Приложение No 3 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на

"АЙСМАНИЯ" ООД гр.Бургас

към 31.12.2008 г. **ЕИК:**

Адрес: ул."Г.С.Раковски" 49 ет.2 **отчетен период: 2008 г.** **102885070**

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предх. година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предх. година
1.Намаление на зап.от продукция и НП				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :		303	255
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :		203	146	а) Продукция		303	255
а) суровини и материали		154	108	б) Стоки			
б) външни услуги		49	38	в) Услуги			
3. Разходи за персонала, в т.ч. :		37	15	2. Увеличение на зап.продукция и НП			
а) разходи за възнаграждения		30	12				
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		7	3	3. Разходи за придоб.активи по СН			
- осигуровки, свързани с пенсии		5	2				
4. Разходи за амортизация и обезценка		40	39	4. Други приходи, в т.ч.:		3	1
а) разходи за амортиз. на ДА, в т.ч.:		40	39	- приходи от финансирания			
разходи за амортизация		40	39				
- разходи за обезценка				*ОБЩО приходи от оперативна дейност*		306	256
б) разходи за обезценка на текущ КА				*(1 + 2 + 3 + 4)*			
5. Други разходи, в т.ч. :		4	2	5. Приходи от участия в предпр., в т.ч. :			
а) балансова ст-ст на продадени активи		4	1	- прих.от участия в предпр.от група			
б) провизии				- други			
в) други			1				
ОБЩО Разходи за оперативна дейност		284	202				
(1 + 2 + 3 + 4 + 5)							
6. Разходи от обезценка на фин.активи				6. Приходи от други инвестиции и заеми			
- отриц. разлики от пром.на валутен курс				- прих.от участия в предпр. от група			
- други				- други			
7. Разходи за лихви и други фин.разходи		3	6	7. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:			
а) разходи, свързани с предпр. от група				- приходи от предприятия от група			
б) отрицат.разлики от опер.с фин.активи				- полож.разл.от опер.с фин.активи			
в) разходи за лихви		2	5	- полож.разл.от пром.на вал.курсове			
г) други		1	1	- други			
				Общо финансови приходи (5 + 6 +7)			
8. Печалба от обичайната дейност		19	48	8. Загуба от обичайната дейност			
9. Извънредни разходи				9. Извънредни приходи			
Общо Разходи		287	208	Общо Приходи		306	256
(1+2+3+4+5+6+7+9)				*(1+2+3+4+5+6+7+9)*			
10. Счетоводна Печалба		19	48	10. Счетоводна Загуба			
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)				*(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)*			
11. Разходи за данъци от печалбата		2	5				
12. Други данъци, алтернативни на КД							
13. Печалба *(балансова)*		17	43	11. Загуба *(балансова)*			
(ред 10 - ред 11 - ред 12)				*(ред 10 + ред 11 и 12 от Раздел А)*			
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+11+12+13)		306	256	ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 11)		306	256

Дата на изготвяне на отчета

01.03.2009 г.

Съставител : "ВАЛМАР" ООД

Ръководител: Д. Хебърова

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

БАЛАНС

"АЙСМАНИЯ" ООД гр.Бургас към **31.12.2008 г.** ЕИК: **102885070**

отчетен период: 2008 г. **Адрес: ул."Г.С.Раковски" 49 ет.2**

АКТИВ **ПАСИВ**

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.) Текуща година	Предходна година
А. ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ				**А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**			
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ				**I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ**		5	5
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				**II. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ**			
1. Продукти от развойна дейност				**III. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ**			
2. Концесии, патенти, лицензи и др.подобни права и активи		3	3				
3. Търговска репутация				**IV. РЕЗЕРВИ**			
4. Предоставени аванси и нематер.активи в процес изгражд.				1. Законови резерви			
Общо за група I :		3	3	2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				3. Резерв, съгласно учредителен акт			
1. Земи и сгради, в т.ч.:				4. Други резерви			
--- земи				***Общо за група IV :***			
--- сгради				**V. Натрупана печалба / загуба от мин. години, в т.ч. :**		(7)	(50)
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		151	173	--- Неразпределена печалба		2	
3. Съоръжения и други ДМА		112	122	--- Непокрита загуба		(9)	(50)
4. Предоставени аванси и ДА в процес на изграждане				***Общо за група V :***		(7)	(50)
Общо за група II :		263	295				
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ				**VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)**		17	43
1. Акции и дялове от предприятия в група							
2. Предоставени заеми на предприятия в група				***ОБЩО за РАЗДЕЛ "А" :***		15	(2)
3. Акции и дялове в асоц. и смесени предприятия							
4. Предост. заеми, свърз. с асоц. и смесени предприятия				**Б. ПРОВИЗИИ и СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**			
5. Дългосрочни инвестиции				1. Провизии за пенсии и сходни задължения			
6. Други заеми				2. Провизии за данъци, в т.ч. :			
7. Изкупени собствени акции : номинална ст-ст ..... хил.лв.				--- отсрочени данъци			
Общо за група III :				3. Други провизии и сходни задължения			
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ							
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :		266	298	***ОБЩО за РАЗДЕЛ "Б" :***		*0*	*0*
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				**В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ**			
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ				1. Облигац.заеми с отд.посочване на конвертируемите,в т.ч.			
1. Материали и суровини		11	23	до 1 година			
2. Незавършено производство				над 1 година			
3. Стоки и продукция, в т.ч.:				2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч. :		6	14

ОРИГИНАЛА ВЕРНО С

--- продукция				до 1 година			6	14
--- стоки				над 1 година				
4. Предоставени аванси				3. Получени аванси, в т.ч. :				
Общо по група I :		11	23	до 1 година				
				над 1 година				
II. ВЗЕМАНИЯ				4. Задължения към доставчици, в т.ч. :				1
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		4	10	до 1 година				1
над 1 година				над 1 година				
2. Вземания от предприятията от групата, в т.ч..				5. Задължения по облиги, в т.ч..				
над 1 година				до 1 година				
3. Вземания,свързани с асоц. и смесени предпр.,в т.ч.:				над 1 година				
над 1 година				6. Задължения към предприятия от група, в т.ч. :				
4. Други вземания, в т.ч.:		2	2	до 1 година				
над 1 година				над 1 година				
Общо по група II :		6	12	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предпр., в т.ч. :				
				до 1 година				
III. ИВЕСТИЦИИ				над 1 година				
1. Акции и дялове на преприятия от група				8. Други задължения, в т.ч. :			265	324
2. Изкупени собств. акции: номинална ст-ст ..... хил.лв.				--- други задължения, в т.ч. :			262	323
3. Други инвестиции				до 1 година			1	
				над 1 година			261	323
Общо по група III :				--- към персонала, в т.ч. :			2	1
				до 1 година			2	1
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА				над 1 година				
1. Парични средства в брой		2	1	--- осигурителни задължения, в т.ч. :			1	
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)				до 1 година			1	
Общо по група IV :		2	1	над 1 година				
				--- данъчни задължения, в т.ч. :				
				до 1 година				
				над 1 година				
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В" :		19	36	***ОБЩО за РАЗДЕЛ "В", в т.ч. :***			271	339
				до 1 година			10	16
				над 1 година			261	323
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		1	3	***Г.Финансирания и приходи за бъд.периоди,в т.ч. :***				
				до 1 година				
				над 1 година				
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)		286	337	**СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)**			286	337
УСЛОВНИ АКТИВИ				**УСЛОВНИ ПАСИВИ**				

ОРИГИНАЛА ВЯРНО С

Дата на съставяне на отчета:

01.03.2009 г.

Съставител: "ВАЛМАР" ООД

Ръководител: Д. Хлебарова

Приложение No 1 към СС 7

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

"АЙСМАНИЯ" ООД гр.Бургас

01. 01 . 2008 - 31 . 12 . 2008

ЕИК: **102885070**

Адрес: ул."Г.С.Раковски" 49 ет.2

отчетен период: 2008 г.

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	374	263	111	302	214	88
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	2	40	(38)	2	18	(16)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.						
Парични потоци от полож. и отрицателни валутни курс. разлики						
Платени и възстановени данъци върху печалбата		1	(1)			
Плащания при разпределе ия на печалби						
Други парични потоци от с новната дейност	2		2	1	2	(1)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	378	304	74	305	234	71
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани : дълготрайни активи					18	(18)
Парични потоци, свързани : краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани : лихви,комисионни, дивиденти и др.						
Парични потоци от бизнес мбинации - придобивания						
Парични потоци от полож. отрицателни валутни курсови разл.						
Други парични потоци от и вестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)					18	(18)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емисия : обр.придобиване на ценни книжа						
Парични потоци от доп. вно ки и връщането им на собствениците	30	92	(62)	81		81
Парични потоци, свързани с олучени или предоставени заеми	6	15	(9)	14	156	(142)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.		2	(2)		5	(5)
Плащания на задължения по лизингови договори						
Парични потоци от полож.и трицателни валутни курсови разл.						
Други парични потоци от фи нансовата дейност					1	(1)
Всичко парични по оци от финансовата дейност (В)	36	109	(73)	95	162	(67)
Г. Изменение на паричн ите средства през периода (А + Б + В)	414	413	1	400	414	(14)
Д. Парични средства в н чалото на периода			1			15
Е. Парични средства в к зая на периода			2			1

Дата на съставяне на отчета:
01.03.2009 г.

Съставител: "ВАЛМАР" ООД

Ръководител: Д. Хлебарова

"ВАЛМАР" ООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Приложение № 4 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

"АЙСМАНИЯ" ООД гр.Бургас **за 2008 год.**

ЕИК:

102885070 **Адрес: ул."Г.С.Раковски" 49 ет.2**

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин.резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени собств. Акции	резерв съгл. Учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	собствен капитал
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	5							43	(50)		(2)
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки											
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч. :											
--- увеличения											
--- намаления											
6. Финансов резултат за текущия период								17			17
7. Разпределение на печалбата, в т.ч. :								(41)			(41)
--- увеличения											
--- намаления								(41)			(41)
8. Покриване на загуба									41		41
9. Последващи оценка на активи и пасиви											
--- увеличение											
--- намаление											
10. Други изменения в собствения капитал											
Салдо към края на отчетния период	5							19	(9)		15
11. Промени от преводи на годишни фин.отчети на предприятия в чужбина											
Собствен капитал към края на отчетния период	5							19	(9)		15

Дата на съставяне на отчета:
01.03.2009 г.

Съставител : _____
"БАЙМАР"ООД

Ръководител: _____
Д. Хлебарова

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ПРИЛОЖЕНИЕ
към финансовия отчет
на „АЙСМАНИЯ" ООД гр.Бургас
за 2008 година

1. Учредяване и предмет на дейност - информация за дружеството

1. Бележки относно съдебна регистрация или регистрация в търговски регистър

Дружеството е учредено на 16.06.2004г.

Седалището и адресът на управление са гр.Бургас ул."Г.С.Раковски" 49 ет.2 ап.7

Идентификационният код на дружеството е 102885070.

1.1. Собственост и управление.

Съдружници, разпределение на капитала, управители и други данни за управлението на дружеството.

Съдружници са Десислава Димитрова Хлебарова и Кирил Енев Груев. Капиталът е 5100 лева, разпределен съответно както следва: 340 дяла *10 лева за Десислава Димитрова Хлебарова и 170 дяла * 10 лева за Кирил Енев Груев. Дружеството се управлява и представлява от Десислава Димитрова Хлебарова.

1.2. Предмет на дейност

Дружеството се занимава с производство и продажба на едро и дребно на сладолед.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма представителства и клонове в страната и чужбина.

2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и със Счетоводните стандарти за малки и средни предприятия (НССФОМСП), действащи през 2008 г. Дружестото се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, променена в определени случаи и с оповестяване на съответните места в приложението.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане такова и през следващия отчетен период. Независимо от това ръководството обръща внимание върху факта, че пазарът се намира в стагнация поради глобаланата финансова криза, което ще се отрази на обема продажбите в бъдеще.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период). Когато е необходимо, сравнителните данни се прекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. Левът е фиксиран към еврото като официална валута на Европейския съюз в съотношение BGN1.95583:EUR 1.

Приложени счетоводни политики

„АЙСМАНИЯ" ЕООД БУРГАС BOURGAS

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

1. Дълготрайни материални активи

Дружеството прилага препоръчителния подход по СС 16 за оценка на дълготрайни материални активи. Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Стойностният праг на същественост е 150 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им. При промяна на стойностия праг ще считаме, че това е промяна в приблизителните счетоводни стойности. Ефектът от промяната на тези стойности се включва при определянето на печалбата или загубата както следва:

- за периода на промяната - ако промяната засяга само този период;
- за периода на промяната и бъдещите периоди - ако промяната засяга и тях.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност. При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Полезният живот по групи активи е както следва:

- машини и оборудване - 10 г.;
- автомобили - 10 г.;
- други дълготрайни активи - 14 г.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални 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 възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

В годишния финансов отчет дълготрайните активи са представени по описаната методика, като считаме, че в края на отчетния период няма условия за съществена обезценка.

2. Нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат активите, които отговарят на

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

определението на нематериален актив, както и на критериите за отчитане съгласно СС 38 Нематериални активи.

Предприятието е придобило права върху външно създадени активи - програмни продукти.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка. Амортизацията е съгласно СС 4 Отчитане на амортизациите по линейния метод за срока на определения полезен живот, който за наличните активи е 10-14 години.

3. Материални запаси

Материалните запаси за предприятието са под формата на материали и суровини за производство на сладолед.

Материалните запаси се оценяват и представят във финансовия отчет по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение се включват в себестойността (цената на придобиване). Това са всички доставни разходи - покупна цена, такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и др. разходи.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

В годишния финансов отчет материалните запаси са представени по историческа стойност. Считаме, че в края на отчетния период няма условия за съществена обезценка.

4. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура /по номинална стойност на лева/, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

В годишния финансов отчет вземанията от клиенти и от други дебитори не са обезценени, тъй като ръководството смята всички тях за събираеми.

5. Пари и парични еквиваленти.

Паричните средства и еквиваленти включват касовата наличност. Сделките в чуждестранна валута се признават първоначално в левова равностойност, като се прилага централния курс на БНБ към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или разходи за периода, в който възникнат.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



6. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатени разходи, които засягат следващи отчетни периоди и са свързани с получаването на приходи или на стопански изгоди през следващи отчетни периоди.
Конкретно за предприятието те са предплатен наем за 2009г.

7. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от: основен/записан капитал - представен по номинална стойност съгласно дружествения договор. Същият възлиза на 5100 и е изцяло внесен.

8. Задължения

Задълженията, възникнали от директно предоставяне на продукция, се класифицират като финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието. Най-напред тези задължения се отчитат по себестойност. След първоначалното им признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
В годишния финансов отчет задълженията са представени по номинална стойност на националната валута .
Като задължения към персонала и осигурителни организации се класифицират задължения по повод минал труд, положен от наетия персонал, и съответните осигурителни вноски, изисквани от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване осигурителни вноски върху тези доходи.
Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.
Текущите данъчни задължения са задълженията на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Те са представени по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне стойността на всеки вид данък.
Като дългосрочни се класифицират задължения с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

9. Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата
Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2008 г. е 10%.

10. Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.
Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба.
Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2008 г. отсрочените данъци върху печалбата са от покриване на загубата и компенсируемите отпуски, оценени при ставка 10%.

11. Приходи

Дружеството отчита текущо приходи от обичайната дейност , които представляват приходи от продажба на продукцията.

Приходите в дружеството се признават на база принципа на текущо начисляване и съпоставимост с разходите и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и до колкото приходите могат надеждно да се измерят.

12. Разходи

Дружеството отчита текущо разходи за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Структурата на разходите е следната:

Разходи за материали-материали за производство на сладолед,консумативи, резервни части,ГСМ.

Разходи за външни услуги-наем,ел.енергия,такси,охрана,застраховки.

Посочва се структурата на видовете услуги.

Разходи за персонала-заплати.

Други разходи-лихви.

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост с приходите. Спазват се изискванията на националното законодателство за съставяне на документи.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват диференцирано в отчета за приходи и разходи и се състоят от: банкови такси и комисионни.

13. Свързани лица

Лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото ли да упражнява върху него значително влияние при вземане на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически или физически лица, в т.ч. управленски персонал.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Оповестяваме следната информация за формиране цените на сделки между свързани лица:

- задължително оповестяване на свързани лица, независимо от това дали има сделки между тях:

-Десислава Димитрова Хлебарова притежава 50% от капитала на „Деор" ООД;

- сделки с управители и админ.персонал – няма.

14. Отчет за паричните потоци

Дружеството докладва информация за паричните потоци, като съставя отчета за паричните потоци по прекия метод в съответствие с изискванията на СС7.

Паричните потоци се класифицират от: основна, инвестиционна и финансова дейност. Паричните потоци, отнасящи се към извънредни статии, се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна и финансова дейност в зависимост от всеки конкретен случай. Паричните потоци от лихви, дивиденти и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна и финансова дейност в зависимост от конкретния случай. Паричните потоци, свързани с платени и/или възстановени данъци от печалбата /корпоративни данъци/ се представят отделно. Те се отнасят към категорията на паричните потоци от основна дейност, освен ако могат да бъдат конкретно определени като произтичащи от инвестиционна или финансова дейност.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период.

15. Отчет за собствения капитал

В отчета за собствения капитал се представят:

Нетна печалба и загуба за периода.

Салдото на неразпределената печалба, както и движенията за периода.

Всички статии на приходи и разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.

Общият ефект от промените в счетоводната политика и фундаментални грешки в съответствие със СС8.

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

Настъпилите промени в резултат на изменения по всички елементи на собствения капитал.

Съставител:.....
"Вагмар" ООД

Управител:.....
Десислава Хлебарова

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА