ЕИК по БУЛСТАТ
117621354

„Гера ООД"

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС НА ПРЕДПРИЯТИЯТА КЪМ 31.12.2007 ГОДИНА

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Дълготрайни (дългосрочни) активи			
I. Дълготрайни материални активи			
Земи (терени)	0011	3	3
Сгради и конструкции	0012	337	347
Машини и оборудване	0013	27	29
Съоръжения	0014		
Транспортни средства	0015	59	79
Основни стада	0016		
Други дълготрайни материални активи	0017	5	7
Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни материални активи	0018		
Общо за група I	**0010**	431	465
II. Дълготрайни нематериални активи			
Права върху собственост	0021		
Програмни продукти	0022	8	1
Продукти от развойна дейност	0023		
Други дълготрайни нематериални активи	0024		
Общо за група II	**0020**	8	1
III. Дългосрочни финансови активи			
Дялове и участия в:	0031		
- дъщерни предприятия	0032		
- смесени предприятия	0033		
- асоциирани предприятия	0034		
- други предприятия	0035		
Инвестиционни имоти	0041		
Други дългосрочни ценни книжа	0042		
Дългосрочни вземания от:	0043		
- свързани предприятия	0044		
- търговски заеми	0045		
- други дългосрочни вземания	0046		
Общо за група III	**0040**	-	-
IV. Търговска репутация			
Положителна репутация	0051		
Отрицателна репутация	0052		
Общо за група IV	**0050**	-	-
V. Разходи за бъдещи периоди	**0060**		
Общо за раздел А	**0100**	439	466

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ГЕРА-ООД * GERA Ltd ROUSSE *

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
Б. Краткотрайни (краткосрочни) активи			
I. Материални запаси			
Материали	0071	49	1
Продукция	0072	3	
Стоки	0073		1
Млади животни и животни за угояване	0074		
Дребни продуктивни животни	0075		
Незавършено производство	0076		
Други материални запаси	0077		
Общо за група I	0070	52	2
II. Краткосрочни вземания			
Вземания от свързани предприятия	0081		39
Вземания от клиенти и доставчици	0082	186	111
Вземания по предоставени търговски заеми	0083		
Съдебни и присъдени вземания	0084		
Данъци за възстановяване	0085	2	7
Други краткосрочни вземания	0086	1	
Общо за група II	0080	189	157
III. Краткосрочни финансови активи			
Финансови активи в свързани предприятия	0091		
Изкупени собствени дългови, ценни книжа	0092		
Краткосрочни ценни книжа	0093		
Благородни метали и скъпоценни камъни	0094		
Други краткосрочни финансови активи	0095		
Общо за група III	0090	х	х
IV. Парични средства			
Парични средства в брой	0151	14	1
- от тях левова равностойност на чуждестранната валута	0152		1
Парични средства в безсрочни депозити	0153	4	16
- от тях левова равностойност на чуждестранната валута	0154		16
Блокирани парични средства	0155		
- от тях левова равностойност на чуждестранната валута	0156		
Парични еквиваленти	0157		
Общо за група IV	0150	18	17
V. Разходи за бъдещи периоди	0160	9	15
Общо за раздел Б	0200	268	191
Сума на актива (А+Б)	0300	707	657
В. Условни активи	0350		

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ЕВРА-ООД РУСЕ * EVRA Ltd. ROUSSE *

ЕИК по БУЛСТАТ
117621354

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Собствен капитал			
I. Основен капитал			
Записан капитал	0411	5	5
- акционерен капитал:	0412		
- котирани акции на финансови пазари	0413		
- некотирани акции на финансови пазари	0414		
- други видове основен капитал	0415		
Невнесен капитал	0416		
Изкупени собствени акции	0417		
Общо за група I	0410	5	5
II. Резерви			
Премии от емисия	0421		
Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	0422		
Целеви резерви:	0423	3	3
- общи резерви	0424		
- специализирани резерви	0425		
- други резерви	0426	3	3
Общо за група II	0420	3	3
III. Финансов резултат			
Натрупана печалба (загуба) от минали години	0451		
- неразпределена печалба	0452	44	21
- непокрита загуба	0453		
Текуща печалба	0454	35	23
Текуща загуба	0455		
Общо за група III	0450	79	44
Общо за раздел А	0400	87	52
Б. Дългосрочни пасиви			
I. Дългосрочни задължения			
Задължения към свързани предприятия	0511		
Задължения към финансови предприятия	0512	224	252
от тях към банки	0513	224	252
Задължения по търговски заеми	0514		
Задължения по облигационни заеми	0515		
Отсрочени данъци	0516		
Други дългосрочни задължения	0517	65	88
Общо за група I	0510	289	340
II. Приходи за бъдещи периоди и финансирания	0520		
Общо за раздел Б	0500	289	340

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ТЕРА ООД РУСЕ * GERA Ltd. ROUSSE *

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
В. Краткосрочни пасиви			
I. Краткосрочни задължения			
Задължения към свързани предприятия	0611	85	234
Задължения към финансови предприятия	0612	140	27
от тях към банки	0605	140	27
Задължения към доставчици и клиенти	0613	76	2
Задължения по търговски заеми	0614		
Задължения към персонала	0615	17	1
Задължения към осигурителни предприятия	0616	6	1
Данъчни задължения	0617	1	
Други краткосрочни задължения	0618	6	
Провизии	0619		
Общо за група I	0610	331	265
II. Приходи за бъдещи периоди и финансирания	0700		
Общо за раздел В	0750	331	265
Сума на пасива (А + Б +В)	0800	707	657
Г. Условни пасиви	0900		

Дата: 28.03.2008 Ръководител: Йовто Георгиев Смилов

Съставител: Радка Калчева Смилова (подпис)

(име, презиме, фамилия)

Лице за контакт: Галина Георгиева Смилова 81 01 84

(име, презиме, фамилия) (телефон)

ГЕРА-ООД РУСЕ SERA Ltd. ROUSSE

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

„Гера" ООД

ЕИК по БУЛСТАТ
117621354

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ЗА 2007 ГОДИНА

Наименование на разходите	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Разходи за обичайната дейност			
I. Разходи по икономически елементи			
Разходи за материали	1120	449	20
Разходи за външни услуги	1130	53	16
Разходи за амортизации	1160	44	4
Разходи за възнаграждения	1140	139	8
Разходи за осигуровки	1150	33	2
Други разходи	1170	14	2
в това число: - обезценка на активи	1171		
- провизии	1172		
Общо за група I	1100	732	52
II. Суми с корективен характер			
Балансова стойност на продадените активи (стоки, материали, млади животни и животни за угояване и дълготрайни материални и нематериални активи)	1010	14	420
Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни активи по стопански начин	1020		(17)
от тях със строителен характер	1021		
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	1030	(3)	
Приплоди и прираст на животни	1040		
Други суми с корективен характер	1050	(2)	
Общо за група II	1000	9	403
III. Финансови разходи			
Разходи за лихви	1210	34	22
в т. ч. лихви към свързани предприятия	1211		2
Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти	1220		
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1230		
Други разходи по финансови операции	1240	2	8
Общо за група III	1200	36	30
Б. Общо разходи за дейността (I + II + III)	1300	777	485
В. Печалба от обичайна дейност	1310	39	27
IV. Извънредни разходи	1250		
Г. Общо разходи (Б + IV)	1350	777	485
Д. Счетоводна печалба	1400	39	27
V. Разходи за данъци	1450	4	4
Данъци от печалбата	1451	4	4
Други	1452		
Е. Печалба (Д - V)	0454	35	23
Всичко (Г + V + Е)	1500	816	512

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ГЕРА ООД * GERA Ltd ROUSSE *

Наименование на приходите	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Приходи от обичайната дейност			
I. Нетни приходи от продажби на:			
- продукция	1551	796	
- стоки	1552	17	512
- материали	1553		
- услуги	1560	3	
в т. ч. приходи от търговско-посредническа дейност	1561		
- услуги на ишлеме	1562		
- дълготрайни материални и нематериални активи, наеми (с/ка 704)	1554		
от тях наеми	1555		
- други	1556		
Общо за група I	1610	816	512
II. Приходи от финансирания	1620		
в т. ч. от правителството	1621		
III. Финансови приходи			
Приходи от лихви	1710		
в т. ч. лихви от свързани предприятия	1711		
Приходи от участия	1720		
в т. ч. дивиденти	1721		
Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти	1730		
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	1740		
Други приходи от финансови операции	1745		
Общо за група III	1700		
Б. Общо приходи от дейността (I + II+ III)	1600	816	512
В. Загуба от обичайната дейност	1810		
IV. Извънредни приходи	1750		
Г. Общо приходи (Б + IV)	1800	816	512
Д. Счетоводна загуба	1850		
Е. Загуба (Д + V)	0455		
Всичко (Г+ Е)	1900	816	512

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ГЕРА-ООД РУСЕ * GERA Ltd ROUSSE *

Подпис на съставителя: .....

ГЕРА-ООД РУСЕ * GERA Ltd ROUSSE *

Отчет за собствения капитал
на ...„ГЕРА"ООД...
за ...„2007 година...

Показатели	Основен капитал	Резерви					Финансов резултат		Резерв от преводи	Общо собствен капитал
		Премии от емисия	Резерв от последващи оценки на активи и пасиви	Целеви резерви			Печалба	Загуба		
				Общи	Специа-лизирани	Други				
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Салдо в началото на отчетния период	5					3	44			52
1. Изменения за сметка на собствениците в т. ч.:										
- увеличение										
- намаление										
2. Финансов резултат за текущия период							35			35
3. Разпределения на печалба:										
в т. ч. за дивиденти										
4. Покриване на загуба										
5. Последващи оценки на дълготрайни материални активи в т. ч.:										
- увеличения										
- намаления										
6. Последващи оценки на финансови активи и инструменти в т. ч.:										
- увеличения										
- намаления										
7. Промени в счетоводната политика, грешки и други										
8. Други изменения в собствения капитал										
Салдо към края										

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ГЕРА-ООД РУСЕ * GERA Ltd. ROUSSE *

на отчетния период	5					3	79			87
9. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина										
10. Промени от преизчисляване на финансови отчети при свръхинфлация										
Преизчислен собствен капитал към края на отчетния период	5					3	79			87

Дата: 28.03.2008 **Съставител:** ..... **Ръководител:** .....

ГЕРА-ООД * GERA Ltd. ROUSSE *

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ГЕРА-ООД РУСЕ * GERA Ltd. ROUSSE *

ОТЧЕТ

за паричните потоци по прекия метод

на „ГЕРА" ООД

за 2007 год.

(Хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъ-ления	плащ-ния	нетен поток	постъ-ления	плащ-ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	947	745	202	543	597	(54)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		154	(154)		6	(6)
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и други подобни						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Платени и възстановени данъци от печалбата		3	(3)		6	(6)
Плащания при разпределения на печалби						
Други парични потоци от основна дейност		71	(71)	5	7	(2)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	947	973	(26)	548	616	(68)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		28	(28)	254	75	179
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и други подобни		21	(21)		22	(22)
Парични потоци от бизнескомбинации – придобивания						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		49	(49)	254	97	157
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	429	317	112	175	251	(76)
Парични потоци от лихви, комисиони, дивиденти и други подобни		7	(7)			
Плащания на задължения по лизингови договори		27	(27)		17	(17)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Други парични потоци от финансова дейност		2	(2)		8	(8)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	429	353	76	175	276	(101)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	1376	1375	1	977	989	(12)
Д. Парични средства в началото на периода	17			29		
Е. Парични средства в края на периода	18			17		

Дата: 28.03.2008 Съставител: ..... Ръководител: .....

ГЕРА-ООД РУСЕ * GERA Ltd. ROUSSE *

ГЕРА-ООД РУСЕ * GERA Ltd. ROUSSE *

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
НА
"ГЕРА" ООД

Данъчен № 1181773371
Булстат 117621354
гр. Русе, ул. "Александър Хаджирусет" № 2
кв. "Дружба" 3, бл. 44, вх. 4

Счетоводната политика на "ГЕРА" ООД е съвкупност от специфични принципи, изходни положения, концепции, бази, процедури и практики, прилагани в дружеството за счетоводното отразяване на финансово-стопанската му дейност. Счетоводната политика на предприятието е счетоводния модел на отчитане и представяне дейността и състоянието му.

I. Учредяване и основни функции

„ГЕРА" ООД е учредено с решение № 1806/28.07.2004 г. На РОС фирмено отделение по ФД № 704/2004. Съдружници са Йовчо Георгиев Смилов и Галина Георгиева Смилова, всеки един с участие 50 %. Управител на търговското дружество е Йовчо Георгиев Смилов. Адрес по регистрация: гр. Русе, ул. „Александър Хаджирусет" 2, бл. 44, вх. 4, ет. 2.

През 2007 г. няма промени в правния статут на дружеството. Основен предмет на дейност е производство и търговия на мебели за баня.

II. Източници за разработване на Счетоводната политика

Счетоводната политика на дружеството е разработена въз основа на:

- Търговският закон и Нормативни актове за счетоводството – Закона за счетоводството и НСФОМСП, Наредбата за документооборота, Индивидуалния сметкоплан .
- Нормативни актове, засягащи дружеството – ЗКПО, Кодекса на труда, ЗДДФЛ, ЗДДС и правилника на прилагане на ЗДДС.

III. Счетоводни принципи, използвани при разработването на Счетоводната политика

1. Текущо начисляване – приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства.

ГЕРА-ООД РУСЕ * GERA Ltd. ROUSSE *

2. Действащо предприятие – дружеството няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или да намали обема на дейност.
3. Предпазливост – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат.
4. Съпоставимост между приходите и разходите – разходите се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване.
5. Предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно, съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма.
6. Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.
7. Предприятието осъществява счетоводството на основата на документалната обоснованост на стопанските операции, като спазва изискванията за съставянето на документите, съгласно действащото законодателство.

Разработването на Счетоводната политика въз основа на изброените по-горе принципи е имало за цел:

- Законосъобразност при организацията на счетоводното отчитане.
- Пълно и достоверно отразяване на информационното съдържание на стопанските операции.
- Обективно и точно, количествено и качествено измерване на счетоводната информация във вид на счетоводни реквизити и показатели.
- Документиране на стопанските операции в момента на тяхното осъществяване.
- Хронологична регистрация и систематизация на всички счетоводни документи за осъществени стопански операции въз основа на съдържащите се в тях реквизити и показатели.
- Синтетично и аналитично отчитане на стопанските операции и обекти.
- Текущо и периодично оценяване на активите и пасивите.
- Приключване на счетоводните сметки, книги и регистри в края на отчетния период и установяване на финансовия резултат от дейността дружеството, както и размера на дължимите данъци.
- Осигуряване на информация за съставянето на годишния счетоводен отчет.

Управляващият дружеството определя настоящата счетоводна политика, която дава сигурност, че информацията във финансово счетоводните отчети е:

- Необходима и съществена за вземане на решения от потребителите на финансови отчети.
- Надеждна, т.е.:
  - Представя достоверно резултатите и финансовото състояние на дружеството
  - Отразява икономическата същност на събитията и операциите, а не просто тяхната правна форма
- е неутрална и безпристрастна.
- е предпазлива.
- пълна с всички съществени за предприятието аспекти.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ГЕРА-ООД РУСЕ * GERA Ltd. ROUSSE *

IV. Елементи на счетоводната политика

Счетоводната политика на дружеството съдържа следните основни елементи:

- Индивидуален сметкоплан
- Форма на счетоводство
- Правила за текуща и периодична оценка на активите и пасивите
- Дълготрайни материални активи
  - Амортизация
  - ДМА по финансов лизинг
- Дълготрайни нематериални активи
  - Амортизация
- Отчитане на краткотрайните активи
  - Материални запаси
- Финансови средства
- Капитал
- Лихвени заеми и кредити
- Доходи на персонала
- Отчитане на разходите
- Разходи за бъдещи периоди
- Критерии за признаване на приходите от продажба на продукция
- Оповестяване на свързани лица
- Задължения
- Отчет за управлението
- Показатели за финансово счетоводен анализ

V. Индивидуален сметкоплан на "ГЕРА" ООД

При разработване на индивидуалния сметкоплан на дружеството са взети предвид действащите нормативни актове, организационната и управленска структура на дружеството, спецификата и технологията на дейността и използваните програмни продукти – "Албена" и "Деница" от "Тонеган".

При съставянето на индивидуалния сметкоплан е използвана разгъната система за класификация на сметките, която включва раздели, групи, сметки и синтетични сметки с четирицифрена номерация.

VI. Форма на счетоводството

Приетата форма на счетоводството има за цел осигуряване на обективност, точност, пълнота, достоверност, достъпност, навременност, сравнимост и завършеност на финансово-счетоводната информация. С оглед на това автоматизираната обработка на счетоводната информация е насочена към създаване на постоянни информационни масиви, които играят ролята на счетоводни регистри. Ежемесечно са съставяни оборотни ведомости за синтетичните и аналитичните счетоводни сметки с цел осъществяване на текущ контрол върху систематическите записвания по счетоводните регистри. При съставянето на счетоводните статии за стопанските операции са поставяни регистрационни номера на всяка статия.

При разработване на формата на счетоводството са създадени възможности за:

- Предварителен и текущ контрол върху първичната счетоводна информация.

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА

ГЕРА-ООД РУСЕ * GERA Ltd. ROUSSE *

- Синхронизирано осъществяване на хронологичното и синтетичното счетоводно отчитане.
- Възможност за включване на допълнителните задачи.
- Представяне на необходимата счетоводна информация за вземане на управленски решения, за данъчното облагане и за опазване на собствеността.
- Възможност за последващ финансов и данъчен контрол.
- Информационно взаимодействие със статистиката въз основа на утвърдените национални класификации.

В дружеството е въведена централизирана форма на отчетния процес, при която активите и пасивите му се отразяват текущо. При така приетата форма на счетоводството в дружеството се съставят съответните счетоводни документи – баланс, отчет за приходите и разходите, оборотна ведомост и справки за изготвяне на годишната данъчна декларация за търговеца, като самостоятелна отчетно-обособена единица.

VII. Правила за текуща и периодична оценка на активите и пасивите

Активите и пасивите на дружеството при тяхното придобиване се оценяват, както следва:

- Цена на придобиване.
- Себестойност.
- Справедлива цена.

Цената на придобиване включва покупната цена на всички разходи по привеждане на актива в подходящ за ползване вид. Цена на придобиване се използва за всички активи, които се придобиват от дружеството и тя може да бъде надлежно определена.

Справедливата цена е продажната цена, борсовата или пазарната цена. Справедливата цена се използва в следните случаи: продажба на активи, дарения, извършени от и на предприятието, оценка на констатирани излишъци, оценка на материални запаси, когато цената, по която се отчитат в края на годината е по-малка от справедливата им цена, оценка на дългосрочните инвестиции в края на годината.

За активите, придобити по нотариален ред, цената на придобиването е цената, записана в нотариалния акт. Тази цена се прилага за активите, които съгласно действащото законодателство, се придобиват задължително с издаването на нотариалния акт – земи и сгради.

VIII. Дълготрайни материални активи

Дълготрайни материални активи / ДМА / са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от дружеството които:

- Имат натурално веществена форма.
- Се използват в дейността на дружеството – производство, реализация, управление.
- Се използват повече от един отчетен период.

Критерии за признаване на ДМА:

- Отговарят на определението за ДМА.
- Стойността на актива е надлежно определена и е адекватна на мащаба на дейността и равна или по-голяма от 500 лева.
- Дружеството очаква икономическа изгода, свързана с конкретния мотив.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ГЕРА-ООД РУСЕ * GERA Ltd. ROUSSE *

Дълготрайни материални активи са:

1. **Земи (терени).** Тук се включват: собствена земя (терени) на дружеството, които могат да бъдат открити, застроени, заселени.
2. **Сгради и конструкции.** Тук се включват сгради и конструкции, които се използват за осигуряване на условия за осъществяване цялостната стопанска и нестопанска дейност. Вградените в сградата съоръжения, инсталации, мебели и други подобни разграничими части по преценка могат да се отчетат като отделни ДМА. Такива могат да бъдат асансьори, канализация, отоплителни и вентилационни устройства, вътрешна ел. инсталация, пожароизвестяващо съоръжение, телефонна централа, водопроводна инсталация.
3. **Машини и оборудване.** Тук се включват: производствени и непроизводствени машини и оборудване, както следва: компютърна система – 2 бр., компютър, бойлер – 2 бр., компресор, бояджийна камера, машина за почистване, бояджийски к-т, бояджийски пистолет, циркуляр.
4. **Транспортни средства.** През 2007 г. „ГЕРА" ООД разполага с Volkswagen Transporter – 2 броя, които са обект на 5 годишен договор за финансов лизинг. Фирмата закупи като фирмен автомобил Volkswagen Sharan втора употреба.
5. **Стопански инвентар** – тук е включено офис обзавеждане

ДМА се оценяват първоначално по цена на придобиване.

Цената на придобиване включва покупната цена, митата, невъзстановимите данъци и всички преки разходи свързани с привеждането на ДМА в работно състояние, което да отговаря на неговото предназначение.

Преките разходи са следните: разходи по първоначална доставка и обработка, разходи за подготовка на обекта – терена, където ще се използва актива, разходи по монтаж, разходи за привеждане в работно състояние на придобития актив, разходи за хонорари на специалисти и вещи лица, свързани с проекта, разходи за икономическата обстановка за поръчка или изграждане.

- Демонтаж и извеждане на ДМА от употреба – тези разходи се коригират с предполагаемите приходи, които се очакват да се получат от по-нататъшното уреждане на актива – брак, продажба, размяна, даване под наем и други.
- Разходи протичащи от непризнат данъчен кредит, свързан с изброените преки разходи.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, например при финансово обвързани наемно договори, разликата между първоначалната оценка и сумата на всички плащания не се включва в преките разходи. Те се признават като разходи за лихви през периода на издължаване на заема.

- **Амортизация**

Амортизацията се признава в ОПР при прилагане на линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването. Този метод точно отразява черпенето на икономическата изгода от ДМА. Земите не се амортизират. Очаквани срокове на полезен живот по групи активи са както следва:

1. Сгради, съоръжения, предавателни устройства, преносители на ел.енергия, съобщителни линии – 25 год.
2. Автомобили – 4 год.
3. Машини, производствено оборудване и апаратура – 3,33 год.
4. Компютри – 2 год.
5. Всички останали – 6,67 год.

Предприятието изготвя данъчен амортизационен план, съгласно ЗКПО.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ГЕРА-ООД РУСЕ * GERA Ltd ROUSSE *

- **Дълготрайни материални активи по финансов лизинг**

Съгласно условията на сключени договори № 426 и № 728 с „Порше Лизинг БГ" ЕООД, „ Гера" ООД придобива дълготрайни активи под форма на финансов лизинг.

1. Фолксваген WVLT 35 дизел
   - стойност на актива – 39 500,00 лв
2. ФолксвагенWVLT 2.5 TDI
   - стойност на актива – 37 000,00 лв
3. Сумата, отразена като финансов разход за бъдещи периоди е 8 337,94 лв.

Съгласно сключен договор № 4015 предприятието придоби към 30.06.2007 г.под форма на финансов лизинг компресор.

IX. Дълготрайни нематериални активи

ДНА се оценяват първоначално по цена на придобиване.

Дълготрайните нематериални активи се определят като установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от дружеството които:

1. Нямат физическа субстанция, въпреки, че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция.
2. От използването им се очаква икономическа изгода.

Критериите за признаване са като за ДМА.

Дълготрайни нематериални активи са:

1. Програмни продукти – закупени програми и пакет от програми независимо от вида на техническия носител.
2. Програмен продукт – мултимедийна презентация

Дълготрайните нематериални активи се оценяват като ДМА.

- **Амортизация**

Амортизацията се признава в отчета за приходи и разходи при прилагане на линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи, който сравнително точно отразява черпенето на икономическата изгода от нематериалните активи. Полезният живот на НДА е както следва:

1. Софтуер – 2 год.

Предприятието изготвя данъчен амортизационен план, съгласно ЗКПО.

През 2007 год. „Гера" ООД получи сертификат по ISO. Разходите по придобиване на сертификата са отчетени като текущи. В края на годината с тези разходи бе увеличена печалбата и бе формиран ДНА в данъчния амортизационен план. Начислената амортизация е в размер на 33 ⅓ %.

X. Отчитане на краткотрайни активи

- **Материални запаси**

В групата на МЗ се включват материали, резервни части, стоки.

Разходите за доставката на материалните активи включват:

- Превози;

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ГЕРА-ООД РУСЕ * GERA LTD ROUSSE *

- Товарни и разтоварни операции;
- Монтаж и пробна експлоатация;
- Мита и митнически такси;
- Акцизи;
- ДДС за доставките, без право на данъчен кредит;
- Други разходи, непосредствено свързани с привеждането на актива във вид подходящ за ползване.

Материалните запаси се оценяват при тяхното потребление по средно претеглена цена за отчетния период.

Наличните в края на годината материални запаси се оценяват и посочват в баланса по справедливата им цена, само когато тя е по-ниска от цената, по която се отчитат до момента.

XI. Финансови средства

Паричните средства са в левове и валута. Вземанията, задълженията и наличните парични средства в чуждестранна валута, се преоценяват по централния курс на БНБ в края на всеки месец. Разликите при преоценките се отчитат като текущ финансов разход или текущ финансов приход.

При извършване на преоценката на вземания и задължения във валута, размерът на обезценката на валутните вземания също се коригира в края на годината.

XII. Капитал

Капиталът е записан по номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

XIII. Лихвени заеми и кредити

„Гера" ООД има договор за инвестиционен заем с УниКредит Булбанк, който към 31.12.2007 г.възлиза на 223 626,05 лв и заем за оборотни средства от 140 000 лв.

XIV. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителни отношения на работниците и служителите в предприятието се основават разпоредбите на КТ и действащото осигурително законодателство. Към 31.12.2007 г. очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски е в размер на 1829,79 лв.

Сумата на начислените здравно - осигурителни вноски е 412,16 лв.

XV. Отчитане на разходите

Разходите се формират от намалението стойността на активите, начисляването на трудовото възнаграждение, социалните осигуровки и надбавки в резултат на осъществена дейност в дружеството, независимо от момента на тяхното изплащане.

Същите се отчитат по икономически елементи и по предназначение. През 2007 г. не са отчетени разходи от провизии и последваща оценка.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ГЕРА-ООД РУСЕ * GERA Ltd. ROUSSE *

XVI. Разходи за бъдещи периоди

Разходите, които са извършени през отчетния период, но са свързани с получаването на приходи или изгоди през следващи отчетни периоди, се отчитат като разходи за бъдещи периоди.

XVII. Критерии за признаване на приходите от продажба на продукция

Приходите в дружеството са свързани с увеличението на икономическите изгоди през даден отчетен период, създадени в хода на дейността на дружеството и са свързани с увеличение на собствения капитал на търговеца. Приходите се определят на база справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

Приходите се признават за всяка сделка поотделно, едновременно с извършването на разходите за нея.

Приходите от продажбата на продукция се признава, след като са изпълнени следните условия:

- Дружеството е прехвърлило на купувача рисковете и изгодите, свързани със собствеността;
- Сумата на прихода може да бъде надлежно изчислена;
- Дружеството има икономическа изгода, свързана със сделката;
- Направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат изчислени.

Основна част от приходите от продажба на дружеството са свързани с продажба на мебели за баня. Плащанията се извършват на база продадена продукция, след издаване на фактури.

XVIII. Оповестяване на свързани лица

Предприятието има свързаност с ЕТ „Гера – Галина Смилова". През 2006 година ЕТ „Гера – Галина Смилова" беше основен доставчик на „Гера" ООД. Задължението от 56 321,20 лв. е остатък от 2006 г. През 2007 год. между двете фирми бяха осъществени няколко сделки и задължението по тях е 28 930,82 лв. Общата сума от 85 252,02 лв. трябва да бъде издължена до 30.09.2008 г. Търговските сделки между фирмите са направени при условия, които не се различават от условията с други доставчици и клиенти.

XIX. Задължения

Предприятието отчита задължения по банкови заеми и по договори за финансов лизинг, като ги класифицира като дългосрочни – над 1 година.

Краткосрочните задължения на „Гера" ООД са:

- споменатите по-горе към ЕТ „Гера – Галина Смилова" 85 252,02 лв
- ДНВ Консулт ООД – 3741,68 лв
- Изомахим ЕООД – 2818,86 лв
- Геко ООД – 9375,66 лв

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ГЕРА-ООД РУСЕ * GERA Ltd. ROUSSE *

- Изома Русе – 192,00 лв
- Декор А ЕООД – 1245,00 лв
- Мираж груп ЕООД – 54 369,66 лв
- Лукойл България ЕООД – 2102,15 лв

XX. Отчет за управлението

Отчета за управлението е достоверно изложение на развитие на дейността на дружеството и състоянието му. В него следва да се отразят всички събития, настъпили след годишното приключване, предвижданото развитие, движението на капитала и информация отразяваща състоянието и развитието на дружеството на база показатели характеризиращи финансовото състояние на дружеството.

Според източниците на информация, показателите за финансово счетоводен анализ биват:

- Показатели, определени въз основа на информацията от счетоводния баланс;
- Показатели, определени въз основа на информацията от отчета за приходите и разходите;
- Показатели, определени въз основа на информацията от приложението към годишния счетоводен отчет;
- Показатели, определени въз основа на информацията от други източници.

Според вида на информацията, която се сравнява и оценява при анализа, се използват показатели за рентабилност, ефективност, ликвидност, финансова автономност, обръщаемост на материалните запаси, събиране на вземанията и погасяване на задълженията, динамика и структура на актива и пасива на баланса, на приходите и разходите, паричните потоци, на групите и статиите на актива и пасива.

XXI. Показатели за финансово счетоводен анализ

		текуща година	предходна година
1.	Коефициент на собствен капитал	0,403	0,519
2.	Коефициент на ефективност на разходите	1,05	1,06
3.	Коефициент на ефективност на приходите	0,95	0,95
4.	Коефициент на обща ликвидност	0,16	0,72
5.	Коефициент на бърза ликвидност	0,62	0,6

Март 2008 г.
гр. Русе

Съставител: /Радка Смилова/

Управител: /Йовчо Смилов/

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ГЕРА-ООД РУСЕ * GERA Ltd. ROUSSE *

ГЕРА-ООД РУСЕ * GERA Ltd. ROUSSE *

Справка за дълготрайните (дългосрочните) активи

към 31.12.2007

на „ГЕРА" ООД

(Хил. лв.)

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4 + 5 – 6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация 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)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8 + 9 – 10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Дълготрайни материални активи															
1. Земи (терени)	3			3			3								3
2. Сгради и конструкции	347	3		350			350		13		13			13	337
3. Машини и оборудване	29	7		36			36		9		9			9	27
4. Съоръжения															
5. Транспортни средства	79			79			79		20		20			20	59
6. Основни стада															
7. Други дълготрайни материални активи	7		1	6			6		1		1			1	5
Обща сума I:	465	10	1	474			474		43		43			43	431
II. Дълготрайни нематериални активи															
1. Права върху собственост															
2. Програмни продукти	1	8		9			9		1		1			1	8
3. Продукти от развойна дейност															
4. Други дълготрайни нематериални активи															
Обща сума II:	1	8		9			9		1		1			1	8
III. Дългосрочни финансови активи (без дългосрочни вземания)															
1. Дялове и участия,															
в т. ч.:															
- в дъщерни предприятия															
- в смесени предприятия															
- в асоциирани предприятия															
- в други															

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ГЕРА ООД * GERA Ltd. ROUSSE *

предприятия															
2. Инвестиционни имоти															
3. Други дългосрочни ценни книжа															
4. Дългосрочни вземания, в т. ч.:															
- от свързани предприятия															
- търговски заеми															
- други дългосрочни вземания															
5. Отсрочени данъци															
Обща сума III:															
IV. Търговска репутация															
1. Положителна репутация															
2. Отрицателна репутация															
Обща сума IV:	x	x		x			x		x		x			x	x
Общ сбор (I + II + III + IV)	466	18	1	483			483		44		44			44	439

Дата: 28 03 2008 г. Съставител: ..... Ръководител: .....

ГЕРА-ООД РУСЕ * GERA Ltd. ROUSSE *

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ГЕРА-ООД РУСЕ * GERA Ltd. ROUSSE *

Справка за вземанията, задълженията и провизиите
към 31.12.2007 г.
на „ГЕРА" ООД

А. ВЗЕМАНИЯ

(Хил. лв.)

Показатели	Сума на вземанията	Степен на ликвидност	
		До една година	Над една година
а	1	2	3
I. Невнесен капитал			
II. Дългосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия, в т. ч.:			
- предоставени заеми			
- други			
2. Вземания от предоставени търговски заеми			
3. Отсрочени данъци			
4. Други дългосрочни вземания, в т. ч.:			
- финансов лизинг			
- аванси			
- други			
Всичко за II:			
III. Краткосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия, в т. ч.:			
- предоставени заеми			
- от продажби			
- други			
2. Вземания от клиенти	186	186	
3. Вземания от предоставени аванси			
4. Вземания от предоставени търговски заеми			
5. Съдебни вземания			
6. Присъдени вземания			
7. Данъци за възстановяване, в т. ч.	2	2	
- данъци от печалбата			
- данък върху добавената стойност			
- други данъци	2	2	
8. Други краткосрочни вземания, в т. ч.	1	1	
- по липси и начети			
- по социалното осигуряване			
- по рекламации			
- други	1	1	
Всичко за III:	189	189	
Общо вземания: (I + II + III)	189	189	

Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

(Хил. лв.)

Показатели	Сума на задължението	Степен на изискуемост		Стойност на обезпечението
		До една година	Над една година	
а	1	2	3	4
I. Дългосрочни задължения				

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ГЕРА-ООД РУСЕ * GERA Ltd. ROUSSE *

1. Задължения към свързани предприятия, в т. ч. от:				
- заеми				
- доставки на активи и услуги				
2. Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:	224		224	
- към банки	224		224	
- просрочени до 3 години				
- просрочени над 3 години				
3. Задължения по получени търговски заеми				
4. Задължения по облигационни заеми				
5. Задължения по получени аванси				
6. Отсрочени данъци				
7. Други дългосрочни задължения	65		65	
в т.ч.:				
- по финансов лизинг	65		65	
Всичко за I:	289		289	
II. Краткосрочни задължения				
1. Задължения към свързани предприятия	85	85		
в т.ч. от:				
- доставени активи и услуги	85	85		
- дивиденти				
2. Задължения към финансови предприятия	140	140		
в т.ч.:				
- към банки	140	140		
- просрочени				
3. Задължения по търговски заеми				
4. Задължения към доставчици	76	76		
5. Задължения по получени аванси				
6. Задължения към персонала	17	17		
7. Данъчни задължения	1	1		
- данъци от печалбата	1	1		
- данък върху добавената стойност				
- други данъци				
8. Задължения към осигурителни предприятия	6	6		
- социално осигуряване	5	5		
- здравно осигуряване	1	1		
- други				
9. Други краткосрочни задължения	6	6		
в т.ч.:				

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ЕВРА-ООД РУСЕ EVRA Ltd. ROUSSE

- неплатени лихви				
Всичко за II:	331	331		
Общо задължения: (I + II)	620	331	289	

В. ПРОВИЗИИ

(Хил. лв.)

Показатели	В началото на годината	Увеличение	Намаление	В края на годината
а	1	2	3	4
1. Провизии за правни задължения				
2. Провизии за конструктивни задължения				
3. Други провизии				
Обща сума: (1 + 2 + 3)				

Забележка: *Вземанията и задълженията от и към чужбина се посочват в отделна справка за всяка страна.*

Дата: 28.03.2008 Съставител: ..... Ръководител: .....

ГЕРА-ООД РУСЕ * GERA Ltd. ROUSSE *

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ГЕРА-ООД РУСЕ * GERA Ltd. ROUSSE *

Справка за ценните книжа ..... към 31.12.2007г.
на ..... „ГЕРА" ООД .....

(Хил. лв.)

Показатели	Вид и брой на ценните книжа			Стойност на ценните книжа			
	Обикновени	Привилегировани	Конвертируеми	Отчетна стойност	Преоценка		Преоценена стойност (4 + 5 – 6)
					Увеличение	Намаление	
а	1	2	3	4	5	6	7
I. Краткосрочни финансови активи в ценни книжа							
1. Акции							
2. Изкупени собствени акции							
3. Облигации							
4. Изкупени собствени облигации							
5. Държавни ценни книжа							
Обща сума I:							
II. Дългосрочни финансови активи в ценни книжа							
1. Акции							
2. Облигации							
3. Държавни ценни книжа							
4. Инвестиционни бонове							
5. Други документи и права							
Обща сума II:							

Забележки: *Предприятията, които притежават чуждестранни ценни книжа с характер на дългосрочни инвестиции, съставят отделна справка за всяка страна.*

Дата: 28 03 2008 **Съставител:** ..... **Ръководител:** .....

ГЕРА-ООД РУСЕ * GERA Ltd. ROUSSE *

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ГЕРА-ООД РУСЕ * GERA Ltd. ROUSSE *

Справка
за участията в капиталите на други предприятия
към 31.12.2007 г.
на "ГЕРА" ООД

(Хил. лв.)

Наименование и седалище на предприятията, в които са съучастията	Размер на съучастието	Процент на съучастието в капитала на другото предприятие	Съучастие в ценни книжа, приети за търговия на фондова борса	Съучастие в ценни книжа, неприети за търговия на фондова борса
а	1	2	3	4
А. В страната				
I. В дъщерни предприятия				
1.				
2.				
3.				
4.				
Обща сума I:				
II. В смесени предприятия				
1.				
2.				
3.				
4.				
Обща сума II:				
III. В асоциирани предприятия				
1.				
2.				
3.				
4.				
Обща сума III:				
IV. В други предприятия				
1.				
2.				
3.				
4.				
Обща сума IV:				
Обща сума за страната (I + II + III + IV):				
Б. В чужбина				
I. В дъщерни предприятия				
1.				
2.				
3.				
4.				
Обща сума I:				
II. В смесени предприятия				
1.				

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ГЕРА-ООД РУСЕ * GERA Ltd. ROUSSE *

2.				
3.				
4.				
Обща сума II:				
III. В асоциирани предприятия				
1.				
2.				
3.				
4.				
Обща сума III:				
IV. В други предприятия				
1.				
2.				
3.				
4.				
Обща сума IV:				
Обща сума за чужбина (I + II + III + IV):				

Дата: 28. 03. 2008 г. **Съставител:** ..... **Ръководител:** .....

ГЕРА-ООД РУСЕ * GERA Ltd. ROUSSE *

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ГЕРА-ООД РУСЕ * GERA Ltd. ROUSSE *

Справка за приходите и разходите от лихви
към ..... 31.12.2007г.
на ..... „ГЕРА" ООД .....

Показатели	Сума	
	Начислени	Платени/получени
а	1	2
I. Приходи от лихви		
1. Лихви по разплащателни и депозитни сметки		
2. Лихви по предоставени дългосрочни заеми		
3. Лихви по предоставени краткосрочни заеми		
4. Лихви по търговски вземания		
5. Други лихви		
Обща сума на приходите от лихви (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		
II. Разходи за лихви		
1. Лихви по краткосрочни заеми, в т. ч. по:	8	8
- редовни заеми в левове	8	8
- просрочени заеми в левове		
- редовни заеми във валута		
- просрочени заеми във валута		
2. Лихви по дългосрочни заеми, в т. ч. по:	20	20
- редовни заеми в левове		
- просрочени заеми в левове		
- редовни заеми във валута	20	20
- просрочени заеми във валута		
3. Лихви по дългове, свързани с дялово участие		
4. Лихви по неизплатени заплати в срок		
5. Лихви по държавни вземания		
6. Лихви по търговски задължения		
7. Други лихви	6	6
Обща сума на разходите за лихви (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	34	34

Дата: 28.03.2008г. Съставител: .....

Ръководител .....

ГЕРА-ООД РУСЕ * GERA Ltd. ROUSSE *

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ГЕРА-ООД РУСЕ * GERA Ltd ROUSSE *

Справка за извънредните приходи и разходи
към ..31.12.2007г.....
на ..."ГЕРА" ООД....

(Хил. лв.)

Показатели	Сума
А	1
I. Извънредни приходи	
1. Получени застрахователни обезщетения	
2. Други	
Обща сума I:	
II. Извънредни разходи	
1. Разходи от природни и други бедствия	
2. Разходи от принудително отчуждаване на активи	
3. Други	
Обща сума II:	

Дата:28.03.2008г. Съставител: .....

Ръководител: .....

ГЕРА-ООД * GERA Ltd. RO

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ГЕРА-ООД РУСЕ * GERA Ltd. ROUSSE *

Справка за финансовите резултати
към ..... 31.12.2007 .....
на ..... „ГЕРА" ООД .....

(Хил. лв.)

Показатели	Сума
а	1
А. Неразпределена печалба	
I. Неразпределена печалба към 01.01.	21
II. Увеличение на неразпределената печалба за сметка на:	23
1. Печалбата от предходната година	23
2. Приложение на препоръчителния подход за отразяване на грешки, промени	
в счетоводната политика и др.	
3. Прехвърляне на резерв от последваща оценка на активи	
4. Други източници	
Обща сума II:	23
III. Разпределение на печалбата от минали години:	
1. За покриване на загуба от минали години	
2. За резерви	
3. За дивиденти, в т.ч.:	
- за държавата	
4. Увеличаване на основния капитал	
5. За други цели	
6. Неразпределена печалба	
Обща сума III:	
IV. Неразпределена печалба към 31.12	44
Б. Непокрита загуба	
I. Непокрита загуба към 01.01.	
II. Увеличение на загубата за сметка на:	
1. Прехвърляне на загуба от предходната година	
2. Други	
Всичко за II:	
III. Покриване на загуби от минали години за сметка на:	
1. Неразпределена печалба от минали години	
2. Резерви	
3. Основен капитал	
Обща сума III:	
IV. Непокрита загуба към 31.12	
В. Финансов резултат от текущата година	35
1. Печалба	35
2. Загуба	

Забележка: *В справката се оповестява разпределението на печалбата от минали години (покриването на загуби от минали години) без печалбата (загубата) от текущата година, посочена в раздел „Собствен капитал", група „Финансов резултат".*

Дата: 28.03.2008 Съставител: ..... Ръководител: .....

ГЕРА-ООД РУСЕ * GERA Ltd. ROUSSE *

ГЕРА-ООД GERA Ltd. ROUSSE

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Справка за активите и пасивите по отсрочени данъци
към 31.12.2007г.
на „ГЕРА" ООД

(хил. лв.)

Видове временни разлики, данъчни загуби и кредити	Размер на временната разлика, данъчната загуба или кредит	Актив по отсрочени данъци	Пасив по отсрочени данъци
1	2	3	4
I. В началото на годината			
А. Намаляеми			
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
Общо А: (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)			
Б. Облагаеми			
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
Общо Б: (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)			
В. Данъчни загуби			
Г. Данъчни кредити			
II. Изменения през годината (възникнали и признати през годината)			
А. Намаляеми			
1 Разходи по натрус, отпуски	1		
2 Разх. отсетени като текущ, но отч.	7	1	
3. на оппер. за предоставяне на ДАКТИВ			
4.			
5.			
6.			
Общо А: (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	8	1	
Б. Облагаеми			
1 Разлика м/у счетов. начисления и	3		
2 данъчно признати разх. за амфт			
3.			
4.			
5.			
6.			
Общо Б: (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	3		

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ГЕРА-ООД РУСЕ * GERA Ltd. ROUSSE *

В. Данъчни загуби			
Г. Данъчни кредити			
III. Корекции			
А. Намаляеми			
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
Общо А: (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)			
Б. Облагаеми			
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
Общо Б: (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)			
В. Данъчни загуби			
Г. Данъчни кредити			
IV. В края на годината (I + II + III)			
А. Намаляеми			
1 Разх. по натр. отпуски	1		
2 Разх. отсетени кат. текущи	7	1	
3 формирания дан. актив			
4.			
5.			
6.			
Общо А: (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	8	1	
Б. Облагаеми			
1 Разлика м/у счетов. нач. аморт.	3		
2 и данъчно признати разходи			
3 за амортизация			
4.			
5.			
6.			
Общо Б: (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	3		
В. Данъчни загуби			
Г. Данъчни кредити			

Забележка:

I. В раздел II измененията на сумите на временните разлики, данъчните загуби и кредити и сумите на активите и пасивите по отсрочени данъци се посочват нетно (компенсирано като разлика между възникналите и признатите през годината).

II. В раздел III се посочва корекцията на сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци само в резултат на промяна в данъчната ставка.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ГЕРА-ООД РУСЕ * GERA Ltd ROUSSE *

III. В раздели II и III измененията и корекциите на сумите на временните разлики, данъчните загуби и кредити и сумите на активите и пасивите по отсрочени данъци се посочват като:

1. Положителна величина, когато изменението/корекцията води до увеличение на сумата в края на годината спрямо сумата в началото на годината.

2. Отрицателна величина, когато изменението/корекцията води до намаление на сумата в края на годината спрямо сумата в началото на годината.

Дата: 28.03.2008 **Съставител:** ..... **Ръководител:** .....

ГЕРА-ООД РУСЕ * GERA Ltd. ROUSSE *

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ГЕРА-ООД РУСЕ * GERA Ltd. ROUSSE *