

НОТА БЕНЕ ГРУП ЕООД

Е И К

131555759

СПРАВКА ЗА ВЗЕМАНИЯТА, ЗАДЪЛЖЕНИЯТА И ПРОВИЗИИТЕ

към

31.12.2008 г.

А. ВЗЕМАНИЯ

(хил. лв)

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума на вземанията	Степен на ликвидност		Ст-ст на обезпечение
		до 1 година	над 1 год.	
<i>I. Невнесен капитал</i>				
<i>II. Дългосрочни вземания</i>				
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.	0	0	0	0
--- предоставени вземания / заеми /				
--- други				
2. Вземания от предоставени търговски вземания				
3. Други дългосрочни вземания, в т.ч.	0	0	0	0
--- финансов лизинг				
--- аванси				
--- други				
Всичко за II.	0	0	0	0
<i>III. Краткосрочни вземания</i>				
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.	0	0	0	0
--- предоставени заеми				
--- от продажби				
--- други				
2. Вземания от клиенти				
3. Вземания от предоставени аванси				
4. Вземания от предоставени търговски заеми				
5. Съдебни вземания				
6. Присъдени вземания				
7. Данъци за възстановяване :, в т.ч.	0	0	0	0
--- данък за общините				
--- данък върху печалбата				
--- данък върху добавената стойност				
--- възстановими данъчни временни разлики				
--- други данъци				
8. Други краткосрочни вземания, в т.ч.	0	0	0	0
--- по липси и начети				
--- от социалното осигуряване				
--- по рекламации				
--- други				
Всичко за III :	0	0	0	0
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ : (I + II + III)	0	0	0	0

гр.София, 04.03.2009год.

Съставител :

Мария Папазова

Ръководител :

Иван Стойчев

Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ (хил. лв)				
ПОКАЗАТЕЛИ	Сума на задължението	Степен на изискуемост		Ст-ст на обезпечение
		до 1 год.	над 1 год.	
I. Дългосрочни задължения				
1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч.	0	0	0	0
--- от заеми				
--- доставки на активи и услуги				
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	0	0	0	0
--- към банки				
--- 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 (фин. лизинг)				
Всичко за I.:	0	0	0	0
II. Краткосрочни задължения				
1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч.:	0	0	0	0
--- от доставени активи и услуги				
--- дивиденди				
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	0	0	0	0
--- към банки				
--- просрочени				
3. Задължения по търговски заеми				
4. Задължения към доставчици	6	6		
5. Задължения по получени аванси	8	8		
6. Задължения към персонала	1	1		
7. Данъчни задължения, в т.ч.:	1	1	0	0
--- данък за общините				
--- данък върху печалбата	1	1		
--- данък върху добавената стойност				
--- други данъци				
8. Задължения към осигурителни институции, т.ч.	0	0	0	0
--- социално осигуряване				
--- здравно осигуряване				
--- други				
9. Други краткосрочни задължения, в т.ч.				
--- неплатени лихви				
Всичко за II.:	16	16	0	0
Общо Задължения (I + II):	16	16	0	0
В. ПРОВИЗИИ (хил. лв)				
ПОКАЗАТЕЛИ	В началото на годината	Увеличение	Намаление	В края на годината
1. Провизии за правни задължения				
2. Провизии за конструктивни задължения				
3. Други провизии				
Обща сума : (1 + 2 + 3) :	0	0	0	0

гр.София, 04.03.2009год.

Съставител
Мария ПапазоваРъководител
Иван Стойчев

НОТА БЕНЕ ГРУП ЕООД

Е И К

131555759

СПРАВКА ЗА ФИНАНСОВИТЕ РЕЗУЛТАТИ

към

31.12.2008 г.

(хил.лв.)

Показатели	Шифър	Сума
А. НЕРАЗПРЕДЕЛЕНА ПЕЧАЛБА		
<i>I. Неразпределена печалба към 01. 01.</i>		10
<i>II. Увеличение на неразпределената печалба за сметка на:</i>		
1. Печалба от предходната година		25
2. Прилагане на препоръчит. подход за отразяване грешки		
3. Прехвърляне на преоценъчен резерв за отписани активи		
4. Други източници		
<i>Обща сума II :</i>		25
<i>III. Разпределение на печалбата от минали години :</i>		
1. За покриване на загуба от минали години		
2. За резерви		
3. За дивиденди		
в това число : --- за държавата		
4. Дарения		
5. Увеличаване на основния капитал		
6. За други цели		
7. Неразпределена печалба		
<i>Обща сума III :</i>		0
<i>IV. Неразпределена печалба към 31. 12.</i>		35
Б. НЕПОКРИТА ЗАГУБА		
<i>I. Непокрита загуба към 01. 01.</i>		
<i>II. Увеличение на загубата за сметка на :</i>		
1. Прехвърляне на загуба от предходната година		
2. Други		
<i>Обща сума II :</i>		0
<i>III. Покриване на загуби от минали години за сметка на :</i>		
1. Неразпределена печалба от минали години		
2. Резерви		
3. Основен капитал		
<i>Обща сума III :</i>		0
<i>IV. Непокрита загуба към 31. 12.</i>		0
В. Финансов резултат от текущата година		
1. Печалба		33
2. Загуба		

Забележка: В Справката се оповестява разпределенето на печалбата от минали години (покриването на загуби от мин.години) без печалбата (загубата) от текущата година, посочена в раздел "Собствен капитал", група "Финансов резултат", гр.София, 04.03.2009год

Съставител :

Мария Папазова

Ръководител :

Иван Стойчев

**ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ СЧЕТОВОДЕН
ОТЧЕТ НА
НОТА БЕНЕ ГРУП ЕООД
2008**

Годишният финансов отчет на Нота Бене Груп ЕООД се съставя към 31.12.2008 г. Изготвя се до 31.03.2009 г. съгл. чл. 37 от Закона за счетоводството. Съставител на годишния финансов отчет е Форс Мария ЕООД. Специализираното счетоводно предприятие има право да бъде съставител на годишния финансов отчет на Нота Бене Груп ЕООД, тъй като отговаря на изискванията на чл. 34, ал. 2 и §1, т. 7 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството.

Годишният финансов отчет се подписва от съставителя му и от ръководителя на предприятието и се подпечатва с печатите на двете предприятия.

Годишният финансов отчет за 2008 година на Нота Бене Груп ЕООД не подлежи на независим финансов одит.

Основната дейност на фирмата е **рекламна дейност**.

Оповестяването на счетоводната политика на предприятието условно е разработено на два етапа:

Първи етап – Основни принципи

Втори етап – Основни елементи – конкретизират се правила, форма, методи, процедури по елементите на счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите.

Основни принципи

Годишният финансов отчет на Нота Бене Груп ЕООД представя вярно и честно имущественото и финансовото състояние на предприятието, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал.

За да отговори на изискванията за честно представяне, предприятието е избрало и прилага счетоводна политика в съответствие със Закона за счетоводството и с Националните стандарти за финансовите отчети за малките и средни предприятия, за нерешените въпроси в СС се прилага политиката на Международните счетоводни стандарти.

Информацията в годишния финансов отчет на Нота Бене Груп ЕООД е съобразена с регламентираните в ЗС и СС1 принципи:

- действащо предприятие
- текущо начисляване
- разбираемост
- уместност
- надеждност
- сравнимост
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

При изготвяне на финансовия отчет се съблюдават и следните правила:

- последователност на представянето
- същественост
- компенсиране

- сравнителна информация
- технически изисквания

Годишният финансов отчет се съхранява за срок от 10 години след изтичане на отчетния период, за който се отнася в архива на Нота Бене Груп ЕООД.

Съдържание на ГФО:

1. Счетоводен баланс
2. Отчет за приходите и разходите
3. Отчет за паричните потоци
4. Отчет за собствения капитал
5. Приложение

Оценъчната база, използвана при изготвянето на финансовия отчет е в хил. лева.

Основни елементи – конкретизират се правила, форма, методи, процедури по елементите на счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите.

Приложение към финансовия отчет на Нота Бене Груп ЕООД към 31.12.2008г.

1. Дълготрайни материални активи:

Възприетият подход при класифициране на материалните активи като дълготрайни се изразява в следното: като дълготрайни материални активи се отчитат установимите нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма, използват се за производството, за административни и за други цели, очаква да се използват повече от един отчетен период, стойността на актива е надеждно изчислена, предприятието очаква да получи икономическа изгода.

Възприетият стойностен праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700.00 лева./седемстотин лева/

Първоначалното оценяване на ДМА се извършва:

- по цена на придобиване, която включва покупната цена (вкл. мита и невъзстановими данъци), всички преки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му.
- за създадените от предприятието активи по себестойност
- по справедлива стойност – за получените в резултат на безвъзмездна сделка
- по оценка, приета от съда за всички активи приети като апортна вноска

Класифициране на последващите разходи по ДМА като разходи за увеличаване стойността на актива или текущи разходи за дейността се има предвид дали тези разходи са свързани с увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива.

Възприет подход при оценката на ДМА след първоначалното им признаване е препоръчителният. След първоначалното признаване като актив всеки отделен ДМА се отчита по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка.

За да се изпълни принципа на предпазливостта се налага да бъде извършвана обезценка на дълготрайните активи, съгласно СС 36 Обезценка на активи. Обезценката се извършва когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата стойност на актива.

Дълготраен материален актив се отписва от баланса при продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба и след отписването му не се очакват никакви икономически изгоди.

Предприятието е закупило нови активи през отчетната 2008г. на стойност 1 765.00 лв.

2. Нематериални активи

Възприетият подход при признаване на НДА е: един актив се класифицира за НДА когато представлява установим нефинансов ресурс, придобит и контролиран от предприятието, който: няма физическа субстанция, е със съществено значение при употребата му, при придобиването му може да бъде надеждно устойчиво и е със стойност над 700.00лв., от използването на актива се очакват икономически изгоди.

Възприетият подход при първоначална оценка на НДА се изразява в следното. При първоначалното придобиване се оценява по покупна цена, която включва всички преки разходи за подготовка на актива за използване по предназначение, разходи свързани с доставката и инсталирането, хонорари на програмисти, консултанти, икономисти и т.н. свързани с проекта. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между доставната цена и сумата на всички плащания се отразяват като разход за лихви. Административни и други общи разходи – напр. обучение на персонала не се включват в първоначалната оценка.

Възприет подход при оценката на НДА след първоначалното им признаване е препоръчителният. След първоначалното признаване като актив всеки отделен НДА се отчита по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка.

3. Амортизационна политика

Възприет е линейния метод на амортизация на отделните групи активи. Този метод се прилага поради това, че предприятието не може да определи ползата от употребата на активите в рамките на срока на годност. През текущият период няма промяна на метода. Начислените през годината счетоводни амортизации са в размер на 2 091,16 лв. Данъчнопризнатия размер на начислените амортизации не съвпада със счетоводно начисления и е в размер на 2 063,97 лв.

4. Инвестиции

Предприятието не е съсобственик в друго предприятие няма съучастия, както и същото не е неограничено отговорно в капитал на друго дружество.

5. Стоково-материални запаси

Прилагания метод при отписване на стоково материални запаси при тяхното потребление е среднопретегления метод. Средната стойност се изчислява при всяко постъпление. Ежегодно се прави инвентаризация на наличните активи.

6. Парични средства

Паричните средства на предприятието са на разположение на управителите на фирмата. Компоненти на паричните наличности и еквиваленти са: каса в лева, разплащателни сметки в лева. Представени са в счетоводния баланс като: Парични средства в брой 72 хил. лв. и Парични средства в безсрочни влогове 9 хил. лв.

7. Договори за лизинг.

Нота Бене Груп ЕООД няма сключен договори за лизинг.

8. Доходи предоставени на персонала.

Сумата призната за разход за доходи на персонала през текущия период е в размер на 13 292,89 лв. Неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е в размер на 737,66 лв.. Няма предоставени кредити на административния и управленски персонал на фирмата.

9. Обезценка на активи – в годишния финансов отчет на Нота Бене Груп ЕООД за 2008 г. не са отчетени разходи или приходи от обезценка на активи, които да намерят отражение в ОПР на предприятието.

10. Временни и постоянни разлики.

При определянето на облагаемата печалба за 2008 г. счетоводната печалба на Нота Бене Груп ЕООД се преобразува по реда на ЗКПО. За отчетната година предприятието има временни и постоянни разлики, както следва:

- с постоянни разлики в размер на 2 091,16 лв. за счетоводно начислените разходи за амортизация за текущия период съгл. чл. 54, ал. 2 от ЗКПО
- с постоянни разлики в размер на 2 063,97 лв. за данъчнопризнатия размер на разходите за амортизация съгл. чл. 54, ал. 1 от ЗКПО
- с постоянни разлики в размер на 1 780,00 лв. за счетоводна балансова стойност на отписаните активи от счетоводния амортизационен план съгл. чл. 66, ал. 1 от ЗКПО
- с постоянни разлики в размер на 1 780,00 лв. за отписани активи от данъчния амортизационен план съгл. чл. 66, ал. 2 от ЗКПО
- с постоянни разлики в размер на 2000,00 лв. за счетоводно начислени разходи за данък или ползван данъчен кредит по реда на ЗДДС за текущия период съгл. чл. 26, т. 3 от ЗКПО
- с постоянни разлики в размер на 352,14 лв. за счетоводно начислени разходи за глоби и лихви за просрочие за текущия период съгл. чл. 26, т. 6 от ЗКПО

11. Свързани лица

Нота Бене Груп ЕООД няма свързани лица.

12. Отчитане на приход.

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Счетоводните Стандарти отчитането на прихода в предприятието е съобразено със следните обстоятелства: Приходът, свързан със сделките за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния отчет, при условие че резултатът от сделките може да се оцени надеждно. Приходът не се признава, когато разходите не могат надеждно да бъдат изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив /задължение/.

Настоящото оповестяване на счетоводната политика на Нота Бене Груп ЕООД съдържа оценъчната база, използвана при съставянето на годишния финансов отчет и специфичната политика, необходима за правилното разбиране на годишния отчет за 2008 г.

Дата 05.03.2009г.

Изготвил: 
Мария Папазова

Управител: 
Иван Стойчев

