Съдържание

1. Счетоводен баланс

2. Отчет за приходите и разходите

3. Отчет за собствения капитал

4. Отчет за паричните потоци

5.Справка за дълготрайните активи

Приложение № 1 към СС 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на Ай Джи Груп 2006 ООД
към 31.12.2012

Актив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи		
1. Продукти от развойна дейност		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		
3. Търговска репутация		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		
Общо за група I:	***0***	***0***
II. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	0	0
- земи		
- сгради		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		
3. Съоръжения и други	1	1
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	12	12
Общо за група II:		
III. Дългосрочни финансови активи	**13**	**13**
1. Акции и дялове в предприятия от група		
2. Предоставени заеми на предприятия от група		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия		
5. Дългосрочни инвестиции		
6. Други заеми		
7. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.	X	X
Общо за група III:	***0***	***0***
IV. Отсрочени данъци		
Общо за раздел Б:	**13**	**13**
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I.Материални запаси		
1. Суровини и материали	83	85
2. Незавършено производство		
3. Продукти и стоки в т.ч.:	0	0
- продукция		
- стоки	0	
4. Предоставени аванси		
Общо за група I:	***83***	***85***
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	0	
- над 1 година		
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:		
- над 1 година		
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- над 1 година		
4. Други вземания в т.ч.	1	1
- над 1 година		
Общо за група II:	***1***	***1***
III. Инвестиции		
1. Акции и дялове в предприятия от група		
2. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.	X	X
3. Други инвестиции		
Общо за група III:	***0***	***0***
IV. Парични средства, в т.ч.:		
- в брой	3	3
- безсрочни сметки (депозити)	0	0
Общо за група IV:	***3***	***3***
Общо за раздел В:	**87**	**89**
Г. Разходи за бъдещи периоди	0	1
СУМА НА АКТИВА	**100**	**103**

Пасив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	**5**	***5***
II. Премии от емисии		
III. Резерв от последващи оценки		
IV. Резерви		
1. Законови резерви		
2. Резерв свързан с изкупени собствени акции		
3. Резерв съгласно учредителен акт		
4. Други резерви		
Общо за група IV:		
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	**0**	**0**
- неразпределена печалба	27	27
- непокрита загуба	-8	
Общо за група V:	***19***	***27***
VI. Текуща печалба (загуба)	-4	-8
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	**20**	**24**
Б. Провизии и сходни задължения		
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Провизии за данъци в т.ч.:		
- отсрочени данъци		
3. Други провизии и сходни задължения		
Общо за раздел Б:	**0**	0
В. Задължения		
1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	3	3
- до 1 година	3	3
- над 1 година		
3. Получени аванси, в т.ч.:	0	0
- до 1 година	0	
- над 1 година		
4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	4	72
- до 1 година	4	4
- над 1 година		68
5. Задължения по полици, в т.ч.:	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
8. Други задължения, в т.ч.:	73	4
- до 1 година	5	1
- към персонала, в т.ч.:	68	
- до 1 година	0	0
- над 1 година		
- осигурителни задължения, в т.ч.:	4	3
- до 1 година	4	3
- данъчни задължения	0	
- до 1 година	1	1
- над 1 година	1	1
Общо за раздел В, в т.ч.:	80	79
- до 1 година	12	11
- над 1 година	68	68
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		
- финансирания	0	0
- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА ПАСИВА	**100**	**103**

Дата на съставяне: 18.02.2013г.

Съставител:

Ръководител: Иванчо Генов

ООД * София * Ай Джи Груп 2006

Приложение № 2 към СС 1

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на Ай Джи Груп 2006 ООД
за 2012 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	5	13
а) суровини и материали	4	10
б) външни услуги	1	3
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	1	6
а) разходи за възнаграждения	1	5
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	0	1
- осигуровки свързани с пенсии	0	
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	0	2
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	0	2
- разходи за амортизация	0	2
- разходи от обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.:	1	0
а) балансова стойност на продадени активи	0	0
б) провизии		
в) други	1	
Общо разходи за оперативната дейност	7	21
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:	0	
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	0	
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	1	1
- разходи, свързани с предприятия от група		
- отрицателни разлики от операции с финансови активи		
- разходи за лихви	1	1
- други финансови разходи	0	0
Общо финансови разходи	1	1
Общо разходи за обичайната дейност	8	22
8. Печалба от обичайната дейност	0	0
9. Извънредни разходи		
Общо разходи	8	22
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	0	0
11. Разходи за данъци от печалбата	0	0
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
13. Печалба	0	
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	8	22

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	4	14
а) продукция	0	
б) стоки	0	
в) услуги	4	14
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4. Други приходи, в т.ч.:		
- приходи от финасирания		
Общо приходи от оперативната дейност	4	14
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	0	0
а) приходи от предприятия от група		
б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо финасови приходи	0	0
Общо приходи от обичайната дейност	4	14
8. Загуба от обичайната дейност	4	8
9. Извънредни приходи		
Общо приходи	4	14
10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	4	8
11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)	4	8
Всичко (Общо приходи + 11)	8	22

Дата на съставяне: 18.02.2013г.

Съставител:

Ръководител: Ивайло Генов

ООД * * София "Ай Джи Груп 2006"

ОТЧЕТ
за паричните потоци
на Ай Джи Груп 2006 ООД
за 2012 г.

(Хил.лв)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	5	4	1	17	8	9
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			0			0
3 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	0	1	-1	0	4	-4
4 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			0			0
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6 Платени и възстановени данъци върху печалбата			0			0
7 Плащания при разпределения на печалби			0		0	0
8 Други парични потоци от основна дейност	0	0	0	0	0	0
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**5**	**5**	**0**	**17**	**12**	**5**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			0			0
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			0			0
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			0			0
4 Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			0			0
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6 Други парични потоци от инвестиционна дейност			0			0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
В. Парични потоци от финансова дейност						
1 Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			0			0
2 Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	0		0	1		1
3 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	3	3	0	3	9	-6
4 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		0	0		1	-1
5 Плащания на задължения по лизингови договори		0	0		0	0
6 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
7 Други парични потоци от финансова дейност		0	0		0	0
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**3**	**3**	**0**	**4**	**10**	**-6**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**8**	**8**	**0**	**21**	**22**	**-1**
Д. Парични средства в началото на периода			**3**			4
Е. Парични средства в края на периода			**3**			3

Дата на съставяне: 18.02.2013г.

Съставител: Иванка Генова

Ръководител: Иванко Генов

„АЙ ДЖИ ГРУП 2006" ООД София

ОТЧЕТ
за собствения капитал
на Ай Джи Груп 2006 ООД
за 2012 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	5				0			27		-8	24
2. Промени в счетоводната политика											0
3. Грешки											0
4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**27**	**0**	**-8**	**24**
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:											0
- увеличение											0
- намаление											0
6. Финансов резултат от текущия период										-4	-4
7. Разпределние на печалба в т.ч.:									-8	8	0
- за дивиденти											0
8. Покриване на загуба											0
9. Последващи оценки на активи и пасиви											0
- увеличения											0
- намаления											0
10. Други изменения в собствения капитал											0
11. Салдо към края на отчетния период	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**27**	**-8**	**-4**	**20**
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											0
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+/- 12)	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**27**	**-8**	**-4**	**20**

Дата на съставяне: 18.02.2013г.

Съставител: Ивайло Генов

Ръководител: Ивайло Генов

„АЙ ДЖИ ГРУП 2006" София ООД

Приложение № 5 към СС 1

СПРАВКА
за нетекущите(дълготрайните) активи
на Ай Джи Груп 2006 ООД
към 31.12.2012

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите 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 постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	начислена през периода	Отчислена 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. Нематериални активи															
Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, ограмни продукти и други подобни права и активи				0			0				0			0	0
Търговска репутация				0			0				0			0	0
Предоставени аванси и нематериални активи в оцес на изграждане				0			0				0			0	0
Общо за група I:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Дълготрайни материални активи															
Земи и сгради, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
земи				0			0				0			0	0
сгради				0			0				0			0	0
Машини, производствено оборудване и апаратура	2	0		2			2	1	0		1			1	1
Съоръжения и други	19		0	19			19	7			7			7	12
Предоставени аванси и дълготрайни материални иви в процес на изграждане				0			0				0			0	0
Общо за група II:	21	0	0	21	0	0	21	8	0	0	8	0	0	8	13
III. Дългосрочни финансови активи															
Акции и дялове в предприятия от група				0			0				0			0	0
Предоставени заеми на предприятия от па				0			0				0			0	0
Акциии и дялове в асоциирани и смесени едприятия				0			0				0			0	0
Предоставени заеми, свързани с асоциирани месени предприятия				0			0				0			0	0
Дългосрочни инвестиции				0			0				0			0	0
Други заеми				0			0				0			0	0
Изкупени собствени акции				0			0				0			0	0
Общо за група III:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Отсрочени данъци				0			0				0			0	0
що нетекущи активи (I+II+III+IV)	21	0	0	21	0	0	21	8	0	0	8	0	0	8	13

а на съставяне: 18.02.2013г.

Съставител: Ивайло Генов

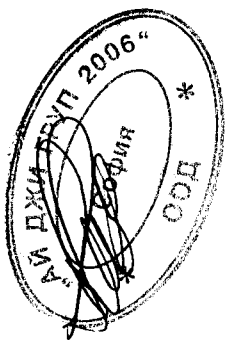
Ръководител: Ивайло Генов

„АЙ ДЖИ ГРУП 2006" ООД София

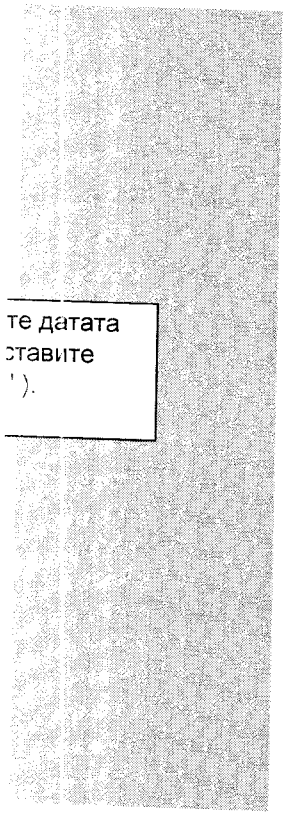
Резултати от дейността на дружеството през годината:

(хил.лв.)

№	Показатели:	2008 год.	2007 год.	2008/2007 стойност	2008/2007 процент
1	Финансов резултат	-4	-8	4	-50%
2	Нетен размер на приходите от продажби	4	14	-10	-71%
3	Собствен капитал	20	24	-4	-17%
4	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	80	79	1	1%
5	Обща сума на активите	100	103	-3	-3%
6	Приходи	4	14	-10	-71%
7	Разходи	8	22	-14	-64%
8	Краткотрайни активи	83	85	-2	-2%
9	Разходи за бъдещи периоди	0	1	-1	-100%
10	Налични краткотрайни активи (8-9)	83	84	-1	-1%
11	Краткосрочни задължения	12	11	1	9%
12	Краткосрочни вземания	1	1	0	0%
13	Краткосрочни финансови активи	3	3	0	0%
14	Парични средства	3	3	0	0%
15	Платима сума през периода за погасяване	0	0	0	#DIV/0!
16	Средна наличност на материалните запаси	84	42,5	41,5	98%
17	Средна наличност на вземанията от	0	4,5	-4,5	-100%
18	Средна наличност на задълженията към	38	36	2	6%
19	Сума на доставките	4	8	-4	-50%
Рентабилност:					
21	Коеф. На рентабилност на приходите от	-1,00	-0,57		
22	Коеф. на рентабилност на собствения	-0,2	-0,33		
23	Коеф. на рентабилност на пасивите (1/4)	-0,05	-0,10		
24	Коеф. На капитализация на активите (1/5)	-0,04	-0,08		
Ефективност:					
25	Коеф. На ефективност на разходите (6/7)	0,50	0,64		
26	Коеф. На ефективност на приходите (7/6)	2,00	1,57		
Ликвидност:					
27	Коеф. На обща ликвидност	6,916666667	7,636363636		
28	Коеф. На бърза ликвидност (12+13+14)/11	0,58	0,64		
30	Коеф. На незабавна ликвидност (13+14)/16	#REF!	#REF!		
31	Коеф. На абсолютна ликвидност	#REF!	#REF!		
Финансова автономност:					
32	Коеф. На финансова автономност (3/4)	0,25	0,30		
33	Коеф. На задлъжнялост (4/3)	4,00	3,29		
Обръщаемост на материалните краткотрайни активи:					
34	Времетраене на един оборот в дни (17*360/2)	7560	1092,857143		
35	Брой на оборотите (2/17)	0,047619048	0,329411765		
36	Коеф. На заетост на материалните запаси	21	3,035714286		
Взамания и погасяване на задълженията:					
37	Период на събиране на вземанията от	0,00	115,71		
38	Период на погасяване на задълженията към доставчици в дни (19*360/20)	3420,00	1620,00		



Сума на дългоср.задълж. за 2006	0
Налични материали 2006	0
Краткоср.вземания клиенти 2006	9
Дългоср.вземания клиенти 2006	0
Краткоср.задълж.доставчици 2006	0
Дългоср.задълж. доставчици 2006	0


те датата
ставите
').

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на Ай Джи Груп 2006 ООД
за 2012 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2,00	3
А. РАЗХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	0,00	0
а) суровини и материали		
б) външни услуги	0,00	
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	0,00	0
а) разходи за възнаграждения	0,00	
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	0,00	
- осигуровки свързани с пенсии	0,00	
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	0,00	0
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	0,00	0
- разходи за амортизация	0,00	
- разходи от обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.:	0,00	0
а) балансова стойност на продадени активи		
б) провизии		
в) други	0,00	
Общо разходи за оперативната дейност	**0,00**	**0**
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	0,00	0
- разходи, свързани с предприятия от група		
- отрицателни разлики от операции с финансови активи		
- разходи за лихви		
- други финансови разходи	0,00	
Общо финансови разходи	**0,00**	**0**
Общо разходи за обичайната дейност	**0,00**	**0**
8. Печалба от обичайната дейност	**0,00**	**0**
9. Извънредни разходи	0,00	
Общо разходи	**0,00**	**0**
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**0,00**	**0**
11. Разходи за данъци от печалбата	0,00	
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
13. Печалба	**0,00**	**0**
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	0,00	0

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	0	0
а) продукция		
б) стоки		
в) услуги	0	
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4. Други приходи, в т.ч.:		
- приходи от финасирания		
Общо приходи от оперативната дейност	**0**	**0**
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	**0**	**0**
а) приходи от предприятия от група		
б) приходи от лихви	0	
в) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
г) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо финасови приходи	**0**	**0**
Общо приходи от обичайната дейност	**0**	**0**
8. Загуба от обичайната дейност	**0**	**0**
9. Извънредни приходи		
Общо приходи	**0**	**0**
10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	**0**	**0**
11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)	0	0
Всичко (Общо приходи + 11)	0	0

АЙ ДЖИ ГРУП 2006 ООД София

ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 2012 година

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

„Ай Джи Груп 2006" е дружество с ограничена отговорност. Дружеството е вписано в търговския регистър с Решение № 1/07.06.2006г. на Софийски градски съд по ф.д.№ 6681 от 2006г. Фирмата е вписана в Агенцията по вписванията на 05.10.2009г.

Предметът на дейност е приготвяне и продажба на бързи закуски.

Адресът на управление на търговското дружество е София,жк. Младост 3, бл.314, вх.Г, ет.5

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско, счетоводно и данъчно законодателство. Определена е и се прилага Счетоводната политика, съобразена с изискванията на Закона за счетоводството, Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и вътрешните нормативни актове на дружеството, отразяващи спецификата на дейността.

При осъществяване на текущото счетоводно отчитане и съставянето на финансовите отчети са спазени основните счетоводни принципи:

- Текущо начисляване;
- Действащо предприятие;
- Предпазливост;
- Съпоставимост между приходите и разходите;
- Предимство на съдържанието пред формата;
- Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния период;
- Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

Най-значимите моменти от приетата счетоводна политика, прилагани при изготвянето на финансовите отчети , са представени по-долу.

2.2. Дълготрайни материални активи

Един актив се признава и отчита като ДМА когато:

- Отговаря на определението за ДМА в СС 16 „Дълготрайни материални активи".
- Стойността на актива може надеждно да се изчисли;
- Предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

Активите, които отговарят на определението за ДМА, но са със стойност на придобиване под 700 лева, се отчитат като текущи разходи.

Първоначално ДМА се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи по доставката.

ДМА първоначално се оценяват, както следва:

- По себестойност – без да се включват вътрешните печалби, необичайните количества бракувани, административните и други общи разходи, несвързани пряко с процеса на придобиване на ДМА;
- По справедлива стойност – като получени в резултат на безвъзмездна сделка;
- По оценка, приета от съда – получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

При размяна на активи цената на придобиване се определя от справедливата

стойност на получения актив. В случай, че тя не може да бъде надеждно определена - по справедлива стойност на отдадения актив.

Балансовата стойност на актива се коригира след последващи разходи, водещи до подобряване на бъдещите икономически изгоди над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив в случаите предвидени от СС 16 „Дълготрайни материални активи".

Всички последващи разходи се признават за текущи разходи в периода, през който са направени.

След първоначално признаване на актива, всеки отделен ДМА следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

ДМА се отписват при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него. Печалбите и загубите от отписването на ДМА се отчитат съгласно т.11.2 от СС 16 „Дълготрайни материални активи". Не е налице отписване на ДМА, когато се изваждат временно от употреба – за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н. Разходи за консервиране (изваждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

2.3.Нематериални активи

Един актив се класифицира за признаване и отчитане като нематериален актив, когато:

- Отговаря на определението за нематериален актив в СС 38 „Нематериални активи"
- При придобиването му може надеждно да се оцени;
- От използването на актива се очакват икономически изгоди, съгласно т.3.1. б."в" на СС 38 „Нематериални активи".

Активите, които отговарят на определението за нематериални активи, но са със стойност на придобиване под 700 лева, се отчитат като текущи разходи.

Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив представлява сбора от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. В първоначалната оценка не се включват : вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси, административните и други разходи.

Първоначалната оценка на външно създадените нематериални активи е цената на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Разходите, направени за поддържането на първоначално установена стандартна ефективност на нематериалния актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Разходите, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериалния актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценена стандарта ефективност на съществуващия актив, се отразяват в увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определя като разход за усъвършенстване.

След първоначалното признаване като активи всеки отделен нематериален актив следва да се отчита по цена на придобиване , намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Нематериалният актив се отписва по балансовата му стойност след окончателно изваждане от употреба. Не е налице отписване на нематериален актив, когато се изважда временно от употреба – за усъвършенстване, за консервиране и т.н.

2.5. Амортизация

Дружеството разработва и утвърждава за всеки амортизируем актив амортизационен план. Въз основа на индивидуалните амортизационни планове за всеки амортизируем актив се съставя обобщен амортизационен план за отчетния период за всички активи.

Амортизируемите активи се разпределят по категории, предвидени за данъчните амортизируеми активи в ЗКПО.

Прилага се линеен метод на амортизация. Годишната счетоводна и годишната данъчна амортизационна норма е в проценти, както следва:

Категория актив	Счетоводна аморт.норма	Данъчна аморт.норма
Категория I		
Категория II	15	15
Категория III		
Категория IV	50	50
Категория V	5	5
Категория VI		
Категория VII	15	15

2.6. Стоково-материални запаси

Стоково – материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.)

Стоково-материалните запаси се отчитат количествено и стойностно.

Себестойността на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и други разходи, свързани с производството на съответната продукция.

При потребление стоково-материалните запаси се изписват по метода средно претеглена стойност.

2.7. Лизинг

Финансовият лизинг се признава като актив и пасив в счетоводния баланс на дружеството (наемателя), в размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Дружеството отчита като задължение договорената обща сума на наемните плащания. Записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски.Отчита като финансови разходи за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания. Като текущи финансови разходи се признават част от финансовите разходи за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на минималните лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания. На амортизируемите наети активи се начислява амортизация в съответствие с приетата счетоводна политика за подобни амортизируеми активи.

2.8. Земеделски производители

Вземанията и задълженията се отчитат текущо по номинална стойност. В годишния счетоводен отчет дебитните и кредитните салда по сметките за разчети се представят без да се компенсират. Вземанията и задълженията със срок на изискуемост повече от едни отчетен период се класифицират като дългосрочни.

2.9. Разходи

Разходите, които възникват във връзка с определена сделка или дейност се отразяват във финансовия резултат за периода, през който дружеството черпи изгода от тях.

Разходите за възнаграждения и осигуровки се осчетоводяват и изплащат при спазване на действащото трудово, осигурително и данъчно законодателство.

Всички загуби, свързани с осъществяваната дейност се отчитат по икономически елементи съгласно сметки от гр.60.

За всички признати разходи се създава съответната аналитична отчетност по тях.

Извънредните загуби се отчитат само с изричното разпореждане на управителя на дружеството.

2.10. Приходи

Приходът се признава, когато:

- Е вероятно дружеството да има икономическа изгода , свързана със сделката;
- Сумата на прихода може надеждно да бъде изчислена;
- Направените разходи по сделката, както и тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката могат надеждно да бъдат измерени;
- Приходите по дадена сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принципа за съпоставимост между приходите и разходите)

Приходът се оценява по справедлива стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане, независимо от формата на парични средства.

Приходът от реализация на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- Предприятието е прехвърлило на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките;
- Предприятието не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продадената продукция и стоки;
- Сумата на дохода може да бъде надеждно изчислена;
- Предприятието има икономическа изгода , свързана със сделката по продажбата;
- Направените разходи и тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно изчислени.

Приходът по сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс, при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Авансовите плащания на клиентите не са приход, ако не са налице критериите за признаване на приходи от извършените услуги.

3. ЕЛЕМЕНТИ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Съставянето и представянето на финансовите отчети в дружеството са Закона за Счетоводството, Международните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия и приложимите нормативни актове на дружеството, отразяващи специфичните особености.

Годишният финансов отчет за 2012 г. е изготвен в хиляди лева и обхваща период от една календарна година.

Отделните части на финансовия отчета са:

- Счетоводен баланс
- Отчет за приходите и разходите:

- Отчетна [illegible]
- Отчетна [illegible]
- Приложения

Активите [illegible] се компенсират, освен когато това се изисква или е разрешено [illegible]

ЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

1. [illegible] **отрайни активи)**

Из[illegible]ите (дълготрайни) активи е отразено в Приложение №5 към СС 1. [illegible] настоящото Приложение.

2. Т[illegible] **(краткотрайни) активи**

Към [illegible] равлението:

- [illegible] стойността на наличните материални запаси и [illegible] основание за обезценяването им до нетна [illegible]
- [illegible] стоково-материални запаси за обезпечаване на [illegible]
- [illegible] на 1 хил.лв., както следва:

	Стойност в хил.лв.	Срок на изискуемост
Предост[illegible]		
Съдебни [illegible]		
Данъци [illegible]		
Други [illegible]	1	1год.

3. [illegible]

Пар[illegible] са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства [illegible] по централния курс на БНБ към 31.12.2012 г.

4. [illegible]

Подробна [illegible] е дадена към отчета за собствения капитал

5. [illegible]

Към [illegible] отчета следните задължения:

- [illegible]

Финансов[illegible]	вид	Задължение в хил.лв.
ОББ	овърдрафт	3

- [illegible]

[illegible]	Стойност в хил.лева
За извър[illegible]	4
По търго[illegible]	68

[illegible] ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Отчет за приходите и разходите е съставен на базата на счетоводните сметки, чрез които са отчетени приходите и разходите за отчетния период, както и:

- сумата на начислените данъци за отчетния период за сметка на финансовия резултат;
- изменението на стойността на продукция и незавършено производство;
- отчетените разходи за придобиване на активи по стопански начин;
- балансовата стойност на продадените активи.

В [illegible] е начислена загуба в размер на 3435,05лв.

2. ЧЛ. ... НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Дружеството [illegible] 5 хил.лв., от които внесени са 5 хил.лв.

Капиталът [illegible] на : Ивайло Иванов Генов и Красимира Кирилова Трендафилова.

3. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Представя [illegible] през отчетния период, групирани по основна, инвестиционна [illegible] дейност, чрез пряк метод.

Отчетът за [illegible] потоци изключват движенията между статиите, които представляват [illegible] парични еквиваленти и са по-скоро част от управлението [illegible] дейности, отколкото част от основната, инвестиционната и финансовата [illegible]

[illegible] дружеството няма държани от предприятието парични средства, [illegible] ползване от ръководството.

Паричните [illegible] формата на :

- [illegible] – 3 хил.лв
- [illegible] разплащателни сметки - 0 хил.лв

[illegible] промени в счетоводната политика, които имат съществено [illegible] текущия или върху следващите отчетни периоди.

Дата: 18.02.201[illegible] **Съставител:** Ивайло Генов

Ръководител: „Ай Джи Груп 2006" ООД София