ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„ЛАКАЛ" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, вписано с Решение 8574/25.08.1997 година, том 11, стр.33, рег.1 по фирмено дело 3557/1997 на Пловдивски окръжен съд. Седалище и адрес на управление- гр.Пловдив, бул."Никола Вапцаров" №136

Основният капитал на дружеството е 5 000 лв., разпределен в 5 000 дяла, всеки на стойност от 1 лв.

Дружеството се представлява и управлява от едноличния собственик на капитала - Атанас Димитров Трендафилов.

Предметът на дейност – проектиране и изграждане на отоплителни, вентилационни и климатични инсталации; търговия с компоненти за инсталации; производство на котли и камини.

Средно списъчният състав на персонала към 31 декември 2015 г. е 13 души, разпределен по категории както следва:

1. Президент, висши служители и ръководители 3
2. Аналитични специалисти 1
3. Административен персонал 4
4. Персонал, зает с услуги на населението 2
5. Квалифицирани производствени работници 3

2. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Приложеният финансов отчет е съставен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Дружеството извършва счетоводни записвания в български лева и изготвя финансови отчети съгласно българското счетоводно и данъчно законодателство.

Настоящият финансов отчет е изготвен на база на историческата цена.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

2.3. Отчетна валута

Функционалната валута на Дружеството е Български лев / BGN /.
Валутата на представяне на този финансов отчет е лева и всички суми са в хиляди лева.
Българският лев е фиксиран към еврото от 1 януари 1999 г. при курс 1 евро = 1,95583 лева.
Сделките в чужда валута се отчитат по валутния курс, обявен за датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преоценяват в лева по заключителния валутен курс към датата на баланса. Всички разлики се признават в отчета за приходи и разходи.

2.4. Действащо предприятие

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

2.6. Нетекущи / дълготрайни / материални активи
Дълготрайните материални активи първоначално се отчитат по цена на придобиване, която включва покупна цена и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

След първоначално признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по стойност на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

В края на отчетният период бе направена преценка за наличие на условия и необходимост от обезценяване на дълготрайните активи. Балансовата стойност на активите е близка до пазарната цена и при протичане на дейността може да се очаква те да бъдат реализирани поне по балансовата стойност, по която са включени в отчета.
Поради това не са правени преоценки и обезценки на активите и не са отчитани приходи и разходи от преоценка и обезценка на активите.
Дружеството е определило стойностен праг на същественост от 700 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиката на дълготраен актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

Амортизацията се начислява на база на линейния метод през очаквания полезен живот на актива. Прилаганите годишни амортизационни норми са следните:

Сгради	4%
Машини и оборудване	30%
Компютри	50%
Автомобили	25%
Други транспортни средства	10%
Други	15%

Земята и разходите за придобиване на дълготрайни активи не се амортизират.

Когато балансовата стойност на актива е по-голяма от очакваната възстановима стойност, активът се обезценява до възстановимата си стойност.

2.7. Нетекущи/ дълготрайни / нематериални активи
Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод. Годишните амортизационни норми по категории дълготрайни нематериални активи са следните:

Софтуер	50%
Други нематериални активи	15%

2.9. Лизингови договори
1) Лизингови договори, при които дружеството е лизингополучател
Наемните договори за имоти, машини и оборудване, при които Дружеството поема рисковете и изгодите, свързани със собствеността, се определят като финансови лизингови договори. Общата сума на наемните плащания, включително лихвите, се включват в баланса като задължение. Към 31.12.2015 г. "ЛАКАЛ" ЕООД няма задължения по лизингови договори.

2.10. Материални запаси
Материалните запаси се посочват по по-ниската от историческата цена и нетната реализируема стойност. Нетната реализуема стойност е оценка на продажната цена, при нормално протичане на дейността, намалена с разходите за довършване и продажба.

Материалите и стоките при тяхното придобиване се оценяват по доставна стойност. При потреблението им в стопанската дейност стойностният размер на разхода се определя по метода средно- претеглена стойност .

Продукцията се оценява при нейното производство по себестойност, която включва стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи, свързани с производството на съответната продукция.
Разходите за преработка включват:

- Разходи, пряко свързани с произвежданите продукти
- общопроизводствени разходи - постоянни разходи, които остават сравнително постоянни, независимо от обема на производство /амортизация, наем/ и променливи разходи /спомагателни материали – вода, ел. енергия, разходи за отопление / .

Базата за разпределение на общопроизводствените разходи за единица произведена продукция са сумата на преките разходи.

В себестойността на произведената продукция не се включват административни, финансови, извънредни и разходи по продажби. Тези разходи се отчитат като текущи в периода, в който са направени.

При реализация на готова продукция стойностния размер на изписаната готова продукция се определя чрез прилагане на метода средно - претеглена стойност.

В настоящия годишен финансов отчет материалните запаси са оценени по средно претеглена цена.

2.11.Търговски и други вземания
Вземанията от клиенти се признават и отчитат по фактурна стойност, намалена с провизия за несъбираеми суми. Оценка на трудносъбираеми вземания се прави, когато събирането на пълния размер на вземането вече не е вероятен. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят.

2.12. Пари и парични еквиваленти
Парите и паричните еквиваленти включват парични средства в брой и текущи сметки в банки.

2.13. Собствен капитал
Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.
Като резерви в счетоводния баланс на дружеството са представени финансови резултати от предходни години.

Като преоценъчен резерв в баланса на Дружеството е представен резултатът от извършвана в предходни години преоценка до справедливата стойност на притежаваната от дружеството земя.

2.14. Задължения към доставчици и други задължения
Задълженията към доставчици и другите задължения се отчитат по историческа цена, която е справедливата цена и която ще бъде платена в бъдеще за получени стоки и услуги.

2.15. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Осигурителните отношения на „ЛАКАЛ" ЕООД се основават на разпоредбите на действащото осигурително законодателство. Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО за съответната година.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и сумите към тях за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи, по недисконтиран размер.

Съгласно българското законодателство и договорите с персонала, дружеството е длъжно да изплаща обезщетения при пенсиониране на своите служители. При пенсиониране всеки служител има право да получи сума в размер на две до шест брутни работни заплати, в зависимост от броя на прослужените години в дружеството.
Дружеството не разполага с независима актюерска оценка на задължението, поради което няма надеждна оценка, по която да признае провизия във финансовия си отчет.

2.16. Приходи
Приходи се признават до размера на вероятните бъдещи икономически изгоди за Дружеството и доколкото е възможно те да бъдат достоверно измерени. Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане.

Приходите от продажба на продукция и стоки се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.
При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

2.17. Разходи
Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване при спазване принципите за текущо начисляване и съпоставимост на приходите и разходите.
Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват диференцирано и се състоят от лихви, валутни разлики, банкови такси и комисионни.

2.18. Данъци върху печалбата
Текущите разходи за данъци върху печалбата се определят според изискванията на българското законодателство и по-специално на Закона за корпоративното подоходно облагане.

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва методът на признаване в баланса на всички временни разлики към датата на баланса, възникнали между данъчната основа на активите и пасивите, и тяхната балансова стойност за целите на финансовото отчитане.

Пасиви по отсрочени данъци се признават за всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики и непокрити данъчни загуби, до размера, до който е вероятно, че ще бъде налице данъчна печалба , от която да бъдат възстановени намаляемите временни разлики и непокритите данъчни загуби.

2.19. Финансово управление на риска

Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове, в това число на ефекта от промяна на валутните курсове и лихвените проценти, кредитен и ликвиден риск. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството.

(1) Валутен риск

Дружеството оперира в Република България, но има взаимоотношения с чуждестранни доставчици и клиенти, което предполага, че част от разчетите, приходите и разходите са деноминирани в чуждестранна валута. Това излага Дружеството на риск от промяна във валутните курсове. Експозициите се следят стриктно и се осигурява ефективно управление на валутния риск

(2) Лихвен риск

Дружеството е изложено на значителен лихвен риск. Експозициите се следят и се осигурява ефективно управление на лихвения риск.

За финансиране на стопанската си дейност дружеството използва банкови кредити. Към 31.12.2015 година дружеството е получател по един краткосрочен заем от БАНКА „ПИРЕОС" АД - кредитна линия в размер на 75 877 EUR или 148 402.51 лв.

(3) Кредитен риск

Дружеството няма значима експозиция, свързана с кредитен риск. Прилага се политика, която осигурява продажбата на продукция, стоки и услуги да се извършва на клиенти с подходяща кредитна история.

(4) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства и осигуряване на финансиране с подходящи кредити.
„ЛАКАЛ" ЕООД решава проблемите с ликвидността като договаря разсрочено плащане на купуваните стоки и услуги, договаря авансово плащане на част от стойността на проектантските и монтажни услуги, които извършва.

3.НЕТЕКУЩИ /ДЪЛГОТРАЙНИ / НЕМАТЕРИАЛНИ И МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ И АМОРТИЗАЦИЯ

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31.12.2015

(ХИЛ.ЛВ)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи							Амортизация							Балансова ст-ст в края на периода
	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		преоцен. стойност					Последваща оценка		преоценена стойност	
	в началото на период	постъпили	излезли	в края на периода	увеличение	намаление	(4+5-6)	в началото	начислена	отписана	в края на периода	увеличение	намаление	(11-12-13)	(7 - 14)
	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, лицензии, ТМ, ПП и др.	8			8			8	7	1		8			8	
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематер.активи изгр.															
Обща сума I :	**8**			**8**			**8**	**7**	**1**		**8**			**8**	
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Земи и сгради, в т.ч. :	419			419			419	118	11		129			129	290
--- земи	125			125			125								125
--- сгради	294			294			294	118	11		129			129	165
2. Машини, производ. оборудване и апаратура	69			69			69	68			68			68	1
3. Съоръжения и други ДМА	360	4		364			364	357	2		359			359	5
4. Предост.аванси и ДМА в процес на изгражд.	35			35			35								35
Обща сума I I:	**883**	**4**		**887**			**887**	**543**	**13**		**556**			**556**	**331**
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ															
1. Акции и дялове в предприятия от група															
2. Предоставени заеми на предприятия от група															
3. Акции и дялове в асоциирани и смес.предпр.															
4. Предост.заеми, свърз.с асоц.и смес.предпр.															
5. Дългосрочни инвестиции															
6. Други заеми															
7. Изкупени собствени акции															
Обща сума I I I:															
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ															
Обща сума I V:															
ОБЩ СБОР (I + II + III + IV) :	**891**	**4**		**895**			**895**	**550**	**14**		**564**			**564**	**331**

4. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ

4.1. Материални запаси

		2015		*2014*
		BGN '000		***BGN '000***
Суровини и материали		112		122
Незавършено производство		72		221
Стоки		1143		1098
Общо		**1327**		**1441**

4.2. Вземания

		2015		*2014*
		BGN '000		***BGN '000***
Вземания от клиенти и доставчици		245		280
Други вземания в т.ч.				2
- над 1 година				2
Общо		**245**		**282**

Като дългосрочни др. вземания към 31.12.2014 г. са представени присъдени разходи по съдебни дела, за които дружеството няма визия кога ще събере. През 2015 г. дружеството е направило преценка за събираемостта на вземанията и е отписало като несъбираеми 2 хил. лв. присъдени разходи по съдебни дела и вземания от клиенти в размер на 16 хил. лв.

4.3. Парични средства

		2015		*2014*
		BGN '000		***BGN '000***
Парични средства в брой		46		47
Парични средства в безсрочни сметки (депозити		6		32
Общо		**52**		**79**

5. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

		2015		*2014*
		BGN '000		***BGN '000***
Задължения към финансови предприятия		*150*		*149*
Получени аванси		21		267
Задължения към доставчици		34		11
Други задължения		34		1
Задължения към персонала		8		7
Осигурителни задължения		3		10
Данъчни задължения		24		131
Общо		**274**		**576**

Задълженията към финансови предприятия на Дружеството включват 149 хил. лв. усвоен и непогасен лимит по кредитна линия от БАНКА ПИРЕОС АД и 1 хил. лв. лихва за месец Декември, платена в началото на Януари 2016 г. Срокът на погасяване е 30.09.2016 година, поради което са представени като текущо задължение.

Фирмата има получени аванси в размер на 21 хил. лева, срещу които има задължение да извърши строително-монтажни работи или да достави материали и съоръжения за отоплителна инсталация.

Задълженията към доставчици са в размер на 34 хил.лева, от които:
- доставчици в лева - 9 хил.лв.
- доставчици във валута - 25 хил.лв.

Дружеството начислява разходи за неизползван платен отпуск на персонала към 31 декември 2015 г. и свързаните с тях социални осигуровки и ги отразява в Отчета за приходи и разходи. Остатъкът и текущите задължения към персонала в края на периода са представени в баланса като краткосрочни задължения към персонала и осигурителните организации. Към 31.12.2015 година дружеството има 6 хил. лева задължения за неизплатени заплати за м. Декември 2015, 2 хил. лева задължения за неизползван платен годишен отпуск и 3 хил. лева задължения за социални и здравни осигуровки.

Данъчните задължения на дружеството към 31.12.2015 са както следва:
- по ЗДДС - 14 хил. лв.
- по ЗКПО – 8 хил. лв.
- по ЗДДФЛ - 2 хил. лв.

6. ПРИХОДИ

	2015	*2014*
	BGN '000	***BGN '000***
Продажба на стоки	1014	762
Приходи от извършени услуги	450	147
Други приходи, в т. ч.	4	4
- от продажба на дълготрайни активи		2
- получен годишен бонус от доставчик за реализиран оборот	4	2
Общо	**1468**	**913**

7. РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ

7.1. Суровини и материали

	2015	*2014*
	BGN '000	***BGN '000***
Суровини за производството	89	112
Горива и енергия	24	23
Други	15	11
Общо	**128**	**146**

7.2. Външни услуги

	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Разходи за услуги и услуги от подизпълнители	124	4
Разходи за наеми	17	18
Разходи за реклама	1	1
Разходи за застраховки	5	5
Разходи за ремонт и поддръжка	1	1
Разходи за телефони	7	7
Други	10	8
Общо	**165**	**44**

Като разходи за услуги в размер на 0.8 хил.лв. е отчетено и възнаграждението на одитора за проверката и заверката на финансовия отчет за 2014 година на основание сключен договор.

7.3. Разходи за персонала

	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Възнаграждения и заплати	88	85
Вноски за социално осигуряване	16	16
Начисления за неползван платен отпуск	2	1
Общо	**106**	**102**

7.4. Разходи за амортизация и обезценка

Начислени са разходи за амортизация в размер на 14 хил.лева.

7.5. Други разходи за оперативна дейност

	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Командировки	12	12
Местни данъци и такси	4	4
Балансова стойност на продадените активи	741	559
Отписани вземания	18	
Други	2	2
Общо	**777**	**577**

8.ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Разходи за лихви	41	15
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1	
Банкови такси и комисионни	8	6
Общо	**50**	**21**

9. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

	2015	*2014*
	BGN '000	*BGN '000*
Разход за текущ данък	16	8
Общо разход за данък	**16**	**8**

Съгласно изготвения годишен финансов отчет по българското счетоводно законодателство и обложения въз основа на Закона за корпоративното подоходно облагане облагаем резултат, дружеството е начислило корпоративен данък в размер на 7 хил.лв. за 2014 година и е отписало активи по отсрочени данъци в размер на 1 хил. лв.
През 2015 г. дружеството е начислило 16 хил. лв. корпоративен данък.

10. УСЛОВНИ ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31 декември 2015 г. няма условни вземания и задължения

11.СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Управлението на дружеството декларира, че за периода след датата, към която са съставени финансовите отчети, до датата на изготвянето им, не са настъпили съществени и/или значителни за дейността на предприятието некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло на вярното и честно представяне на финансовите отчети.

12 .ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Тези финансови отчети са одобрени от ръководството на 30.03.2016 г.

Съставител:
/Пенка Димитрова/

Ръководител:
/Атанас Трендафилов/