

Приложение към финансовия отчет за годината, завършваща на 31.12.2008

I. Учредяване и регистрация

Предприятието "БИ ДЖЕЙ ДЖЕЙ БЪЛГАРИЯ" ЕООД, гр.София, е регистрирано в Софийски градски съд по фирмено дело 8389/2007.

Дружеството се представлява и управлява от Джоната Ман.

Основният предмет на дейност на дружеството се състои в покупка на недвижими имоти, строителство, отдаване под наем, управление и продажба на недвижими имоти, инвестиции и управление на предприятия от група. Настоящият финансов отчет е одобрен от собствениците на капитала на 04.03.2009 г.

II. Счетоводна политика

1. База за изготвяне

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Годишният финансов отчет за 2008г. на "БИ ДЖЕЙ ДЖЕЙ БЪЛГАРИЯ" ЕООД е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46 от 2005г. и изменени и допълнени с ПМС №251/17.10.2007г. в сила от 01.01.2008г.

2. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни принципи за текущо начисляване и действащо предприятие.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност, както това е посочено на съответните места.

3. Функционална валута и представяне на сделките в чуждестранна валута

Дружеството води счетоводството си и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България- националния лев.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Към 31 декември 2008г. паричните средства, вземанията

СПРАВКА ЗА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ АКТИВИ
НА "БИ ДЖЕЙ БЪЛГАРИЯ ЕООД" ЕООД КЪМ 31.12.2008 Г.

Показатели	Отчетна стойност на ДМА					Преоценена стойност	Амортизация				Преоценена на амортиз. в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпите през периода	на излезлите през периода	в края на периода	в началото на периода		начислена през периода	отписана през периода	в края на периода			
Нематериални активи												
концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти		5		5	5		2		2	2	3	
Общо за група I	0	5	0	5	5	0	2	0	2	2	3	
Дълготрайни материални активи												
земи и сгради, в т.ч.				0	0							
- земи				0	0							0
- сгради				0	0							0
машини, производствено оборудване и апаратура				0	0				0	0	0	0
съоръжения и други транспортни средства	9	19		28	28	3	7		10	10	18	
предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	307	859	677	489	489							489
Общо за група II	316	878	677	517	517	3	7	0	10	10	507	
Дългосрочни финансови активи												
дългосрочни инвестиции	23536			23536	23536							23536
Общо за група III	23536	0	0	23536	23536	0	0	0	0	0	23536	
ОБЩО	23852	883	677	24058	24058	3	9	0	12	12	24046	

и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага заключителния обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите, в момента на възникването им, като се третираат като финансови приходи (разходи).

4. Сравнителни данни

Перата в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2008 година, са съпоставими с данните за 2007 година. Измененията на структурата и съдържанието на Счетоводния баланс и Отчета за приходите и разходите, съгласно СС 1 „Представяне на годишните финансови отчети“ в сила от 01.01.2008г. наложиха информацията за предходния период 2007г. да се преобразува (коригира) в съответствие с тези промени.

5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

6. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е риска, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е риска, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е риска, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

Дейността на дружеството не е изложена на финансови рискове включващи ефектите от промяна на валутните курсове, лихвени проценти по търговски кредити.

6.1. Валутен риск

Основните сделки осъществявани от дружеството са деноминирани в български лева и в евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което не съществуват валутни рискове при осъществяване на сделки в евро.

6.2. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебания в размера на задълженията по заемите на дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти.

6.3. Кредитен риск

Кредитният риск се изразява в риска някои от контрагентите му да не бъдат в състояние да изпълнят изцяло или в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо съгласно приетата политика на дружеството.

6.4. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.

Дружеството поддържа достатъчно ликвидни средства и може да осигури своевременно погасяване на задълженията си.

7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

7.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

7.1.1. Първоначално оценяване

При първоначалното придобиване нетекущите (дълготрайни) активи се оценят по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена и всички други преки разходи необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Дружеството е определило стойностен праг на същественост 700 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават критериите на нетекущ актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

7.1.2. Последващи разходи

Дружеството признава в стойността на съответния актив, последващите разходи, свързани с дълготрайния материален актив, когато е вероятно, че тези разходи ще доведат до бъдещи икономически изгоди на тази от първоначално оценената стандартна ефективност. Всички други последващи разходи се признават за разход през периода, през който са направени

7.1.3. Последващо оценяване

Дълготрайните материални и нематериални активи са оценени по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им, и намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка.

Балансовите стойности на дълготрайните материални и нематериални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по - ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

7.1.4. Амортизацията на дълготрайните материални активи и дълготрайните нематериални активи е начислявана, като последователно е прилаган линейния метод. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрене, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация. Самостоятелно функциониращите активи, които се състоят от отделни разграничими компоненти, се амортизират съобразно полезния живот на тези компоненти. Амортизационните норми се определят от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. По групи активи са прилагат следните срокове на полезен живот:

- Административни и производствени сгради - 25 години;
- Съоръжения - 25 години;
- Машини, произв.оборудване и апаратура - 3-4 години;
- Автомобили - 4 години;
- Други транспортни средства - 10 години;
- Компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право за ползване на софтуер, мобилни телефони - 2 години;

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и призната обезценка.

Дългосрочните финансови активи са оценени по справедлива цена.

7.2. Текущи (краткотрайни) активи

7.2.1. Материални запаси

Материалите при тяхното закупуване се оценяват по цена на придобиване, формирана от всички разходи по закупуването и други разходи направени във връзка с доставянето им.

Оценката на потреблението е извършена по метода на средно претеглена цена.

Стоково-материалните запаси в баланса се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализуемата стойност.

7.2.2. Търговски и други вземания

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31.12.2008г. и намалени с начислената обезценка за някои несъбираеми и трудно събираеми вземания.

7.2.3. Парични средства

Паричните средства на дружество в лева са оценени по номинална стойност, а във валута са оценени по централния курс на БНБ към 31.12.2008г.

7.3. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди са посочени възникнали разходи през текущия отчетен период 2008г. и са свързани със следващи отчетни периоди.

7.4. Собствен капитал

Основния капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация към 31.12.2008г.

7.5. Провизии и сходни задължения

Провизии се признават при наличие на правно или конструктивно задължение по най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриването на текущото задължение към датата на баланса. Дружеството признава като задължение провизии за пенсии и други подобни задължения. Провизията за неизползвани отпуски е задължението изчислено като недисконтирана сума на оценените разходи за платен годишен отпуск, които ще бъдат изплатени на служителите при ползването му в следващи периоди.

7.6. Задължения към доставчици и други задължения.

Задълженията към доставчици и други задължения в лева са отчетени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута са оценени в лева по заключителния курс на БНБ към 31.12.2008г.

7.6.1. Привлечени финансови ресурси.

- Заеми от предприятия от група - представени са по цена на придобиване (номинална сума), разпределени в баланса със срок на погасяване до 1 година и над 1 година от датата на баланса, в едно с дължимата лихва.

8. Приходи и разходи

Приходите от продажби и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходи става при спазване на принципа на съпоставимост между тях.

Приходите във валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

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

9. Данъци върху печалбата.

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане. Данъчната ставка за 2008г. - 10 %

III. Пояснителни сведения

1. Нетекущи (дълготрайни) активи (приложение справка ДМА)

Дружеството е включило в състава на дълготрайните активи лицензи и програмни продукти, офис и компютърно оборудване, акции и дялове в предприятия от група, с балансова стойност към 31.12.2008г. в размер на 23 536 хил.лв.

2. Вземания

Вземания	2008г. в хил.лв.	2007г. в хил.лв.
Данъци за възстановяване	93	60
Други	2	-
ОБЩО	95	60

3. Парични средства

Парични средства	2008г. в хил.лв.	2007г. в хил.лв.
В брой	-	2
В банки	335	159

В т.ч във валута	8	-
ОБЩО	335	135

4. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са формирани от дължима лихва по получен банков кредит.

5. Собствен капитал

Към 31.12.2008г. регистрираният капитал на "БИ ДЖЕЙ ДЖЕЙ БЪЛГАРИЯ" ЕООД е в размер на 5 хил.лв.

6. Предоставени аванси

Към 31.12.2008г. дружеството е предоставило аванс в размер 2 856 хил.лв.

7. Вземания

Вземанията от клиенти и доставчици са в размер на 1 хил.лв. и представляват платени депозити за наем.

Вземанията от предприятия от група възлизат на 735 хил.лв. и са формирани от предоставени заеми и услуги на дъщерни дружества.

8. Задължения

Задължения	2008г. в хил.лв.	2007г. в хил.лв.
1.Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	19 483	17 652
до 1 година	923	
над 1 година	18 560	17 652
2.Задължения към доставчици, в т.ч.	9	2 365
до 1 година	9	2 365
3.Задължения към предприятия от група, в т.ч.	13 910	4 537
До 1 година	13 910	4 537
4.Други задължения, в т.ч.	134	145
Над 1 година	134	145

Задълженията към финансови институции са свързани с получен банков кредит.

Задълженията към доставчици са краткосрочни и са по получени фактури, които са платени в началото на 2009г.

Задълженията към предприятия от група са по получени финансови заеми от свързани предприятия, заедно с дължимите лихви към тях,

7. Приходи от дейността

Приходи	2008г. в хил.лв.	2007г. в хил.лв.
1. Нетни приходи от продажба на услуги	969	-
2. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.	96	-
а) приходи от предприятия от група	32	
б) приходи от лихви	63	
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	1	
ОБЩО	1 065	-

Начислените приходи са формирани от предоставени услуги, получени лихви по депозитни и ескроу сметки, както и промени във валутните курсове на чуждестранни валути.

8. Разходи за дейността

Разходи	2008г. в хил.лв.	2007г. в хил.лв.
Разходи за материали и външни услуги	620	350
в т.ч.:		
а) материали	96	71
-канцеларски материали, разходи за материали по поддръжка на офиса, активи със стойност, по-ниска от приетия праг на същественост, офис консумативи;	61	45
-гориво, материали по поддръжка на трансп.средства;	31	16

-други	4	10
б)външни услуги	524	279
-телефонни услуги;	46	20
-консултантски услуги	158	161
-рекламни и пи ар услуги	47	-
-юридически услуги	113	10
-наеми	95	53
-преводачески услуги	10	4
-копирни и канцеларски услуги	6	-
-разходи по наемане на персонал	4	1
-посреднически услуги	3	-
-транспортни услуги	11	7
-интериор и почистване на офис	14	3
-счетоводни услуги	2	3
-абонаментни такси	5	16
-участия в конференции	3	
-други	7	1
Разходи за възнаграждения	92	27
Разходи за осигуровки	15	6
в т.ч. за ДОО и ДЗПО	12	5
-за 30	3	1
Разходи за амортизации	9	3
Други разходи, в т.ч.	762	100
-балансова стойност на продадени активи	677	-
-пътни и транспортни разходи	85	100

9. Данъци върху печалбата.

Счетоводният финансов резултат на дружеството за 2008г. е преобразуван за данъчни цели, като резултатът е данъчна загуба.

28.02.2009
Гр. София

Съставител:.....

/ Боряна Христова /



Управител:.....

/ Джонатан Ман /