

Лемън АД

Годишен финансов отчет
за годината приключваща на 31.12.2012

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.com

K&K Accounting *a member of* INTEGRA  INTERNATIONAL

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	1	4
2 Съоръжения и други	5	11
Общо за група I.	6	15
II. Дългосрочни финансови активи		
1 Акции и дялове в предприятия от група	253	253
2 Предоставени заеми на предприятия от група	152	138
3 Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	5	
4 Дългосрочни инвестиции	1489	1489
5 Други заеми	534	554
Общо за група II.	2433	2434
III. Отсрочени данъци	285	278
Общо за раздел A.	2724	2727
Б. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Вземания		
1 Вземания от клиенти и доставчици	2	
2 Вземания от предприятия от група	17	10
3 Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия	6	
4 Други вземания	795	602
Общо за група I.	820	612
II. Инвестиции		
1 Други инвестиции	879	2619
Общо за група II.	879	2619
III. Парични средства, в т. ч.:	1998	584
- в брой	94	95
- в безсрочни сметки (депозити)	1904	489
Общо за група III.	1998	584
Общо за раздел Б.	3697	3815
В. Разходи за бъдещи периоди		3
СУМА НА АКТИВА	6421	6545

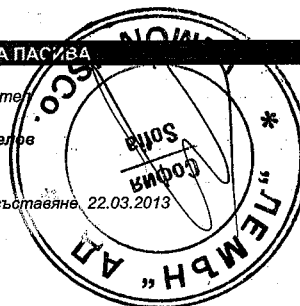
ПАСИВ

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	3782	6471
Общо за група II.	3782	6471
III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:	740	852
- неразпределена печалба	740	852
Общо за група III.	740	852
IV. Текуща печалба (загуба)	(3)	(2689)
Общо за раздел A.	6247	6362
Б. Задължения		
1 Задължения към доставчици, в т. ч.:	37	8
- до 1 година	37	8
2 Други задължения, в т. ч.:	137	175
- до 1 година	137	175
- Към персонала, в т. ч.:	6	2
- до 1 година	6	2
- Осигурителни задължения, в т. ч.:	2	
- до 1 година	2	
- Данъчни задължения, в т. ч.:	1	
- до 1 година	1	
Общо за раздел Б. в т. ч.	174	183
- до 1 година	174	183
СУМА НА ПАСИВА	6421	6545

Съставител: **Счетоводна компания**
Счетоводна компания К. И. СЕОДИ, администратор Катя Крънчева

Ръководител:
Любен Белев

дата на съставяне: 22.03.2013



За вписан:
05.04.2013г.

[Signature]

674 Жанета Стойчева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ (индивидуален)

за периода 01.01.2012 - 31.12.2012

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.:	42	39
а)	суровини и материали	1	1
б)	външни услуги	41	38
2	Разходи за персонала, в т. ч.:	19	18
а)	разходи за възнаграждения	16	15
б)	разходи за осигуровки, в т. ч.:	3	3
	- осигуровки, свързани с пенсии	2	1
3	Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	10	25
а)	разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	10	25
	- разходи за амортизация	10	25
4	Други разходи, в т. ч.:	6	13
	Общо разходи за оперативна дейност	77	95
5	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:	393	2080
	- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	362	2008
6	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	59	1302
а)	отрицателни разлики от операции с финансови активи		256
	Общо финансови разходи	452	3382
7	Печалба от обичайната дейност	5	
	Общо разходи	529	3477
8	Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	5	
9	Разходи за данъци от печалбата	8	(299)
Всичко		537	3178

Съставител

Счетоводна Кантора К-и-К ЕООД, управител Катя Крънчева

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ		Сума (хил.лв.)	
		Текущ период	Предходен период
а		1	2
Б. Приходи			
1	Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	2	2
а)	услуги	2	2
2	Други приходи, в т. ч.:	3	1
	Общо приходи от оперативна дейност	5	3
3	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:	13	21
4	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т. ч.:	71	1
5	Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:	445	464
а)	- приходи от предприятия от група	7	6
б)	положителни разлики от операции с финансови активи	99	
в)	положителни разлики от промяна на валутни курсове	283	343
	Общо финансови приходи	529	486
6	Загуба от обичайна дейност		2988
	Общо приходи	534	489
7	Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)		2988
8	Загуба	3	2689
Всичко		537	3178

Ръководител

Любен Белов

дата на съставяне 27.03.2013

Завършен
05.04.2013г.

674 Жанета
Стойчева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД (индивидуален)

за периода 01.01.2012 - 31.12.2012

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	11	33	(22)	273	942	(669)
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		12	(12)		17	(17)
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни					13	(13)
4 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	264	285	(21)	53	85	(32)
5 Платени и възстановени данъци върху печалбата					1	(1)
6 Други парични потоци от основната дейност					2	(2)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	275	330	(55)	326	1060	(734)
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		1	(1)		387	(387)
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	1555		1555	115	1688	(1573)
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	13		13	18		18
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	1568	1	1567	133	2075	(1942)
В. Парични потоци от финансовата дейност						
1 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	20	156	(136)	497	366	131
2 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	51	13	38	50		50
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	71	169	(98)	547	366	181
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	1914	500	1414	1006	3501	(2495)
Д. Парични средства в началото на периода						
Е. Парични средства в края на периода			1998			584

Съставител

Счетоводна Кантора К. и К. ЕООД, упълномощен Катя Крънчева

Ръководител

Любен Белов

дата на съставяне 22.03.2013



Завършен :
05.04.2013г.

674 Жанета
Стойчева
Регистриран одитор

Лемън АД

СПРАВКА за нетекущите (дългосрочните) активи
към 31.12.2012

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена стойност в края на периода (11+12-13)	Балансова 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	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличени	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	1		18			18	13	4		17			17	1
3 Съоръжения и други	89		32	57			57	78	6	32	52			52	5
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	138	14		152			152								152
3 Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		5		5			5								5
4 Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	1489			1489			1489								1489
5 Дългосрочни инвестиции				534			534								534
6 Други заеми	554		20												
Изкупени собствени акции, Номинална стойност в хил. лв.															
7															
Общо за група III															
IV Отсрочени данъци	2434	19	20	2433			2433								2433
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV)	278	6	(1)	285			285								285
	2818	26	51	2793			2793	31	10	32	69			69	2724

към 31.12.2012

Съставител

Счетоводна кантора

Счетоводна кантора ЕООД "Лемън" Катя Крънчева



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ (индивидуален)
към 31.12.2012

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Натрупа на печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
				Законови 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	852		(2689)	6382
2. Грешки								(112)			(112)
3. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	1728						6471	740		(2689)	6250
4. Финансов резултат за текущия период											
5. Покриване на загуба							(2689)			(3)	(3)
6. Салдо към края на отчетния период	1728						3782	740		(3)	6247
7. Собствен капитал към края на отчетния период	1728						3782	740		(3)	6247

Сума (хил. лв.)

Съставител

Ръководител

Счетоводна Кантора К и К ЕООД, управител Катя Крънчева

Любен Белос

дата на съставяне 22.03.2013

Счетоводна кантора
К и К ЕООД
22.03.2013

Завършен :
05.04.2013г.

674 Жанета
Стойчева
Регистриран одитор

Лемън АД

Приложение към Годишния Финансов Отчет
за годината приключваща на 31.12.2012

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 31.12.2012 за периода 01.01.2012 - 31.12.2012
Отчета е одобрен на 27.03.2013 от органа на управление.
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. 2012 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%

Лемън АД

Приложение към Годишния Финансов Отчет
за годината приключваща на 31.12.2012

2 Детелина Атанасова	859020	XX	859	859	49.71%
ОБЩО :	1728040	XX	1728	1728	100%

Съучастия

Предприятието отчита инвестициите по себестойността на метода.

Участие в предприятия с повече от 20% от капитала им

Наименование	Седалище	% участие	Собствен капитал	Печалба / Загуба	към дата
1 Борис Партньърс ООД	гр. София, ул. Съборна 14 ет.2 ап.6	95.45%	117	4	31.12.2012
2 Дийлс Ко ООД	гр. София, ул. Съборна 14 ет.2 ап.6	95.45%	131	13	31.12.2012
3 Ипсилон ООД	гр. София, ул. Съборна 14 ет.2 ап.6	71.67%	112	(6)	31.12.2012
4 Иновейтив Медиа АД	гр. София, ул. Съборна 14 ет.2 ап.7	21.92%	3912	(56)	01.01.2013

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 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 36

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии, отбивы, 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

Лемън АД

Приложение към Годишния Финансов Отчет за годината приключваща на 31.12.2012

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 период.

Обменният курс на щатския долар към 31 декември 2012 е 1.483600 (31 декември 2011: 1.51158).

Обменният курс на еврото е фиксиран на 1.95583.

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 компенсируеми 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

16 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

6 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 ежесечно, 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 ежесечно 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 2012 година е 10% (2011 година е 10%).

Отсрочени данъци

Лемън АД

Приложение към Годишния Финансов Отчет за годината приключваща на 31.12.2012

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 отложените данъчен ефект.

	текущ	предходен
текущия данък от печалбата	8	(299)
Активна по отсрочен данък	285	278
намалените временни разлики и неизползваните данъчни загуби, от които е формиран активна по отсрочен данък	2850	2780

Свързани лица

СС 24

Предприятието е свързано лице със следните дружества и лица:

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

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 Борис Партньърс ООД	вземане по лихви	2	=	2	лихва 4%
2 Ипсилон ООД	предоставен заем и вземане по лихви	18	=	18	лихва 4%
3 Иновейтив Медиа АД	предоставен заем	5	=	5	лихва 4%
4 Сити Кондо ООД	предоставен заем и вземане по лихви	19	=	19	лихва 1.5%
5 Детелина Атанасова	вземане по лихви	8	=	8	лихва 4%
6 Любен Белов	връщане на заем	20	=	20	лихва 5%
7 Любен Белов	предоставен заем и вземане по лихви	92	=	92	лихва 3%
8 ВиПлей АД	предоставен заем и вземане по лихви	35	=	35	лихва 1.5%

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 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%
4 София Венчърс АД	по договор за наем	23	8	=	-

Лемън АД

Приложение към Годишния Финансов Отчет
за годината приключваща на 31.12.2012

5	София Венчърс АД	възстановяване на разходи	2	=	=	-
6	Иновейтив Медиа АД	предоставен заем и вземане по лихви	4	=	6	лихва 4%
7	Иновейтив Медиа АД	инвестиция в капитала на Иновейтив Медиа АД	380	=	=	-
8	Сити Кондо ООД	предоставен заем	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%

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.

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

Съставител

Счетоводна Кантора КИК ЕООД
управител Катя Крънчева

Ръководител

София
Любен Белов



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА „ЛЕМЪН ” АД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Лемън ”АД, включващ счетоводен баланс към 31 декември 2012 г. и отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване 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 за 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; изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретни обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашия 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 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 на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата на 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 оценки на цялостното представяне на финансовия отчет.

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

Мнение

В резултат на това, удостоверяваме, че по Наше мнение финансовия отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията „Лемън ” АД към 31 декември 2012 г., както и нейните финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху други законови изисквания

Съгласно изискванията на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството, ние изразяваме и мнение относно Годишния доклад за дейността. Ние извършихме преглед на годишния неконсолидиран доклад за дейността за 2012 г., изготвен от ръководството на „Лемън ” АД. Годишния доклад за дейността е разработен в съответствие с изискванията на чл.33, ал.1 и 2 от Закона за счетоводството. Отговорността за изготвянето на този доклад се носи от Ръководството.

По наше мнение неконсолидираната финансова информация, представена в годишния доклад на ръководството за дейността, за 2012 г., съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния неконсолидиран финансов отчет за същия отчетен период.

Регистриран одитор:

ЖАНЕТА СТОЙЧЕВА



05 април 2013 година

Гр. Сливен, България

Ул. „ Оборище ” № 43