общо за група I															
II Дълготрайни материални активи															
1 Земи и сгради, в т. ч.:															
- земи															
- сгради															
2 Машини, производствено оборудване и апаратура	17			17			17	7	6		13			13	4
3 Съоръжения и други	89			89			89	59	19		78			78	11
4 Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане															
Общо за група II															
III Дългосрочни финансови активи															
1 Акции и дялове в предприятия от група	253			253			253								253
2 Предоставени заеми на предприятия от група	113	25		138			138								138
3 Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия															
4 Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	1102	387		1489			1489								1489
5 Дългосрочни инвестиции	694	41	181	554			554								554
6 Други заеми															
7 Изкупени собствени акции, Номинална стойност в хил.лв.															
Общо за група III															
IV Юрисдикционни данъци	2162	453	181	2434			2434								2434
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (гр. I + гр. II + гр. III + гр. IV)	(21)	299		278			278								278
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (гр. I + гр. II + гр. III + гр. IV) в хил.лв.	2141	752	181	2818			2818								2818

Съставител

Счетоводна Кантора К и К ЕООД, управител Катя Крънчева



Ръководител

Любен Белов

дата на съставяне 26/03/2012

Лемън АД

Приложение към Годишния Финансов Отчет

за годината приключваща на 31.12.2011

Учредяване и регистрация

Лемън АД (Предприятието)

е вписано в Търговския Регистър към Агенция по Вписвания в съответствие с законодателството на Република България.

Седалище Република България гр. София, ул. Съборна 14 ет.2 ап.6

Адрес на извършване на дейност гр. София, ул. Съборна 14 ет.2 ап.6

Правната форма на Предприятието е Акционерно дружество.

ЕИК/БУЛСТАТ 175222699

Управляващ орган

Предприятието се представлява и управлява от изпълнителният директор Любен Белов.

Съвет на директорите включва:

Любен Белов

Детелина Атанасова

Борислав Пенчев

Предмет на дейност

Основната дейност на Предприятието е:

посреднически услуги за наемане на недвижими имоти.

Инвестиции в ценни книжа и облигации в България и чужбина

Годишният финансов отчет е съставен към 31.12.2011 за периода 01.01.2011 - 31.12.2011

Стойностите в годишния финансов отчет са представени в хиляди български лева (BGN'000).

Съставител на Годишния Финансов Отчет е Счетоводна Кантора К и К ЕООД, управител Катя Крънчева

Счетоводна политика

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на финансовия отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен на база и в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП). Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие при съобразяването със основни счетоводни принципи: текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс. Предприятията, прилагащи облекчена форма на финансова отчетност, които изготвят и представят годишния си финансов отчет на базата на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, могат да не изготвят отчет за паричните потоци и отчет за собствения капитал.

Предприятието води своите счетоводни регистри в български лева. Данните във финансовия отчет са представени в хиляди лева. Сумите по статиите във финансовия отчет, които са отрицателни величини, се посочват в скоби.

Настоящият финансов отчет е изготвен на база историческа цена. Активите, собственият капитал, пасивите, приходите и разходите се оценяват и записват при тяхното придобиване или възникване по историческата им цена или друга цена, в съответствие с приложимите счетоводни стандарти.

Всички неупоменати принципи и правила се прилагат, така както са визирани в правните норми в ЗСЧ и НСФОМСП, а ако липсва уредба или е по-удачно, за конкретен принцип или база се прилагат МСС.

Собствен капитал

СС 1

Изменението в собствения капитал на Предприятието между датите на два счетоводни баланса отразява увеличението или намалението в неговите нетни активи през периода. Освен промените в резултат на операции със собствениците (увеличение на капитала, разпределение на дивиденди и други), изменението в собствения капитал през периода представя общата сума на печалбите или загубите през този период, независимо от това дали те са признати в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал.

Регистрираният капитал към 31.Декември. 2011 е 1728 хиляди лева

внесен на 100% и разпределен на 1 728 040 броя обикновени поименни налични акции, по 1.00 лева всеки.

	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	
Акционери	Брой акции	Клас	Стойност	Платени	% Дял
1 Любен Белов	869020	xx	869	869	50.29%
2 Детелина Атанасова	859020	xx	859	859	49.71%
ОБЩО :	1728040	XX	1728	1728	100%

Лемън АД

Приложение към Годишния Финансов Отчет

за годината приключваща на 31.12.2011

Фонд „Другите резерви“ е формиран по решение на ръководството на дружеството от внесен акционерен капитал от акционерите над номиналната стойност чрез записване на акции.

Предприятието, което съставя консолидиран отчет за групата : ЛЕМЪН АД

Седалище: гр. София, ул. Съборна № 14, ет. 2, ап. 6

Адрес на консолидирания отчет за групата : гр. София, ул. Съборна № 14, ет. 2, ап. 6

Съучастия

Предприятието отчита инвестициите по себестойностния метод.

Участие в предприятия с повече от 20% от капитала им

Наименование	Седалище	% участие	Собствен капитал	Печалба / Загуба	към дата
1 Борис Партньърс ООД	<u>гр. София, ул. Съборна № 14, ет. 2, ап. 6</u>	<u>95.45%</u>	<u>113</u>	<u>(3)</u>	<u>31.12.2011</u>
2 Дийлс Ко ООД	<u>гр. София, ул. Съборна № 14, ет. 2, ап. 6</u>	<u>95.45%</u>	<u>118</u>	<u>(1)</u>	<u>31.12.2011</u>
3 Ипсилон ООД	<u>гр. София, ул. Съборна № 14, ет. 2, ап. 6</u>	<u>71.67%</u>	<u>118</u>	<u>9</u>	<u>31.12.2011</u>

Дълготрайни активи и амортизация

СС 4, СС 16, СС 36, СС 38

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

Измененията в нетекущите (дълготрайните) активи е показано чрез справка съгласно приложение № 5 от СС1

Дълготрайните материални активи (ДМА)

Като ДМА, Предприятието определя установимите нефинансови ресурси, които отговарят на следните условия:

- Имат натурално-веществена форма;
- Имат полезен живот, повече от дванадесет месеца;
- Използват се за извършване на услуги, отдаване под наем или за административните нужди на Предприятието;

Дълготрайните материални активи при придобиване се оценяват по цена на придобиване – покупна цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

След първоначалното признаване, актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно Предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени. Към края на финансовата година Предприятието констатира, че няма признаци за обезценка на дълготрайните материални активи в съответствие с СС 36 "Обезценка на активи".

Дълготрайни нематериални активи (НДА)

Предприятието счита като нематериални дълготрайни активи нефинансови ресурси без материален характер, придобити и контролирани от него, от които се чакат бъдещи икономически ползи за повече от един отчетен период. При първоначално придобиване НДА се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички разходи по доставката и инсталирането им. Разходите за обучение на персонала за работа с програмните продукти, както и административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка.

След първоначалното признаване НДА се оценяват по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и евентуално с натрупаните загуби от обезценки. В края на всеки отчетен период се прави преглед за бъдещите изгоди на НДА.

Последващите разходи за поддържане на първоначално установената ефективност на НДА се отчитат като текущи разходи. Разходите, които могат да бъдат надлежно измерени и отнесени към определени НДА се капитализират /увеличават стойността на НДА/ само в случай, че водят до увеличаване на очакваните изгоди.

Предприятието е избрало след първоначалното им признаване дълготрайните нематериални активи да се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. През текущата година няма възстановени загуби от обезценка на дълготрайни нематериални активи.

Амортизация

Дълготрайните активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот на актива и методът за амортизация на амортизируемите дълготрайни активи през текущата година не е променен в сравнение с предходната година. Срокът на годност на активите е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, предоставената информация

Приложение към Годишния Финансов Отчет

за годината приключваща на 31.12.2011

от предприятието-производител на тези активи, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Предприятието е изготвило Данъчен амортизационен план съгласно изискванията на ЗКПО като прилага амортизационни норми съгласно разпоредбите на ЗКПО.

След преглед на полезния живот на активите са определени амортизационни норми за данъчни и счетоводни цели, както следва:

1. категория I - масивни сгради, включително инвестиционни имоти, съоръжения, предавателни устройства, преносители на електрическа енергия, съобщителни линии - 4%
2. категория II - машини, производствено оборудване, апаратура - 30%
3. категория III - транспортни средства, без автомобили; покритие на пътища и на самолетни писти - 10%
4. категория IV - компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер, мобилни телефони - 50%
5. категория V - автомобили - 25%
6. категория VI - данъчни дълготрайни материални и нематериални активи, за които има ограничен срок на ползване съгласно договорни отношения или законово задължение; 100/години на правното ограничение. Годишната норма не може да превишава 33 1/3
7. категория VII - всички останали амортизируеми активи - 15%

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същия се коригира перспективно.

Ръководството е извършило такъв преглед и е преценило, че очаквания полезен срок на годност не следва да се коригира.

Материални запаси

СС2, СС36

Материалните запаси се отчитат по доставна стойност, която включва покупната стойност и разходите по доставката им. Не се включват в стойността на стоката складовите разходи и тези в търговските обекти, свързани с реализацията им и административните разходи.

За изписването на стоките запаси се прилага метода на средно претеглена стойност

Стойност на материалните запаси подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Към края на финансовата година Предприятието констатира, че няма признаци за обезценка на материалните запаси в съответствие с СС 36 "Обезценка на активи". През текущата година няма възстановени загуби от обезценка на материалните запаси.

Преглед за обезценка

СС36

При прегледа на активите за обезценка се сравнява нетната им продажна цена и стойността им в употреба. В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност. Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Финансови инструменти

СС 32

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии, отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажба или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

а) финансови активи, държани за търгуване;

б) финансови активи, държани до настъпване на падеж;

Финансовият актив е обезценен ако отчетната му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност.

Отчитането на промените в оценката на финансовите активи се признава като текущи приходи и разходи към края на всеки месец.

Отписването на финансовите инструменти се отчита в края на годината, като при реализирана печалба / загуба от продажбата резултатът от сделката се отразява като текущ финансов приход / текущ финансов разход от сделка с финансови инструменти.

Парични средства

СС 7

Паричните средства са оценени по номинална стойност, а паричните средства във валута - по заключителен курс на БНБ. На наличните парични средства във валута в края на всеки месец се прави преоценка по курса на БНБ към последния ден от този

Лемън АД

Приложение към Годишния Финансов Отчет

за годината приключваща на 31.12.2011

период.

Обменният курс на щатския долар към 31 декември 2011 е 1.51158

(31 декември 2010: 1.47276).

Обменният курс на еврото е фиксиран на 1.95583.

Размер на парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството

- хил. лева

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса и парични наличности в банкови сметки.

Паричните наличности в банковите сметки са потвърдени от банките към 31.12.2011г

Приходи

СС 18

Приходите се признават когато :

- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- Предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато Предприятието е прехвърлило на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките и не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки.

Приходът от извършените услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Приходите от лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Доходи на персонала

СС 19

В края на годината неизползваните натрупани годишни компенсиреми отпуски, както и съответните суми за социални и здравни осигуровки в частта им дължима от работодателя, се отчитат като задължение към персонала и текущ разход за дружеството, включен в Отчета за приходите и разходите.

Сумата за годината, призната като разход за доходи на персонала е

15 хил. лева

Сумата за годината, призната като разходи за осигурителни вноски е

3 хил. лева

Неизплатените доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет са

2 хил. лева

Средно списъчен брой на персонала, разпределен по категории

категория 1 - Висши служители и ръководители

категория 3 - Техници и други приложни специалисти

	текущ	предходен
	1	1
	1	1
ОБЩО	2	2

Разходи

Всички разходи за дейността се отчитат по елементи. Спазва се принципа на текущо начисляване. Разходите се признават за текущи в момента на признаване на прихода.

Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се отчитат предплатените разходи, които се отнасят за следващи отчетни периоди.

Разходите за бъдещи периоди се следят ежемесечно, отчитат се аналитично по видове. При настъпване на периода за който се отнасят, се прехвърлят като текущи разходи съгласно погасителен план и се отчитат при погасяването като разходи по икономически елементи или финансови разходи.

Вземания

Вземанията в левове се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези в чужда валута - по централния курс на БНБ за деня в момента на възникването им.

В последствие ежемесечно се преоценят по курса на БНБ към последната дата на месеца. Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всяка година и ако има индикации за обезценка, загубите се начисляват като текущ разход в отчета за приходите и разходите. Курсовите разлики от валутните разчети и преоценки се отчитат като текущи разходи по валутни операции.

Пасиви

Текущите задължения се начисляват при тяхното възникване. Задълженията във валута се преоценят месечно по централния курс на БНБ за съответната валута към последния ден на месеца.

Данъци върху печалбата

СС 12

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2011 е 10% (2010: 10%).

Лемън АД

Приложение към Годишния Финансов Отчет
за годината приключваща на 31.12.2011

Данъчния финансов резултат е формиран както следва

	31.дек.11
Общо приходи	489
Общо разходи	3477
Счетоводен резултат за годината	(2988)
Увеличения на финансов резултат по ЗКПО (постоянни и временни	287
* Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по	3
* Разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34)	72
*Признаване за данъчни цели на непризнати приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35)	206
* Дарения	5
* Други	1
Намаления на финансов резултат по ЗКПО (постоянни и временни	10
* Приходи в резултат на разпределение на дивиденди от местни юл	9
* Други	1
Данъчен финансов резултат за годината (печалба / загуба)	(2711)
Приложима данъчна ставка	10%
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	-

Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се признават върху временните данъчни разлики съгласно изискванията на ЗКПО и приложимите стандарти.

Временни данъчни разлики са:

- Разходи, непризнати за данъчни цели в годината на счетоводното им отчитане, които ще бъдат признати през следващи години, когато настъпят условия за признаването им;
- Приходи, непризнати за данъчни цели в годината на счетоводното им отчитане, които ще бъдат признати през следващи години, когато настъпят условия за признаването им;

Примери за такива разходи са счетоводна амортизация, разходи по неизползвани отпуски, провизии и др. Данъчната ставка, приложима при признаването на актив или пасив по отсрочени данъци е ставката, ефективна към момента на възникване на отложен данъчен ефект.

	31.дек.11
Начислен актив по отсрочен данък начислен за годината:	
Намаляеми временни разлики върху които е начислен актив по отсрочен данък, в т.ч:	278
* Данъчна загуба	271
* Разходи за обезценка	7
Начислен пасив по отсрочен данък начислен за годината:	
Облагаеми временни разлики върху които е начислен пасив по отсрочен данък, в т.ч:	20
* Преоценка на активи	20

Свързани лица

СС 24

Предприятието е свързано лице със следните дружества и лица:

Свързано лице	Основание за свързаност
1 <u>Борис Партньърс ООД</u>	<u>Дъщерно дружество на Лемън АД</u>
2 <u>Дийлс Ко ООД</u>	<u>Дъщерно дружество на Лемън АД</u>
3 <u>Ипсилон ООД</u>	<u>Дъщерно дружество на Лемън АД</u>
4 <u>София Венчърс АД</u>	<u>Изпълнителен директор и акционер Любен Белов</u>
5 <u>Иновейтив Медиа АД</u>	<u>Акционер Лемън АД</u>
6 <u>Ентрико ООД</u>	<u>Управител Любен Белов</u>
7 <u>Сити Кондо ООД</u>	<u>Управител и съдружник Любен Белов</u>
8 <u>Детелина Атанасова</u>	<u>Акционер</u>
9 <u>Любен Белов</u>	<u>Изпълнителен директор и акционер</u>

Сделки през периода със свързани лица:

Свързано лице	Вид сделка	Обем за периода	Задължения към 31.12	Вземания към 31.12	Ценова политика и отклонения
1 Ипсилон ООД	предоставен заем	26	=	86	лихва 4%
2 София Венчърс АД	предоставен заем	21	=	=	лихва 4%
3 София Венчърс АД	предоставен заем	21	=	=	лихва 4%

Лемън АД

Приложение към Годишния Финансов Отчет

за годината приключваща на 31.12.2011

4	София Венчърс АД	по договор за наем възстановяване на разходи	23	8	=	-
5	София Венчърс АД	предоставен заем и вземане по лихви	2	=	=	-
6	Иновейтив Медиа АД	инвестиция в капитала на Иновейтив Медиа АД	4	=	6	лихва 4%
7	Иновейтив Медиа АД	предоставен заем	380	=	=	-
8	Сити Кондо ООД	начислени лихви по предоставени заеми	27	=	158	лихва 1.5%
9	Борис Партньърс ООД	начислени лихви по предоставени заеми	2	=	2	лихва 4%
10	Ипсилон ООД	начислени лихви по предоставени заеми	4	=	8	лихва 4%
11	Сити Кондо ООД	начислени лихви по предоставени заеми	2	=	2	лихва 1.5%
12	Детелина Атанасова	начислени лихви по предоставени заеми	8	=	17	лихва 4%
13	Любен Белов	начислени лихви по предоставени заеми	4	=	2	лихва 4%
14	Любен Белов	предоставен заем	7	=	66	лихва 4%
15	Борис Партньърс ООД	вземания по предоставени заеми	=	=	52	лихва 4%
16	Детелина Атанасова	вземания по предоставени заеми	=	=	170	лихва 4%
17	Дийлс Ко ООД	вземания по предоставени заеми	=	=	1	лихва 4%

Сделки през предходния период със свързани лица:

Свързано лице	Вид сделка	Обем за периода	Задължения към 31.12	Вземания към 31.12	Ценова политика и отклонения
1	Борис Партньърс ООД	предоставен заем	98	=	лихва 6%
2	Борис Партньърс ООД	предоставен заем	66	=	лихва 4%
3	Дийлс Ко ООД	предоставен заем	98	=	лихва 6%
4	Ипсилон ООД	предоставен заем	98	=	лихва 5.7%
5	Иновейтив Медиа АД	предоставен заем	10	=	лихва 4%
6	Иновейтив Медиа АД	предоставен заем	21	=	лихва 4%
7	Иновейтив Медиа АД	предоставен заем	21	=	лихва 4%
8	София Венчърс АД	предоставен заем	21	=	лихва 4%
9	София Венчърс АД	предоставен заем	27	=	лихва 4%
10	София Венчърс АД	получен заем	50	=	лихва 4%
11	София Венчърс АД	получен заем	17	=	лихва 4%
12	Сити Кондо ООД	предоставен заем	1787	=	лихва 1.5%
13	Любен Белов	предоставен заем	20	=	лихва 4%
14	Детелина Атанасова	предоставен заем	50	=	лихва 4%

Събития след датата на баланса

СС 10

В Предприятието не са настъпили коригиращи и не коригиращи събития след датата на годишния финансов отчет, които следва да бъдат оповестяване или отразени в годишния финансов отчет.

Лемън АД

Приложение към Годишния Финансов Отчет

за годината приключваща на 31.12.2011

Към датата на утвърждаване на годишния финансов отчет на дружеството за публикуване, ръководството не е декларирано намерения за разпределяне на дивиденди.

Съставител

Счетоводна Кантора К и К ЕООД,
управител Катя Крънчева

Ръководител

Любен Белов

Счетоводна кантора



К и К
с о ф и я

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА АКЦИОНЕРИТЕ
НА „ЛЕМЪН” АД
гр. София

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ЛЕМЪН” АД, включващ счетоводен баланс към 31.12.2011 г. и отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завърваща на тази дата, както и оповестяването на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия се носи от ръководството. Тази отговорност включва : разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

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 с 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 финансовия 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. 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 за уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне на финансовия отчет.

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

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовия отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на „ЛЕМЪН“ АД към 31.12.2011 г., както за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството, извършихме преглед на годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на „ЛЕМЪН“ АД гр. София. Доколкото този доклад съдържа финансово-отчетни данни, сравнихме тези данни с информацията от годишния финансов отчет на дружеството.

По наше мнение информацията в годишния финансов отчет съответства на доклада за дейността на дружеството за 2011 г., изготвен в съответствие с изискванията на чл. 33, ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството.

07.06.2012 год.

Адрес на одитора
Р. България, гр. София 1784
ж.к. Младост 1, бл. 71, ап. 77
тел. 0887550864

Заверил:

Регистриран одитор:

Мария Величкова

