

“И Ай Джей ” ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ- КОНСОЛИДИРАН

ЗАЕДНО С

КОНСОЛИДИРАНИЯ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И

ДОКЛАДА НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

за годината, завършваща на 31.12.2008 г.

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

Съдържание

Обща информация.....	.....
Доклад за дейността.....	.....
Доклад на независимия одитор до ръководството/акционерите на И АЙ ДЖЕЙ ООД .....	.....
Отчет за приходите и разходите .....	.....
Баланс .....	.....
Отчет за собствения капитал.....	.....
Отчет за паричните потоци .....	.....
Пояснителни бележки	
I. Корпоративна информация .....	.....
II. База за изготвяне.....	.....
III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания.....	.....
IV. Други оповестявания .....	.....
V. Финансови показатели .....	.....

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

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

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

Консолидираният годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Дата на изготвяне: 28.05.2009 г.

Консолидираният годишен финансов отчет е подписан от името на “И АЙ ДЖЕЙ” ООД от:
Жанет Георгиева Иванова

Управител:

/ Ж. Иванова /

Съставител:

/ О. Иванов /

Одитор:

СОП “Одитконсулт 99” ООД

ул. “Кирил Ботев” бл.26Е, вх. Б

София 1407

Ръководството представя своя консолидиран годишен доклад и консолидирания 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.

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

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Настоящият доклад обхваща следните предприятия включени в консолидирания отчет, а именно:

- И АЙ ДЖЕЙ ООД
- РОМАНТИК ГИФТС ЕООД
- КАР ТРАФИК ЕООД
- ПРОПАП ЕООД
- OFFICE 1 SUPERSTORE DOO
- JA DA INTERNATIONAL DOO
- ЛИМАНАКИЯ ЕООД
- БИЛДИНГ МЕНИДЖМЪНТ ПАРТНЕРС ЕАД

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Основна дейност на групата

Основната дейност на “И АЙ ДЖЕЙ” ООД е управлението и мениджърското обслужване на притежаваните предприятия.

Структура на основния капитал на предприятието майка

	Участие (%)	Номинална стойност (лв.)
Ивайло Иванов	50	2500
Жанет Иванова	50	2500

Инвестиции на предприятието майка

Към 31 декември 2008 г. „И Ай Джей” ООД притежава дялове в няколко предприятия, а именно:

- Билдинг Мениджмънт Партнерс ЕАД – 100%
- Романтик Гифтс ЕООД – 100%
- Кар Трафик ЕООД – 100%
- Пропап ЕООД – 100%
- Office 1 Superstore DOO – 80%
- Ja Da International DOO – 100%
- Лиманакия ЕООД – 100%
- Уърлдимпекс ООД – 26%
- Пи Ар Ем ООД – 26%
- Ловеч Пропъртис Мениджмънт ООД – 10%

Основния предмет на дейност на “Билдинг Мениджмънт Партнерс” ЕАД е съсредоточен в три основни направления:

- I. Строителство – извършване на строителни и ремонтни дейности на базата на договори и оферти с крайни клиенти.

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

- II. “МИСТЪР ФИКС” - е търговска марка на фирма „Билдинг Мениджмънт Партнерс” предлагаща на своите клиенти ремонт и поддръжка на апартаменти и офиси на абонаментен принцип. Широка гама от услуги като: стъklarски, ключарски, строително - ремонтни, почистване, хамалски, електро, ВиК, дезинфекция и други.
- III. Управление на имоти - представлява пакет от дейности, свързани с поддръжката на сгради. Продаваната услуга е предимно с дългосрочни договори.

Структура на основния капитал на предприятието

	Участие (%)	Номинална стойност (лв.)
И АЙ ДЖЕЙ ООД	100	50 000

Основен предмет на дейност за „Романтик Гифтс” ЕООД се явява търговията с подаръчни стоки и сувенири под формата на пищевци средства, игри и играчки, комплекти за сервиране, канцеларски стоки и др.

Фирмата е официален представител на CAR’T Italy за България. Търговската мрежа на дружеството е изградена от магазини, разположени в различни райони на страната.

Структура на основния капитал на предприятието

	Участие (%)	Номинална стойност (лв.)
И АЙ ДЖЕЙ ООД	100	5 000

Основен предмет на дейност за „Кар Трафик” ЕООД е предоставяне на автомобили и други транспортни средства под наем, както и организиране и администриране на автопарка в групата.

Структура на основния капитал на предприятието

	Участие (%)	Номинална стойност (лв.)
И АЙ ДЖЕЙ ООД	100	5 000

„Пропап” ЕООД е франчайз на веригата Office 1 Superstore, притежаващ магазини на територията на гр. София. Дружеството продава офис продукти, мебели, техника и офис консумативи. В магазините се предлагат и услугите на мобилен оператор /Глобул/.

Структура на основния капитал на предприятието

	Участие (%)	Номинална стойност (лв.)
--	-------------	--------------------------------

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

И АЙ ДЖЕЙ ООД	100	5 000
---------------	-----	-------

Office 1 Superstore DOO е дружество базирано и функциониращо на територията на Република Сърбия. Предприятието е франчайз на Office 1 Superstore. В асортимента на предприятието са позиционирани основни групи стоки като: офис консумативи, техника, мебели и канцеларски материали.

Структура на основния капитал на предприятието

	Участие (%)	Номинална стойност <u>(лв.)</u>
И АЙ ДЖЕЙ ООД	80	195258.24

„Ja Da International” DOO – дружеството е регистрирано на територията на Република Сърбия. Основен предмет на дейност на дружеството е продажбата на канцеларски материали и офис оборудване. През 2008г. дружеството няма реализирани продажби, съответно приходи.

Структура на основния капитал на предприятието

	Участие (%)	Номинална стойност <u>(лв.)</u>
И АЙ ДЖЕЙ ООД	100	7425,30

Лиманакя ЕООД - през 2008г. дружеството започва дейност в две основни направления:

- доставка на оборудване и интериорен дизайн
- ресторантьорска дейност, като за целта е нает търговски обект.

Структура на основния капитал на предприятието

	Участие (%)	Номинална стойност <u>(лв.)</u>
И АЙ ДЖЕЙ ООД	100	25000

Резултати от дейностите на предприятията от Групата за 2008 година

- Билдинг Мениджмънт Партнерс ЕАД – счетоводна загуба в размер на 163333,29 лева; данъчна загуба 1317,04 лева.
- Романтик Гифтс ЕООД – счетоводна загуба 103156,07 лева; данъчна загуба 44181,78 лева.

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

- Кар Трафик ЕООД – счетоводна загуба 136378,99; данъчна загуба 107644,90 лева.
- Пропап ЕООД – счетоводна печалба 379227,12; данъчна печалба 379714,99 лева;
- Office 1 Superstore DOO – 101 хил.лева /заб: отчетите са в хил. Сръбски динари, но са превалутирани в лева за нуждите на одита на Групата/
- Ja Da International DOO – счетоводна загуба в размер на 25 хил. лева.
- Лиманакия ООД – счетоводна загуба в размер на 40277,55 лева; данъчна загуба 34409,69 лева.
- И Ай Джей ООД – счетоводна печалба в размер на 81452,34 лева; данъчна печалба 63883,90 лева.

ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА СЪСТАВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ОТЧЕТ

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

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ

Целта на „И Ай Джей” ООД и фирмите в Групата е да:

- Осигури непрекъснат растеж на продажбите на услугите и стоките, предлагани от Групата;
- Да бъде коректен партньор на своите доставчици;
- Да удовлетворява нуждите и очакванията на клиентите си в по-голяма степен от конкурентите си.

Наблюдават се някои съществени рискове на бизнес средата, в която се намира групата, които биха могли да се отразят негативно върху финансовото състояние на предприятията включващи се в нея, а именно:

- ограничени възможности за външно кредитиране;
- намаление на приходите от продажби, поради влошаване на икономическата конюнктура.

В резултат на горепосочените причини е възможно да се наблюдава свиване на разходи, намаление на заетите лица в предприятията, увеличаване на междуфирмената задлъжнялост, валидно както за разчети между предприятия от групата, а така също и за предприятия непринадлежащи към нея.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

„И Ай Джей” ООД и предприятията в Групата не развиват научно – изследователска и развойна дейност.

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 - КОНСОЛИДИРАН
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 изрязаване 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:

Представляващ: р. о. Георги Хаджийски



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

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на
прес
за
И АЙ ДЖЕЙ ООД
гр. София, ул. "Илия Бешков" 12
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	0	
а) суровини и материали	26	26	б) стоки		
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 възнаграждения	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 (I+2+3+4+5):	272	518	VI - приходи от предприятия от група		
ГД Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	2	73	VII Други дивихи 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-Симеонова/

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

Дата на заверка: 12.03.2009г.



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

БАЛАНС

на **И АЙ ДЖЕЙ ООД**
адрес **гр. София, ул. "Илия Бешков" 12**
към **31.12.2008 г.**

АКТИВ				
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 предприятията 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.:				
1 - над 1 година		5	1	
2 - до 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	
Общо за група IV:		110	446	
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				

ПАСИВ				
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 - неразпределена 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 - над 1 година		1 565	1 565	
2 - до 1 година		1 565	1 565	
3 Задължения към доставчици, в т. ч.:		6	5	
4 - до 1 година		6	5	
Задължения към предприятия от група, в т. ч.:				
5 - до 1 година		4 414	3 245	
6 - над 1 година			7	
7 - до 1 година		4 414	3 238	
8 Други задължения, в т. ч.:		62	62	
9 - до 1 година			62	
10 - над 1 година		62		
11 - осигурителни задължения в т. ч.:		-	1	
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.:				
Сума на пасива (А+Б+В+Г)		5 887	4 635	
Г. Условни пасиви				

Дата на съставяне: 04.02.2009г.

Съставител: 
/Орлиян Иванов/

Ръководител: 
/Ема Бонева-Симеонова/

Регистриран одитор отговорен за одита: 
/И. Порожацова/

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

Дата на заверка: 12.03.2009г.



**“И АЙ ДЖЕЙ” ООД - КОНСОЛИДИРАН
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

(хил. лева)

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	Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
									4			5	6	8	9
<i>a</i>	1	2	3				7			10	11
A. Салдо в началото на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	1	(40)	(211)	(245)
B. Салдо след промени в счетоводната	5	-	-	-	-	-	-	1	(40)	(211)	(245)
1 Финансов резултат за текущия период								(1)	(210)	75	75
2 Разпределения на печалбите, в т.ч.:								-	(250)	211	-
B. Салдо към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	-	(250)	75	(170)
Г. Собствен капитал към края на отчетния	5	-	-	-	-	-	-	-	(250)	75	(170)

Дата на съставяне: 04.02.2009г.

Съставител:
/Орлин Иванов/

Регистриран одитор отговорен за одита:
/И. Порожанова/

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

Дата на заверка: 12.03.2009г.



Ръководител:
/Ема Бонева-Симонова/



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

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКНИЯ МЕТОД

на **И АЙ ДЖЕЙ ООД**
адрес **гр. София, ул. "Илия Бешков" 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:

/Орлин Иванов/

Ръководител:

/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

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.

Консолидирания 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: Жанет Георгиева Иванова

Дружеството се представлява от: Жанет Георгиева Иванова

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Консолидирания годишен финансов отчет е изготвен 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. Групата е изготвяла консолидирания финансовия 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 предприятията ще останат действащи.

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 за 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.

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.

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;

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

- √ 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

3.2 Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), държан 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. Отстрочени данъци

Предприятията от групата не са отчитали 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 влагане 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;

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

- √ 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
<i>Материали:</i>	<i>5</i>	<i>5</i>
<i>Стоки :</i>	<i>3124</i>	<i>3586</i>
<i>Незавършено производство</i>	<i>84</i>	<i>110</i>
<i>Всичко материални запаси:</i>	<i>3213</i>	<i>3701</i>

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

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

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

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>I. Невнесен капитал</i>			
<i>II. Дългосрочни вземания</i>			
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.:			
2. Вземания от предоставени търговски заеми			
3. Други дългосрочни вземания в т.ч.:	230		230
- финансов лизинг			
- дългосрочни аванси			
- други	230		230
Всичко за II:	230		230
<i>III. Краткосрочни вземания</i>			
1. Вземания от свързани предприятия в т.ч.:	397	69	328
2. Вземания от клиенти	3148	2364	784
3. Вземания от предоставени аванси			
4. Вземания от предоставени търговски заеми			
5. Съдебни вземания			
6. Присъдени вземания			
7. Данъци за възстановяване в т.ч.:			
8. Други краткосрочни вземания в т.ч.:	453	453	
- по рекламации			
- по липси и начети			
- от социалното осигуряване			
- други	453	453	
Всичко за III:	3998	2886	1112
Общо вземания: (I+II+III)	4228	2886	1342

6. Инвестиции (краткосрочни финансови активи)

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

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**

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

Парични средства	Към годината завършваща на 31.12.2008	Към годината завършваща на 31.12.2007
Парични средства в брой	572	1169
Парични средства в разплащателни сметки	125	56
Парични еквиваленти		1
Всичко парични средства:	697	1226

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.

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.

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.

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

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 непозлзвани 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 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 с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

ЗАДЪЛЖЕНИЯ

*(хил.
лева)*

Показатели	Общ размер	Степен на изискуемост		Стойност на обезпечението
		до 1 година	над 1 година	
а	1	2	3	4
<i>I. Дългосрочни задължения</i>				
Всичко за I:				
<i>II. Краткосрочни задължения</i>				
1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч. за:	5533	3160	2373	
- доставени активи и услуги				
- дивиденди				
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	4722	3157	1565	
- към банки				
- просрочени				
3. Задължения към доставчици и клиенти	2437	2301	136	
4. Задължения по получени търговски заеми				
5. Получени аванси				
6. Задължения към персонала	21	15	6	
7. Задължения към социалното осигуряване	6	6		
8. Данъчни задължения в	138	138		

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

9. Други краткосрочни задължения	2648	348	2300	
Всичко за II:	15505	9125	6380	
Общо задължения: (I+II)	15505	9125	6380	

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 2008 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 . 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 и пасиви.

14.Лизинг

Класификация на лизинговите договори

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

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:
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);

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

- √ 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 ненагрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуската, 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.

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 – 80%
7. Ja Da Interbational DOO – 100%

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

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

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 доколкото, 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

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 сключени договори за строителство.

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

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:

РАЗХОДИ

Вид разход	Годината приключваща на 31.12.2008	Годината приключваща на 31.12.2007
<i>Намаление на запасите от продукция и незавършено производство</i>	40	
<i>Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:</i>	1895	2073
<i>а/Суровини и материали</i>	736	635
<i>б/Разходи за външни услуги:</i>	1159	1438
<i>Разходи за персонала:</i>	3192	1952
-разходи за възнаграждения	3093	1874
-разходи за осигуровки	99	78
<i>а/разходи за амортизация и обезценка на ДМА</i>	696	521
разходи за аморатизации	696	511
разходи за обезценки		10
<i>Всичко разходи за амортизация и обезценки:</i>	696	521

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

Други разходи в т.ч.	13203	12502
а/ балансова стойност на продадени активи	11437	10753
б/ провизии		
в/ други в т.ч.		
Всичко други разходи:	13203	12502
Всичко разходи	19026	17048

21. Приходи

Дружествата отчитат 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, продукцията 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 дружествата се отнасят и финансовите приходи.

Дружествата са приели счетоводна политика да отчитат като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради това 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.:	18526	17538
Продажби на продукцията		
Продажби на стоки	17107	16483
Услуги	1419	1055
Увеличение на запасите от продукцията и незавършено производство	14	37
Други приходи	907	985
в т.ч. от продажба на ДМА		
Всичко приходи от оперативна дейност:	19447	18560

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 изменения по всички елементи на собствения капитал.

УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

В дейността си Дружествата се сблъскват с различни финансови рискове, включително и риска от промяна във валутните курсове, риска от промяна в лихвените проценти и риска от неликвидност на активите на Дружествата.

(а) Риск от промяна във валутните курсове

Дружествата от Групата с изключение на позиционираните в Република Сърбия оперират в България и понастоящем рискът от промени във валутните курсове е ограничен, тъй като повечето покупки и заеми са деноминирани в Евро, което има фиксиран курс към лева.

(б) Риск от промяна на лихвените проценти

Дружествата от Групата имат заеми, взети при вариращи лихвени проценти. Ръководствата следят риска и осигуряват ефективно управление на риска от промяна на лихвените проценти.

(в) Кредитен риск

Кредитният риск е свързан с риска някой от контрагентите на Групата да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в предвидените срокове задълженията си.

Финансовите активи на Групата са парични средства и търговски вземания. По отношение на клиентите политиката на Групата е да се контролират текущо и стриктно от търговските и финансовите отдели събираемостта на вземанията. За целта периодично се прави преглед на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва равнение и анализ. Търговските вземания са представени в баланса по номиналната им стойност.

(г) Риск от неликвидност на активите на Групата

Ефективното управление на риска от неликвидност на активите на Групата изисква поддържането на достатъчна наличност на парични средства, комбинирани с възможност за финансиране на дейността чрез външни кредити. Ръководствата се опитват да осигурят гъвкаво финансиране чрез използването на кредитни линии и други кредитни инструменти, включително и получаването на финансиране от компанията майка.

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 консолидирания годишен 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.

Дата: 28.05.2009г.

Управител:
/Ж. Иванова/