

“И АЙ ДЖЕЙ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008

“И Ай Джей ” ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗАЕДНО С

ДОКЛАДА ЗА ДЕЙНОСТТА И

ДОКЛАДА НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

за годината, завършваща на 31.12.2008 г.

“И АЙ ДЖЕЙ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008

Съдържание

| | |
|---|----|
| Обща информация | 3 |
| Доклад за дейността | 4 |
| Доклад на независимия одитор до ръководството/акционерите на ООД..... | 7 |
| Отчет за приходите и разходите..... | 8 |
| Баланс | 9 |
| Отчет за собствения капитал | 10 |
| Отчет за паричните потоци..... | 11 |
| Пояснителни бележки | |
| I. Корпоративна информация | 12 |
| II. База за изготвяне | 13 |
| III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания | 14 |
| IV. Други оповестявания..... | 25 |
| V. Финансови показатели | 26 |

“И АЙ ДЖЕЙ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008

“И АЙ ДЖЕЙ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008

Обща информация

Гегуш период – периодът, започващ на 01.01.2008 г. и завършващ на 31.12.2008 г.

Тредходен период – периодът започващ на 01.01.2007 г. и завършващ на 31.12.2007 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Гочността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е самостоятелния отчет на “И АЙ ДЖЕЙ” ООД

Адрес на управление: България, гр.София, ул. „Илия Бешков” 12

Дата на изготвяне: 04.02.2009 г.

Дата на одобрение : 04.02.2009 г. с Протокол №03/04.02.2009 на Общото събрание на съдружниците.

Годишният финансов отчет е подписан от името на “И Ай Джей” ООД от :

Управител:


/ Ема Бонева-Симеонова /



Съставител:


/ Орлин Иванов /

Едитор:

ООП “Одитконсулт 99” ООД

ул. “Кирил Ботев” бл.26Е, вх. Б

София 1407

“И АЙ ДЖЕЙ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2008 г., изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Този финансов отчет е одитиран от СОП “Одитконсулт 99” ООД.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

I. Основна информация за дружеството.

“И Ай Джей” ООД, гр. София, е учредено през 2006 година като дружество с ограничена отговорност. Основният капитал, регистриран при създаването му, е 5 000 лв. Към датата на учредяването на дружеството са внесени 5000 лв. - записания капитал е изцяло внесен.

Към 31.12.2008 година „И Ай Джей” ООД има участия в следните предприятия:

1. Билдинг Мениджмънт Партнерс ЕАД – 100%
2. Пропап ЕООД – 100%
3. Романтик Гифтс ЕООД – 100%
4. Кар Трафик ЕООД – 100%
5. Лиманакия ЕООД – 100%
6. Office 1 Superstore DOO – 100%
7. Ja Da Interbational DOO – 100%
8. Уърлдимпекс ООД – 26%
9. Пи Ар Ем ООД – 26%
10. Ловеч Пропъртис Мениджмънт ООД – 10%

II. Описание на дейността и резултати за периода.

“И Ай Джей” ООД е с предмет на дейност **управление и мениджърско обслужване на някои от собствените предприятия**. Сумата на нетните приходи от продажби от 216 хил. лв. за 2007 година е увеличена на 328 хил. лв. за 2008г. , или 52%. Балансовата печалба (печалбата след облагане с корпоративен данък) е 75 хил. лв. За сравнение - 2007 година, фирмата приключва със счетоводна загуба 211 хил.лв и данъчна загуба – 74 хил.лв.

III. Финансово състояние и основни рискове.

„И Ай Джей” ООД е действаща фирма и ще запази статута и през 2009 година.

При по-задълбочен анализ обаче, се наблюдават някои **съществени рискове на бизнес средата** или на вътрешното състояние на дружеството, които застрашават финансовата му независимост. Аргументите за такъв извод са следните:

- По-голямата част от клиентите на дружеството са свързани лица, които забавят плащанията за задълженията си към фирмата и така се затруднява финансовата автономност.
- Поради непрекъснатото финансиране и инвестиране в дъщерните предприятия, дружеството има все по-голяма кредитна задължнялост, което означава голям разход за лихви, съответно и приходи от лихви, но тъй като приходите са отново от свързани лица, тяхната събираемост е много ниска.

Въпреки по-горе опоменати рискове, фирмата планира увеличаване броя на външни клиенти и съответно свиване на голяма част от разходите си, за да успее поне да запази сегашния си статут.

IV. Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовия отчет.

Няма събития от съществено значение за фирмата, настъпили след съставянето на годишния финансов отчет.

V. Вероятно бъдещо развитие на предприятието

Конкретни прогнози за обороти не са правени, тъй като икономическата криза не позволява дори и приблизително предвидени резултати и съответно планове за изпълнение. Целта на дружеството до края на 2009 година е да успее да запази своята платежоспособност. Инвестициите и финансирането на дъщерни предприятия за 2009 година ще бъде значително намалено, сравнение с 2008 година.

VI. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

Не е осъществявана научноизследователска и развойна дейност през отчетния период.

VII. Информация, изисквана на основание на чл. 187д и 247 от Търговския закон

През 2008 г. дружеството е ръководено от Управител, назначен по договор за управление и контрол, чиято обща сума за възнаграждения за 2008 г. е 6050 лв.

Собствениците на фирмата не са получавали дивиденди през 2008 година.

През отчетната 2008 година *дружеството е закупило*:

- Още 50% в „Лиманакя” ЕООД за 12500,00 лева, с което общо стават 100% или изцяло го придобива и общото участие в капитала е 25000,00 лева

През отчетната 2008 година *дружеството е продало*:

- Още 50% от „Кю Електроникс” ООД за 2500,00 лева, с което действие фирмата излиза от Групата.
- 20% от Office 1 Superstore DOO /Сърбия/ за 120000,00 EUR, така участието в капитала на фирмата става 80% или 99833,95 EUR

Няма предстоящи сделки, които да са от съществено значение за структурата на собствеността..

VI. Дружеството няма регистрирани клонове.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО РЪКОВОДСТВОТО НА “И АЙ ДЖЕЙ” ООД

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на “И АЙ ДЖЕЙ” ООД, включващ счетоводния баланс към 31.12.2008 г. и отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се единствено на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторските стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовия отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на

“И АЙ ДЖЕЙ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008

финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това **удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти** финансовото състояние на **“И АЙ ДЖЕЙ” ООД** към 31.12.2008 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Други въпроси

Също така **удостоверяваме съответствието между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на “И АЙ ДЖЕЙ” ООД** към 31.12.2008 г.

Дата: **12.03.2009** г.

София, п.к. 1404
ж.к. “Гоце Делчев”
Ул. “Кирил Ботев”, бл.26Е, вх.Б

Регистриран одитор, отговорен за одита:


/Илиана Порожанова/

СОП “ОДИТКОНСУЛТ 99” ООД:

Представяващ: **р. о. Георги Хаджийски**



“И АЙ ДЖЕЙ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на **И АЙ ДЖЕЙ ООД**
адрес **гр. София, ул. "Илия Бешков" 12**
за **2008 година**

| Наименование на разходите | Сума (хил. лева) | | Наименование на приходите | Сума (хил. лева) | |
|--|------------------|------------------|---|------------------|------------------|
| | текуща година | предходна година | | текуща година | предходна година |
| a | 1 | 2 | a | 1 | 2 |
| A. Разходи | | | Б. Приходи | | |
| I Намаление на запасите от продукция и незавършено производство | | | I Нетни приходи от продажби, в т.ч.: | | |
| II Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.: | 179 | 193 | а) продукция | 328 | 216 |
| а) суровини и материали | 26 | 26 | б) стоки | 0 | |
| б) външни услуги | 153 | 167 | в) услуги | 328 | 216 |
| III Разходи за персонала, в т.ч.: | 75 | 55 | II Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство | 13 | |
| а) разходи за вознаграждения | 63 | 45 | III Разходи за придобиване на активи по стопански начин | 0 | 0 |
| б) разходи за осигуровки, в т.ч.: | 12 | 10 | IV Други приходи, в т.ч.: | 0 | 182 |
| IV Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.: | 17 | 11 | - приходи от финансиране | | |
| а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.: | 17 | 11 | Общо приходи от оперативна дейност (I + II + III + IV) | 341 | 398 |
| - разходи за амортизация | 17 | 11 | V Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.: | | |
| V Други разходи, в т.ч.: | 1 | 259 | - приходи от участия в предприятия от група | | |
| а) балансова стойност на продадените активи | | 245 | Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.: | | |
| Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5): | 272 | 518 | - приходи от предприятия от група | | |
| VI Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.: | 2 | 73 | VII Други лихви и финансови приходи, в т.ч.: | 381 | 219 |
| - отрицателни разлики от промяна на валутните курсове | 2 | 73 | а) приходи от предприятия от група | 165 | 129 |
| VII Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.: | 367 | 237 | б) положителни разлики от операции с финансови активи | 186 | |
| а) разходи, свързани с предприятия от група | 237 | 132 | в) положителни разлики от промяна на валутни курсове | 3 | 90 |
| Общо финансови разходи (6+7): | 369 | 310 | Общо финансови приходи (5+6+7) | 381 | 219 |
| VIII Печалба от обичайната дейност | 81 | 0 | 8. Загуба от обичайната дейност | 0 | 211 |
| IX Извънредни разходи | | | 9. Извънредни приходи | | |
| Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9): | 641 | 828 | Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9) | 722 | 617 |
| X. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи) | 81 | 0 | 10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи) | 0 | 211 |
| XI. Разходи за данъци от печалбата | 6 | 0 | | | |
| XII. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък | | 0 | | | |
| XIII. Печалба (Б-В-Г) | 75 | 0 | 11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от Раздел А) | 0 | 211 |
| Всичко (Общо разходи В + Г + Д) | 722 | 828 | Всичко (Общо приходи + 11) | 722 | 828 |

Дата на съставяне: 04.02.2009г.

Съставител:
/Орлин Иванов/

Регистриран одитор отговорен за одита:
/И. Порожанова/

Ръководител:
/Ема Бонева-Спиреорова/

Управител на СОП "Одитконсулт 99" ООД:
/Г. Хаджийски/

Дата на заверка: 12.03.2009г.



“И АЙ ДЖЕЙ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008

БАЛАНС

И АЙ ДЖЕЙ ООД

гр. София, ул. "Илия Бенков" 12

31.12.2008 г.

| А К Т И В | | | |
|--|------|-----------------|------------------|
| Раздели, групи, статии | Бел. | Сума (хил.лева) | |
| | | текуща година | предходна година |
| а | | 1 | 2 |
| A. Записан, но невнесен капитал | | | |
| Б. Нетекущи (дълготрайни) активи | | | |
| I. Нематериални активи | | | |
| 1 Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи | | 3 | 9 |
| Общо за група I: | | 3 | 9 |
| II. Дълготрайни материални активи | | | |
| 1 Съоръжения и други | | 18 | 9 |
| Общо за група II: | | 18 | 9 |
| III. Дългосрочни финансови активи | | | |
| 1 Акции и дялове в предприятия от група | | 293 | 324 |
| 2 Предоставени заеми на предприятия от група | | 3 707 | 2 082 |
| 3 Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия | | 503 | 503 |
| 4 Дългосрочни инвестиции | | 748 | 1 083 |
| 5 Други заеми | | 181 | 181 |
| Общо за група III: | | 5 432 | 4 173 |
| IV. Отсрочени данъци | | | |
| Общо за раздел Б: | | 5 453 | 4 191 |
| В. Текущи (краткотрайни) активи | | | |
| I. Материални запаси | | | |
| 1 Незавършено производство | | 13 | - |
| Общо за група I: | | 13 | - |
| II. Вземания | | | |
| 1 Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.: | | | |
| 2 ч.: | | 5 | 1 |
| 2 Вземания от предприятия от група, в т. ч.: | | | |
| - над 1 година | | 353 | 209 |
| 3 Други вземания, в т. ч.: | | 5 | 5 |
| Общо за група II: | | 363 | 215 |
| III. Инвестиции | | | |
| Общо за група III: | | - | - |
| IV. Парични средства, в т. ч.: | | | |
| - в брой | | 56 | 227 |
| - в безсрочни сметки (депозити) | | 54 | 219 |
| 2 | | 2 | 8 |
| Общо за група IV: | | 56 | 227 |
| Общо за раздел В: | | 432 | 442 |
| Г. Разходи за бъдещи периоди | | 2 | 2 |
| Сума на актива (А+Б+В+Г) | | 5 887 | 4 635 |
| В. Условни активи | | | |

| П А С И В | | | |
|---|------|-----------------|------------------|
| Раздели, групи, статии | Бел. | Сума (хил.лева) | |
| | | текуща година | предходна година |
| а | | 1 | 2 |
| A. Собствен капитал | | | |
| I. Записан капитал | | 5 | 5 |
| II. Премии от емисии | | | |
| III. Резерв от посредващи оценки | | | |
| IV. Резерви | | | |
| Общо за група IV: | | - | - |
| V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.: | | | |
| 1 - неразмислена печалба | | (250) | (39) |
| 2 - непокрита загуба | | (250) | (40) |
| Общо за група V: | | (250) | (39) |
| VI. Текуща печалба (загуба) | | 75 | (211) |
| Общо раздел А: | | (170) | (245) |
| Б. Провизии и сходни задължения | | | |
| Общо за раздел Б: | | - | - |
| В. Задължения | | | |
| Задължения към финансови предприятия, в т. ч.: | | | |
| 1 | | 1 565 | 1 565 |
| 2 - над 1 година | | 1 565 | 1 565 |
| 3 Задължения към доставчици, в т. ч.: | | | |
| 4 - до 1 година | | 6 | 5 |
| 5 | | 6 | 5 |
| Задължения към предприятия от група, в т. ч.: | | | |
| 6 - до 1 година | | 4 414 | 3 245 |
| 7 - над 1 година | | 4 414 | 3 238 |
| 8 Други задължения, в т. ч.: | | | |
| 9 - до 1 година | | 62 | 62 |
| 10 - над 1 година | | 62 | 62 |
| 11 - осигурителни задължения в т. ч.: | | | |
| 12 - до 1 година | | - | 1 |
| 13 - данъчни задължения, в т. ч.: | | 10 | 2 |
| 14 - до 1 година | | 10 | 2 |
| Общо раздел В, в т. ч.: | | 6 057 | 4 880 |
| 1 - до 1 година | | 16 | 77 |
| 2 - над 1 година | | 6 041 | 4 803 |
| Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.: | | | |
| Общо раздел Г: | | - | - |
| Сума на пасива (А+Б+В+Г) | | 5 887 | 4 635 |
| Г. Условни пасиви | | | |

Дата на съставяне: 04.02.2009г.

Съставител: 
/Орлин Иванов/

Ръководител: 
/Ема Бонева-Симеонова/

Регистриран одитор отговорен за одита: 
/И. Порожикова/

Управител на СОП "Одитконсулт 99" ООД: 
/Г. Хаджийски/



Дата на заверка: 12.03.2009г.

"И АЙ ДЖЕЙ" ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

И АЙ ДЖЕЙ ООД

гр. София, ул. "Илия Бешков" № 12

2008 година

на
адрес
за

| Показатели | Записан капитал | Премии от емисия | Резерв от последващи оценки | Резерви | | | | Финансов резултат от минали години | | | Текуща печалба/загуба | Общо собствен капитал |
|--|-----------------|------------------|-----------------------------|----------|-------------------------------------|--------------------------|---------------|------------------------------------|------------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| | | | | Законови | свързани с изкупени собствени акции | съгласно учредителен акт | Други резерви | Неразпределена печалба | Непокрита загуба | | | |
| | | | | | | | | | | 4 | | |
| а | 1 | 2 | 3 | | | | | | | | | |
| А. Салдо в началото на отчетния период | 5 | - | - | - | - | - | - | - | 1 | (40) | 10 | (245) |
| Б. Салдо след промени в счетоводната | 5 | - | - | - | - | - | - | - | 1 | (40) | (211) | (245) |
| 1 Финансов резултат за текущия период | | | | | | | | | | | 75 | 75 |
| 2 Разпределения на печалбите, в т.ч.: | | | | | | | | | (1) | (210) | 211 | - |
| В. Салдо към края на отчетния период | 5 | - | - | - | - | - | - | - | - | (250) | 75 | (170) |
| Г. Собствен капитал към края на отчетния | 5 | - | - | - | - | - | - | - | - | (250) | 75 | (170) |

(хил. лева)

Дата на съставяне: 04.02.2009г.

Съставител:
/Орлин Иванов/

Регистриран одитор отговорен за одита:
/И. Порожанова/

Управител на СОП "Одитконсулт 99" ООД:

/Г. Хаджийски/

Дата на заверка: 12.03.2009г.



Ръководител:
/Ема Бонева-Симеонова/



“И АЙ ДЖЕЙ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на **И АЙ ДЖЕЙ ООД**
 адрес **гр. София, ул. "Илия Бенков" 12**
 за **2008 година** (хил. лева)

| Наименование на паричните потоци | Текущ период | | | Предходен период | | |
|--|------------------|--------------|--------------|------------------|--------------|--------------|
| | постъпле- ния | плащания | нетен поток | постъпле- ния | плащания | нетен поток |
| а | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| А. Парични потоци от основната дейност | | | | | | |
| 1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти | 293 | 224 | 69 | 327 | 242 | 85 |
| 2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения | | 77 | (77) | | 64 | (64) |
| 3 Други парични потоци от основната дейност | 20 | 56 | (36) | 6 | 15 | (9) |
| Всичко парични потоци от основната дейност (А) | 313 | 357 | (44) | 333 | 321 | 12 |
| Б. Парични потоци от инвестиционната дейност | | | | | | |
| 1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи | | 25 | (25) | | 21 | (21) |
| 2 Други парични потоци от инвестиционната дейност | | | - | 5 | 456 | (451) |
| Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б) | - | 25 | (25) | 5 | 477 | (472) |
| В. Парични потоци от финансовата дейност | | | | | | |
| 1 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми | 4 251 | 4 083 | 168 | 5 459 | 4 904 | 555 |
| 2 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни | | 258 | (258) | 30 | 114 | (84) |
| 3 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики | | 1 | (1) | 61 | 64 | (3) |
| 4 Други парични потоци от финансовата дейност | | 11 | (11) | | 12 | (12) |
| Всичко парични потоци от финансовата дейност (В) | 4 251 | 4 353 | (102) | 5 550 | 5 094 | 456 |
| Г. Изменение на паричните средства през периода | 4 564 | 4 735 | (171) | 5 888 | 5 892 | (4) |
| Д. Парични средства в началото на периода | | | 227 | | | 231 |
| Е. Парични средства в края на периода | | | 56 | | | 227 |

Дата на съставяне: 04.02.2009г.

Съставител: 

Ръководител: 

/Орлин Иванов/

/Ема Бонева-Симеонова/

Регистриран одитор отговорен за одита: 

/И. Порожанова/

Управител на СОП "Одитконсулт 99" ООД: 

/Г. Хаджийски/

Дата на заверка: 12.03.2009г.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

I. Корпоративна информация

Наименование на предприятието: “И АЙ ДЖЕЙ” ООД

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр. София, ул. “Илия Бешков” № 12

Място на офис или извършване на стопанска дейност : гр. София, бул. “Царигр. шосе” №139

Брой служители / наети лица в края на годината / 10

Клонове регистрирани по ТЗ - няма

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 251 от 17.10.2007 г., обнародвани в ДВ, бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Собственост и управление

| Съдружник | Дялове | Стойност | Платени | Относителен дял |
|---------------|------------|-------------|-------------|-----------------|
| Жанет Иванова | 50 | 2500 | 2500 | 50% |
| Ивайло Иванов | 50 | 2500 | 2500 | 50% |
| ОБЩО: | 100 | 5000 | 5000 | 100% |

Управител на дружеството: Ема Бонева-Симеонова

Дружеството се представлява от: Ема Бонева-Симеонова

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е управленски, консултантски, счетоводни и всякакъв вид други услуги, незабранени от закона.

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 251 от 17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г.

До 31.12.2007 г. Дружеството е изготвяло финансовия си отчет по Националните счетоводни стандарти. Във връзка с промяната на счетоводната база не се налагат промени в счетоводната политика и принципи на отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите.

Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо

III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1. Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700,00 лв..Активите които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период .

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход да периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот. Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

| Група | Години |
|---------------------|--------|
| Машини и оборудване | 6.67 |
| Компютърна техника | 2 |

Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи

2. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- √ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- √ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

| Група | Години |
|---------|--------|
| Софтуер | 2 |
| Други | 2 |

Информация за измененията в нетекущите /дълготрайни материални и нематериални/ активи е предоставена в следната справка:

"И АЙ ДЖЕЙ" ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008

ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

Приложение 1-2 - ДА

| Показатели | Опчетна стойност на неутрушаваните активи: | | | в края на периода (1+2+3) | 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) |
|--|--|-------------|------------|---------------------------|-------------------|----------|-----------------------------|-------------|-----------|----------|-------------------|----------|---|---|
| | 1 | 2 | 3 | | 4 | 5 | | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | |
| I. Нематериални активи | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 Продукти от развойна дейност | | | | 0 | | | 0 | | | | | | | 0 |
| Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, | | | | 0 | | | 0 | | | | | | | 0 |
| 2 програмни продукти и други подобни права и активи | 14 | 0 | 0 | 14 | | | 14 | 5 | 6 | | 11 | | 11 | 3 |
| 3 Търговска репутация | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | 0 | 0 |
| 4 Прелоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Общо за група I: | 14 | 0 | 0 | 14 | 0 | 0 | 14 | 5 | 6 | 0 | 11 | 0 | 11 | 3 |
| II. Дълготрайни материални активи | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 Земи и сгради, в т.ч.: | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | 0 | 0 |
| - земи | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - сгради | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | 0 | 0 |
| 2 Машини, произволствено оборудване и апаратура | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | 0 | 0 |
| 3 Съоръжения и друга | 18 | 20 | 0 | 38 | | | 38 | 9 | 11 | | 20 | | 20 | 18 |
| 4 Прелоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Общо за група II: | 18 | 20 | 0 | 38 | 0 | 0 | 38 | 9 | 11 | 0 | 20 | 0 | 20 | 18 |
| III. Дълготрайни финансови активи | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 Акции и дялове в предприятия от група | 324 | 45 | 76 | 293 | | | 293 | | | | 0 | | 0 | 293 |
| 2 Прелоставени заеми на предприятия от група | 3165 | 2107 | 817 | 4455 | | | 4455 | | | | 0 | | 0 | 4455 |
| 3 Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия | 503 | | 0 | 503 | | | 503 | | | | 0 | | 0 | 503 |
| 4 Прелоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | 0 | 0 |
| 5 Дълготрайни инвестиции | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | 0 | 0 |
| 6 Други заеми | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | 0 | 0 |
| 7 Изкупени собствени акции | | | | 181 | | | 181 | | | | 0 | | 0 | 181 |
| Общо за група III: | 4173 | 2152 | 893 | 5432 | 0 | 0 | 5432 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5432 |
| IV. Освободени дивиденти | 4205 | 2172 | 893 | 5484 | 0 | 0 | 5484 | 14 | 17 | 0 | 31 | 0 | 31 | 5453 |
| Общ сбор (I+II+III+IV) | 4205 | 2172 | 893 | 5484 | 0 | 0 | 5484 | 14 | 17 | 0 | 31 | 0 | 31 | 5453 |

Съставител: 
Орлин Иванов/

Ръководител: 
/Елена Бонева-Симеонова/

Дата: 04.02.2009г.



“И АЙ ДЖЕЙ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008

3. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- √ парична сума;
- √ договорно право за:
 - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
 - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- √ инструмент на собствения капитал на друго предприятие.

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

- √ Финансови активи, държани за търгуване;
- √ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- √ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- √ Обявени за продажба;

3.1 Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32

Инвестициите представени във финансовия отчет са подробно описани в следната справка:

УЧАСТИЯ В КАПИТАЛИ НА ДРУГИ ПРЕДПРИЯТИЯ /ИНВЕСТИЦИИ/

(хил.
лв.)

| Наименование и седалище на предприятието, в които са съучастията | Размер на съучастието | Процент на съучастие в капитала на другото предприятие | Съучастие в ценни книжа, приети за търговия на фондовата борса | Съучастие в ценни книжа, неприети за търговия на фондовата борса |
|--|-----------------------|--|--|--|
| а | 1 | 2 | 3 | 4 |
| А. В страната | | | | |
| <i>1. В дъщерни предприятия</i> | | | | |
| 1 Билдинг Мениджмънт Партнерс ЕАД | 50 | 100 | | |
| 2 Пропап ЕООД | 5 | 100 | | |
| 3 Романтик Гифте ЕООД | 5 | 100 | | |
| 4 Кар Трафик ЕООД | 5 | 100 | | |
| 5 Лиманакя ООД | 25 | 100 | | |
| Обща сума I: | 90 | | 0 | 0 |
| <i>II. В смесени предприятия</i> | | | | |
| 1 | | | | |
| Обща сума II: | 0 | | 0 | 0 |
| <i>III. В асоциирани предприятия</i> | | | | |
| 1 Уърлдимпекс ООД | 1 | 26 | | |
| 2 Пи Ар Ем ООД | 2 | 26 | | |
| 3 Ловеч Пропъртис Мениджмънт ООД | 500 | 10 | | |
| Обща сума III: | 503 | | 0 | 0 |
| <i>IV. В други предприятия</i> | | | | |

“И АЙ ДЖЕЙ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008

| | | | | |
|---------------------------------------|-----|-----|---|---|
| 1 | | | | |
| Обща сума IV: | 0 | | 0 | 0 |
| Общо сума за страната (I+II+III+IV) : | 593 | | 0 | 0 |
| A. В чужбина | | | | |
| I. В дъщерни предприятия | | | | |
| 1 Office1 Superstore DOO | 195 | 80 | | |
| 2 Ja Da International DOO | 8 | 100 | | |
| Обща сума I: | 203 | | 0 | 0 |
| II. В смесени предприятия | | | | |
| 1 | | | | |
| Обща сума II: | 0 | | 0 | 0 |
| III. В асоциирани предприятия | | | | |
| 1 | | | | |
| Обща сума III: | 0 | | 0 | 0 |
| IV. В други предприятия | | | | |
| 1 | | | | |
| Обща сума IV: | 0 | | 0 | 0 |
| Общо сума за чужбина (I+II+III+IV) : | 203 | | 0 | 0 |

3.2 Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала,

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- √ изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- √ разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка. Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Такива са разходите, които водят до:

- √ увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- √ увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- √ подобряване качеството на инвестиционния имот;
- √ разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- √ съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

4. Отсрочени данъци

Предприятието няма отсрочени данъци през изтеклия период.

5. Текущи (краткотрайни) активи

5.1. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- √ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влягане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- √ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- √ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- √ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- √ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- √ количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
- √ разходи за съхранение в склад.
- √ административни разходи.
- √ разходи по продажбите.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Информация за състава на материалните запаси е предоставена в следната справка:

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

| Видове материални запаси | Годината завършваща на 31.12.2008г | Годината завършваща на 31.12.2007г |
|----------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Материали: | 0 | 0 |
| | | |
| Стоки : | 0 | 0 |
| | | |
| Незавършено производство | 13 | 0 |
| Продукция | 0 | 0 |
| Други материални запаси | 0 | 0 |
| Всичко материални запаси: | 13 | 0 |

5.2. Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.
След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.
Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.
- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- √ без фиксиран падеж
- √ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

“И АЙ ДЖЕЙ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

Информацията за текущите търговски и други вземания към 31 декември 2008 година е представена в следната справка:

ВЗЕМАНИЯ

А. ВЗЕМАНИЯ

(хил. лева)

| Показатели | Общ размер | Степен на ликвидност | |
|--|-------------|----------------------|--------------|
| | | до 1 година | над 1 година |
| а | 1 | 2 | 3 |
| I. Невнесен капитал | | | 0 |
| II. Дългосрочни вземания | | | |
| 1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.: | 4455 | 0 | 4455 |
| - предоставени заеми | 4455 | | 4455 |
| - други | | | |
| 2. Вземания от предоставени търговски заеми | 181 | 181 | |
| 3. Други дългосрочни вземания в т.ч.: | 0 | 0 | 0 |
| - финансов лизинг | | | |
| - дългосрочни аванси | | | |
| - други | | | |
| Всичко за II: | 4636 | 181 | 4455 |
| III. Краткосрочни вземания | | | |
| 1. Вземания от свързани предприятия в т.ч.: | 353 | 52 | 301 |
| - предоставени заеми | | | |
| - от продажби | 353 | 52 | 301 |
| - други | | | |
| 2. Вземания от клиенти | 4 | 4 | |
| 3. Вземания от предоставени аванси | 1 | 1 | |
| 4. Вземания от предоставени търговски заеми | | | |
| 5. Съдебни вземания | | | |
| 6. Присъдени вземания | | | |
| 7. Данъци за възстановяване в т.ч.: | 0 | 0 | 0 |
| - данък за общините | | | |
| - данък върху печалбата | | | |
| - данък върху добавената стойност | | | |
| - възстановени данъчни временни разлики | | | |
| - други данъци | | | |
| 8. Други краткосрочни вземания в т.ч.: | 5 | 5 | 0 |
| - по рекламации | | | |
| - по липси и начети | | | |
| - от социалното осигуряване | | | |
| - други | 5 | 5 | |
| Всичко за III: | 363 | 62 | 301 |
| Общо вземания: (I+II+III) | 4999 | 243 | 4756 |

6. Инвестиции (краткосрочни финансови активи)

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС32.

Няма текущите финансови активи към 31 декември 2008.

“И АЙ ДЖЕЙ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008

7. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута. Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

- вземания от подотчетни лица;

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2008г.

Информация за състава на паричните средства е представена в следната справка.

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

| Парични средства | Към годината завършваща на 31.12.2008 | Към годината завършваща на 31.12.2007 |
|--|--|--|
| Парични средства в брой | 54 | 219 |
| Във валута | | |
| В лева | 54 | 219 |
| Парични средства в разплащателни сметки | 2 | 8 |
| В разплащателни сметки в лева | 1 | 8 |
| | | |
| | | |
| В разплащателни сметки във валута | 1 | |
| | | |
| | | |
| Блокирани парични средства | 0 | 0 |
| Парични еквиваленти | 0 | 0 |
| Всичко парични средства: | 56 | 227 |

8. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

9. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Записан (основен) капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, без да се приспада невнесения капитал..

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

Изменението на натрупаните печалби/загуби от минали години, както и информация за текущата печалба към 31.12.2008 г. са представени в следната справка:

СПРАВКА ЗА ФИНАНСОВИТЕ РЕЗУЛТАТИ

| Показатели | Сума |
|--|-------------|
| а | 1 |
| А. Неразпределена печалба | |
| <i>I. Неразпределена печалба към 01.01.</i> | 1 |
| <i>II. Увеличение на неразпределената печалба за сметка на :</i> | |
| 1. Печалбата от предходната година | |
| 2. Приложение на препоръчителния подход за отразяване на грешки, промени в счетоводната политика и др. | |
| 3. Прехвърляне на преоценъчен резерв за отписани активи | |
| 4. Други източници | |
| <i>Обща сума II.</i> | 0 |
| <i>III. Разпределение на печалбата от минали години :</i> | |
| 1. За покриване на загуба от минали години | 1 |
| 2. За резерви | |
| 3. За дивиденди, в т.ч. - за държавата | |
| 4. Дарения | |
| 5. Увеличаване на основния капитал | |
| 6. За други цели | |
| 7. Неразпределена печалба | |
| <i>Обща сума III.</i> | 1 |
| <i>IV. Неразпределена печалба към 31.12.</i> | 0 |
| Б. Непокрита загуба | |
| <i>I. Непокрита загуба към 01.01.</i> | -40 |
| <i>II. Увеличение на загубата за сметка на :</i> | |
| 1. Прехвърляне на загуба от предходната година | -211 |
| 2. Други | |
| <i>Всичко II.</i> | -211 |
| <i>III. Покриване на загуби от минали години за сметка на :</i> | |
| 1. Неразпределен печалба от минали години | |
| 2. Резерви | |
| 3. Основен капитал | |
| <i>Обща сума III.</i> | 0 |
| <i>IV. Непокрита загуба към 31.12.</i> | -250 |
| В. Финансов резултат от текущата година | |
| 1. Печалба | 75 |
| 2. Загуба | |

10. Провизии и сходни задължения

Провизията е задължение с неопределена срочност и размер.

Провизията трябва да се признава, когато са изпълнени следните критерии:

- предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса

- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди

- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението

При липса на един от посочените критерии провизия не трябва да се признава.

Няма начислените провизии към 31.12.2008 г.

11. Задължения

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- √ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- √ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- √ Държани за търгуване.
- √ Държани до настъпване на падеж.
- √ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход непозвани 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.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.
- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

- √ без фиксиран падеж
- √ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет

Информацията за задълженията към 31.12.2008 г. е прдставена в следната справка:

“И АЙ ДЖЕЙ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008

ЗАДЪЛЖЕНИЯ

(хил. лева)

| Показатели | Общ размер | Степен на изискуемост | | Стойност на обезпечението |
|--|-------------|-----------------------|--------------|------------------------------|
| | | до 1 година | над 1 година | |
| а | 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Дългосрочни задължения | | | | |
| 1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч. от: | 4414 | 0 | 4414 | 0 |
| - заеми | 4414 | | 4414 | |
| - доставки на активи и услуги | | | | |
| 2. Задължения по получени банкови заеми, в т.ч. | 1565 | | 1565 | 0 |
| - редовни заеми | 1565 | | 1565 | |
| - 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 в т.ч.: | | | | |
| - финансов лизинг | | | | |
| Всичко за I: | 5979 | 0 | 5979 | 0 |
| II. Краткосрочни задължения | | | | |
| 1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч. за: | | | | |
| - доставени активи и услуги | | | | |
| - дивиденди | | | | |
| 2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч. | | | | |
| - към банки | | | | |
| - просрочени | | | | |
| 3. Задължения към доставчици и клиенти | 6 | 6 | | |
| 4. Задължения по получени търговски заеми | | | | |
| 5. Получени аванси | | | | |
| 6. Задължения към персонала | | | | |
| 7. Задължения към социалното осигуряване | | | | |
| 8. Данъчни задължения в т.ч.: | 10 | 10 | | |
| - данък за общините | | | | |
| - данък върху печалбата | 6 | 6 | | |
| - данък върху добавената стойност | 4 | 4 | | |
| - други данъци | | | | |
| 9. Други краткосрочни задължения | 62 | | 62 | |
| - неплатени лихви | | | | |
| Всичко за II: | 78 | 16 | 62 | 0 |
| Общо задължения: (I+II) | 6057 | 16 | 6041 | 0 |

12. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (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 финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2007 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции всяко тримесечие.

13. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими / по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса .

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите /възстановимите/ данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики,данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди . Данъкът върху печалбата за 2008г. е 10% .Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива.Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет като дългосрочни активи или пасиви отделно от другите активи ипасиви.

14.Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата"

Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- √ прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива на наемателя към края на срока на лизинговия договор;
- √ наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- √ срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- √ в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив,
- √ наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

“И АЙ ДЖЕЙ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008

ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;

- √ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- √ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- √ отчита като дългосрочно задължение определената в договора 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 финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- √ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- √ начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- √ намалява дългосрочното си задължение с изплатените през срока на договора суми.

Когато предприятието е наемодател по финансови лизингови договори:

- √ отчита като дългосрочно вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- √ отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- √ отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- √ отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- √ отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- √ отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- √ начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- √ като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- √ чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

15. Доходи на персонала

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненадрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение

16. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

През 2007г. не са отчетени обезценки.

“И АЙ ДЖЕЙ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008

17.Свързани лица

Дружеството оповестява свързани лица :

1. Билдинг Мениджмънт Партнерс ЕАД – 100%
2. Пропап ЕООД – 100%
3. Романтик Гифтс ЕООД – 100%
4. Кар Трафик ЕООД – 100%
5. Лиманакия ЕООД – 100%
6. Office 1 Superstore DOO – 100%
7. Ja Da Interbational DOO – 100%

Информация за сделките между свързани лица е представена в следната справка:

**СВЪРЗАНИ
ЛИЦА**

| Вид на сделката | Свързано лице доставчик | Годината приключваща на 31.12.2008 | Годината приключваща на 31.12.2007 |
|------------------------|------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| | | Сума в х.лв. | Сума в х.лв. |
| Услуги - подр.офис | БИЛДИНГ МЕНИДЖМЪНТ ПАРТН.ЕАД | 0 | 3 |
| Доставки на канц.м-ли | ПРОПАП ЕООД | 0 | 1 |
| Наем МПС | КАР ТРАФИК ЕООД | 0 | -2 |
| Всичко сделки : | | 0 | 2 |

| Вид на сделката | Свързано лице клиент | Годината приключваща на 31.12.2008 | Годината приключваща на 31.12.2007 |
|------------------------|---------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| | | Сума в х.лв. | Сума в х.лв. |
| Мениджърско обслужване | БИЛДИНГ МЕНИДЖМЪНТ ПАРТН.ЕАД | 94 | 72 |
| Мениджърско обслужване | ПРОПАП ЕООД | 72 | 43 |
| Мениджърско обслужване | РОМАНТИК ГИФТС ЕООД | 99 | 46 |
| Мениджърско обслужване | КАР ТРАФИК ЕООД | 34 | 0 |
| Мениджърско обслужване | ЛИМАНАКИЯ ЕООД | 14 | 0 |
| Мениджърско обслужване | OFFICE1 SUPERSTORE SERBIA D.O.O | 40 | 48 |
| Всичко сделки: | | 353 | 209 |

18. Договори за строителство / Отчитане на дългосрочни договори за услуги /

Няма група от договори, които се третираат като един договор за строителна дейност.

Приходите по договори за строителство включват:

- първоначалната сума на прихода, определена в договора;

- сумата за допълнителните работи, извършени вследствие на допълнителни изменения в обема на договорените работи, изплащането на искове и материални стимули дотолкова, доколкото е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и те могат да бъдат надеждно измерени.

Разходите по договорите за строителство включват:

- разходи, които са свързани пряко с конкретния договор: разходи за труд на обекта, включително обектов надзор; разходи за материали, използвани при строителството; амортизация на машините, оборудването и съоръженията, използвани по договора; разходи за придвижването на машините, оборудването, съоръженията и материалите до и от площадката на изпълнение на договора; разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения; разходи за проектиране и техническа помощ, които са пряко свързани с договора; приблизителни разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително очакваните гаранционни разходи; искове от трети страни;

√ разходи, които се отнасят към договорната дейност изобщо и могат да бъдат отнесени към конкретен договор: застраховки; разходи за проектиране и техническа помощ, които не са пряко свързани с конкретен договор; общи разходи по строителството;

√ други разходи, които могат да бъдат конкретно начислени на клиента съгласно условията на договора: общи административни разходи; разходи за развойна дейност, за които в условията на договора е предвидено заплащане.

Разходи, които не се отнасят към договорите за строителство са:

√ общи административни разходи, изплащането на които не е предвидено в договора;

√ разходи, свързани с продажби;

√ разходи за изследователска и развойна дейност, изплащането на които не е предвидено в договора;

√ амортизация на машини, съоръжения и оборудване, които не са били използвани по даден договор, и др.

Разходите по договора включват разходи, които се отнасят към даден договор за времето от датата на възлагането на договора до окончателното му изпълнение. Разходите, понесени по сключването на договора, се включват като част от разходите по договора. Те не се включват като част от разходите по договора, когато са осъществени през текущия период, а договорът е сключен пред следващ период. В този случай те се отчитат като текущи разходи за дейността, а не по изпълнението на договора.

Признаване на приходите и разходите по договора

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде надеждно предвиден, приходите и разходите, свързани с него, се признават за приходи и разходи чрез съпоставяне на етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо датата на съставяне на финансовия отчет.

Приходите по договора съответстват на разходите по договора, направени на етапа на завършването, което води до отразяване на приходи, разходи и печалба, които могат да се отнесат към частта от завършената работа.

Съгласно приетата счетоводна политика признаването на приходите и разходите става чрез отнасяне към етап на завършване на договора по метода "дял на завършеното строителство".

Етапът на изпълнение на договор се определя по метода:

√ съотношението на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към общо предвидените разходи по договора;

√ количествени разчети за извършената работа;

√ частта на натуралното изпълнение на работата по договора.

/Изберете метода който сте приели в счетоводната си политика/

Когато резултатите от даден договор за строителство не могат да бъдат надеждно предвидени:

√ приходите се признават само дотолкова, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени;

√ разходите по договора се признават за разход за периода, през който са направени;

Признаване на очакваните загуби

“И АЙ ДЖЕЙ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008

Когато има вероятност общата сума на разходите по договора да превишава общата сума на приходите по договора, очакваните загуби незабавно се признават като други разходи за дейността. Загубите по строителните договори се признават в годината на възникване .

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет няма договори за строителство.

Няма договори за строителство през изтеклия период и към 31.12.2008г.

19. Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност,
- печалбата или загубата от извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност:

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

20. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Информация за видовете отчетени разходи е представена в следната справка:

“И АЙ ДЖЕЙ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008

РАЗХОДИ

| Вид разход | Годината приключваща на 31.12.2008 | Годината приключваща на 31.12.2007 |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Намаление на запасите от продукция и незавършено производство | | |
| Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.: | | |
| а/Суровини и материали | | |
| Спомагателни материали | 26 | 26 |
| Всичко разходи за материали: | 26 | 26 |
| б/Разходи за външни услуги: | | |
| Подизпълнители | 6 | 6 |
| Рекламни услуги | 0 | 6 |
| Консултански и други договори | 58 | 64 |
| Телефони и комуникации | 57 | 34 |
| Наеми /вкл.и МПС/ | 20 | 45 |
| Застраховки | 3 | 1 |
| Данъци и такси | 1 | 2 |
| Други | 8 | 9 |
| Всичко разходи за външни услуги: | 153 | 167 |
| Всичко разходи за материалии външни услуги: | 179 | 193 |
| Разходи за персонала: | | |
| Производствен персонал | | |
| в т.ч. Начислени разходи за неизползвани отпуски | | |
| Административен персонал | 75 | 55 |
| в т.ч. Начислени разходи за неизползвани отпуски | | |
| Всичко разходи за персонала: | 75 | 55 |
| а/разходи за амортизация и обезценка на ДМА | 17 | 11 |
| разходи за аморатизации | 17 | 11 |
| разходи за обезценки | | |
| б/разходи за обезценки на текущи активи | | |
| Всичко разходи за амортизация и обезценки: | 17 | 11 |
| Други разходи в т.ч. | | |
| а/ балансова стойност на продадени активи | | 245 |
| б/ провизии | | |
| в/ други в т.ч. | 1 | 14 |
| Разходи за командировки | | 8 |
| Разходи представителни | 1 | |
| Обучения и семинари | | 5 |
| Непризнат ДК | | 1 |
| Всичко други разходи: | 1 | 259 |
| Всичко разходи | 272 | 518 |

“И АЙ ДЖЕЙ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008

21. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради тава не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

Информация за видовете приходи е представена в следната справка:

ПРИХОДИ

| Вид на прихода | Годината приключваща на 31.12.2008 | Годината приключваща на 31.12.2007 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Нетни приходи от продажби в т.ч.: | 328 | 216 |
| Продажби на продукция | 0 | 0 |
| Продажби на стоки | 0 | 0 |
| Услуги | 328 | 216 |
| Приходи от дългосрочни услуги отчетени по етап на завършен договор | | |
| Приходи от договори за строителство | | |
| Други услуги | 328 | 216 |
| Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство | 13 | 0 |
| Разходи за придобиване на активи по стопански начин | 0 | 0 |
| Други приходи | 0 | 182 |
| в т.ч. от продажба на ДМА | | 182 |
| Всичко приходи от оперативна дейност: | 341 | 398 |

22. Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

23. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на :

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

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

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците

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

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения.

IV. Други оповестявания

1. Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно иискванията на СС 10.

2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки 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 най-добрата 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.

3. Други

Съгласно чл.38 /5/ от Закона за счетоводство, дружеството оповестява, че вознаграждението за одит на ГФО за 2008 година е в размер на 2160,00 лева /с включен ДДС/.

“И АЙ ДЖЕЙ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008

“И АЙ ДЖЕЙ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008

V. Финансови показатели

Зъз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2008 година представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

Използвай табл. за финансовите показатели за изчисления.- Приложение 16

| Показатели | Текуща | Предходна |
|--|----------|-----------|
| | година | година |
| | Стойност | Стойност |
| Рентабилност: | | |
| Коеф. на рентабилност на приходите от продажби | 0.23 | -0.98 |
| Коеф. на рентабилност на собствения капитал | -0.44 | 0.86 |
| Коеф. на рентабилност на пасивите | 0.01 | -0.04 |
| Коеф. на капитализация на активите | 0.01 | -0.05 |
| Ефективност: | | |
| Коеф. на ефективност на разходите | 1.18 | 0.42 |
| Коеф. на ефективност на приходите | 0.83 | 2.4 |
| Ликвидност: | | |
| Коеф. на обща ликвидност | 0 | 0 |
| Коеф. на бърза ликвидност | 0 | 0 |
| Коеф. на незабавна ликвидност | 0 | 0 |
| Коеф. на абсолютна ликвидност | 3.5 | 2.95 |
| Финансова автономност: | | |
| Коеф. на финансова автономност | -0.03 | -0.05 |
| Коеф. на задлъжнялост | -35.63 | -19.92 |

Дата: 04.02.2009

Съставител:

/Орлин Иванов/

Ръководител:

/Ема Бонева-Симеонова/

