“КОРПУС ДИПЛОМАТИК КЕТЕРИНГ”ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2008 година

Гр. СОФИЯ

УПРАВЛЕНСКА СТРУКТУРА

Общо събрание на съдружниците:
ГРЕТИ ПЕТРОВА СУЧКОВА - ЧЕПИШЕВА- Управител

:

Адрес на управление: грСОФИЯ ул ИВАНИЦА ДАНЧЕВ № 27...

ЕИК по Булстат 131228280

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "КОРПУС ДИПЛОМАТИК КЕТЕРИНГ"
към 31 декември 2008 г.

АКТИВ

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прило жение	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прило жение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Записан, но невнесен капитал				А. Собствен капитал			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи				I. Записан капитал		5	5
I. Нематериални активи				II. Премии от емисии			
1. Продукти от развойна дейност				III. Резерв от последващи оценки			
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни про- дукти и други подобни права и активи		6		IV. Резерви			
3. Търговска репутация				1. Законови резерви			
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
Общо за група I:		6		3. Резерв съгласно учредителен акт			
II. Дълготрайни материални активи				4. Други резерви			
1. Земи и сгради, в т.ч.:				Общо за група IV:			
- земи				V. Натрупана печалба (загуба)		49	41
- сгради				От минали години, в т.ч.:			
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		19	25	- неразпределена печалба		49	41
3. Съоръжения и други		19	44	- непокрита загуба			
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				Общо за група V:		49	41
Общо за група II:		38	69	VI. Текуща печалба (загуба)		(58)	8
III. Дългосрочни финансови активи				Общо за раздел А:		(4)	54
1. Акции и дялове в предприятия от група				Б. Провизии и сходни задължения			
2. Предоставени заеми на пред- приятия от група				1. Провизии за пенсии и други подобни задължения			
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				2. Провизии за данъци, в т.ч.:			
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				- отсрочени данъци			
5. Дългосрочни инвестиции				3. Други провизии и сходни задължения			

6. Други заеми				Общо за раздел Б:			
7. Изкупени собствени акции				В. Задължения			
номинална стойност ..... хил. лв.				1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите,			
Общо за група III:				в т.ч.:			
IV. Отсрочени данъци				До 1 година			
Общо за раздел Б:		44	69	над 1 година			
В. Текущи (краткотрайни) активи				2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		24	
I. Материални запаси				До 1 година			
1. Суровини и материали		61		над 1 година		24	
2. Незавършено производство				3. Получени аванси, в т.ч.:			
3. Продукция и стоки, в т.ч.:				До 1 година			
- продукция				над 1 година			
- стоки				4. Задължения към доставчици, в т.ч.:		2	28
4. Предоставени аванси				До 1 година		2	28
Общо за група I:		61		над 1 година			
II. Вземания				5. Задължения по полици, в т.ч.:			
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		4	10	До 1 година			
над 1 година				над 1 година			
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:				6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:			
над 1 година				До 1 година			
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:				над 1 година			
над 1 година				7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			
4. Други вземания, в т.ч.:		4	4	До 1 година			
над 1 година				над 1 година			
Общо за група II:		8	14	8. Други задължения, в т.ч.		140	19
III. Инвестиции				До 1 година		121	1
1. Акции и дялове в предприятия от група				над 1 година		19	18
2. Изкупени собствени акции				- към персонала, в т.ч.:		7	
номинална стойност ..... хил. лв.				До 1 година		7	
3. Други инвестиции				над 1 година			
Общо за група III:				- осигурителни задължения, в т.ч.:		3	
IV. Парични средства, в т.ч:		63	18	До 1 година		3	
- в брой		2	17	над 1 година			
- в безсрочни сметки (депозити)		61	1	- данъчни задължения, в т.ч.:		6	3
Общо за група IV:		63	18	До 1 година		6	3
Общо за раздел В:		132	32	над 1 година			

Г. Разходи за бъдещи периоди		2	3	Общо за раздел В, в т.ч.:		182	50
				До 1 година		139	32
				над 1 година		43	18
				Г. Финансирания и приходи за			
				бъдещи периоди, в т.ч.:			
				- финансирания			
				- приходи за бъдещи периоди			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		178	104	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**		178	104

28.03.09 **г.**

Съставител: /.....

Ръководител: /.....

КОРПУС ДИПЛОМАТИК CD Cat КЕТЕРИНГ ЕООД

ЕИК по Булстат 131228280

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "КОРПУС ДИПЛОМАТИК КЕТЕРИНГ"ЕООД
за 2008 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	прило жение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	прилож ение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предход година
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		363	2
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		174	122	а) продукция		246	
а) суровини и материали		43	63	б) стоки		14	
б) външни услуги		131	59	в) услуги			
3. Разходи за персонала, в т.ч.:		68	19	г) наеми			
а) разходи за възнаграждения		56	15	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		12	4	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин			
- осигуровки, свързани с пенсии				4. Други приходи, в т.ч.:		13	
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		21	25	- приходи от финансирания			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		21	25	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		376	2
- разходи за амортизация		21	25	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			
- разходи от обезценка				- приходи от участия в предприятия от група			
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи				6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:			
5. Други разходи, в т.ч.:		163	40	- приходи от предприятия от група			
а) балансова стойност на продадените активи		162	33	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:			
б) провизии				а) приходи от предприятия от група			
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		426	206	б) положителни разлики от операции с финансови активи			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:				в) положителни разлики от промяна на валутни курсове			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове				Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)			

7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч:		7	3				
а) разходи, свързани с предприятия от група							
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи							
Общо финансови разходи (6 + 7)		7	3				
8. Печалба от обичайна дейност							
9. Извънредни разходи		1		8. Загуба от обичайна дейност		57	
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)		434	209	9. Извънредни приходи			
10. Счетоводна печалба (общо приходи—общо разходи)			10	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)		376	2
11. Разходи за данъци от печалбата				10. Счетоводна загуба (общо приходи—общо разходи)		58	
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък			2				
13. Печалба (10—11—12)			8	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)		58	
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)		**434**	**219**	**Всичко (Общо приходи + 11)**		434	2

28.03.09 г.

Съставител: .....

Ръководител: .....

КОРПУС ДИПЛОМ... CD Cat КЕТЕРИНГ ЕОО

ЕИК по Булстат 131228280

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "КОРПУС ДИПЛОМАТИК КЕТЕРЕНГ"ЕООД
за 2008 година

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъп-ления	плаща-Ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	459	462	(3)	271	243	28
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели						
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		60	(60)		13	(13)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		5	(5)		1	(1)
5. Парични потоци по положителни и отрицателни курсови разлики						
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата		1	(1)		21	(21)
7. Плащания при разпределения на печалби						
8. Други парични потоци от основна дейност	136	25	111			
Всичко парични потоци от основна дейност	**595**	**553**	**42**	**271**	**278**	**(7)**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		1	(1)			
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи.						
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни						
4. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
5. Парични потоци по положителни и отрицателни курсови разлики						
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност		**1**	**(1)**			
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа						
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците						
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	30	6	24			
4.Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и др. под.						
5. Плащания на задължения по лизингови договори		20	(20)			
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
7. Други парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност	**30**	**26**	**4**			
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ	**625**	**580**	**45**	**271**	**278**	**(7)**
ПЕРИОДА (А+Б+В)						
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			**18**			**25**
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			**63**			**18**

18.03.09 г.

Съставител: .....

Ръководител: .....

КОРПУС ДИПЛОМАТИК CD Cat КЕТЕРИНГ ЕООД

Приложение № 4 към СС 1

ОТЧЕТ за собствения капитал
на ...."КОРПУС ДИПЛОМАТИК КЕТЕРИНГ "ЕООД.....
за .....01.01.2008-31.12.2008.....

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба /загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	5							49			54
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки											
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:											
—увеличение											
—намаление											
6. Финансов резултат за текущия период										(58)	(58)
7. Разпределения на печалба, в т.ч.:											
—за дивиденти											
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценки на активи и пасиви											
— увеличение											
—намаление											
10. Други изменения в собствения капитал											
11. Салдо към края на отчетния период	5							49		(58)	(4)
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)	5							49		(58)	(4)

КОРПУС ДИПЛОМАТИК * CD Cat * КЕТЕРИНГ ЕООД

Дата на съставяне: .....31.12.2008..... Съставител: ..... Ръководител: .....

Приложение № 4 към СС 1

ОТЧЕТ за собствения капитал
на ...."КОРПУС ДИПЛОМАТИК КЕТЕРИНГ "ЕООД.....
за .....01.01.2008-31.12.2008.....

(хил. лв.)

Показатели	Запи-сан капи-тал	Премии от емисии	Резерв от послед-ващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба /загуба	Общо собствен капи-тал
				Зако-нови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпре делена печалба	Непок рита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	5							49			54
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки											
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:											
—увеличение											
—намаление											
6. Финансов резултат за текущия период										(58)	(58)
7. Разпределения на печалба, в т.ч.:											
—за дивиденти											
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценки на активи и пасиви											
— увеличение											
—намаление											
10. Други изменения в собствения капитал											
11. Салдо към края на отчетния период	5							49		(58)	(4)
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)	5							49		(58)	(4)

КОРПУС ДИПЛОМАТИК КЕТЕРИНГ ЕООД

Дата на съставяне: .....31.12.2008..... Съставител: ..... Ръководител: .....

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Учредяване и регистрация

"КОРПУС ДИПЛОМАТИК КЕТЕРИНГ"ЕООД е регистрирано по фирмено дело № 2798./ 2004. г. на СГС окръжен съд. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, кв. "Бояна", ул. "Иваница Данчев." № 27.....

Дружеството се представлява и управлява от Управител – ГРЕТИ ПЕТРОВА СУЧКОВА –А ЧЕПИШЕВА

Предметът на дейност включва следните видове операции и сделки: .....ресторантьорство, кетеринг и търговия на дребно с кулинарни стоки.....

2. База за изготвяне на финансовия отчет

2.1. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими към 31.12.2008 година.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите представени в този финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Спазено е основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в предвидимо бъдеще.

2.2. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България.

Всички данни за 2008 и за 2007 година са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

2.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на Българска народна банка към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на паричните позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали. Паричните позиции в

чуждестранна валута към 31 декември 2008 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

От 1997 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

2.4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

Приложението на Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения 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.

2.5. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Дружеството не е променяло счетоводната си политика през финансовата 2008 г.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им, е променен през 2008 година.

Сравнителните данни представени в настоящия финансов отчет са за предходния отчетен период – 2007 г.

2.6. Финансово управление на риска

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на Дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

Ценови риск

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде :

Валутен риск

Дружеството работи в България и тъй като българският лев е ефективно фиксиран към еврото, то е изложено на валутен риск, произтичащ от получени заеми и покупки или продажби, деноминирани във валути, различни от лева и евро. Валутните рискове са наблюдавани внимателно, с цел осигуряването на ефективно управление на риска.

Лихвен риск

Лихвеният риск за Дружеството възниква от получените дългосрочни заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат Дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Политиката на Дружеството е да сключва договори за заем при лихвен процент, фиксиран към пазарния, например EURIBOR, и експозициите се следят регулярно.

Пазарен риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна в цените на стоките или другите притежавани активи.

Кредитен риск

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на продукция и услуги на едро се извършват на клиенти с подходяща кредитна история. Продажби на клиенти на дребно се извършват в брой или чрез кредитни/ дебитни карти.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по – късна дата от уговорената. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

3. Нетекущи (дълготрайни) активи

3.1. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

а) имат натурално – веществена форма;

б) се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем , за административни или за други цели;

в) се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период;

г) стойността на актива е надеждно изчислена;

д) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

При придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Последващите разходи, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 16 Дълготрайни материални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като

текущ разход при придобиването им, е променен от 500 лв. на 700 лв. за активите придобити след 01,01,2008 г.

Закупените преди 01.01.2008 г. дълготрайни материални активи, които са под определения праг на същественост, остават в амортизационните планове до пълното си изхабяване.

Разграничимите съставни части на активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен материален актив се признават и отчитат като такива.

Дълготрайните материални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

3.2. Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които:

а) нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция;

б) са със съществено значение при употребата им;

в) от използването им се очаква икономически изгоди, доказани с:

- наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди;

- възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му;

- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

При придобиване дълготрайните нематериални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив.

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

След първоначалното признаване, дълготрайните нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 38 Нематериални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им, е променен от 500 лв. на 700 лв, за придобитите след 01,01,2008 г.

Закупените преди 01.01.2008 г. дълготрайни нематериални активи, които са под определения праг на същественост, остават в амортизационните планове до пълното им изхабяване.

Разграничимите съставни части на активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен нематериален актив се признават и отчитат като такива.

3.3. Амортизационна политика

Амортизациите на дълготрайните материални активи се начисляват като се прилага линеен метод. Усреднението полезен живот по групи активи за текущия и предходния период е както следва:

Сгради и конструкции	20 години
Съоръжения	3,3 години
Машини, оборудване	3,3 години
Компютърна техника	2 години
Автомобили	4 години
Стопански инвентар	6,7 години

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи.

Степента на значимост на размера на остатъчната стойност за амортизируемите активи се определя при над 10% от отчетната стойност за всеки актив.

3.4. Дългосрочни финансови активи

Дружеството не притежава дългосрочни финансови активи

3.5. Инвестиционни имоти

Дружеството не прижежава инвестиционни имоти

4. Лизингови договори

Оперативен лизинг

Лизингови договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг.

Плащанията по оперативните лизинги при наемодателя се признават като приход в отчета за приходите и разходите на равни части за периода на лизинговия договор.

Наемателят признава като разходи за външни услуги начислените наемни вноски в отчета за приходите и разходите.

Финансов лизинг

Лизингови договори, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

Наемателят отчита като задължение общата сума, определена в договора, която включва справедливата стойност на наетия актив или стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по – ниски, и бъдещите лихвени плащания.

5. Материални запаси

При придобиването или възникването им стоково-материалните запаси се оценяват по историческа цена, която включва покупна цена и всички разходи по доставката.

Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва чрез прилагането на метода на средно претеглената стойност.

В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по нетна реализируема стойност.

Себестойността на продукцията включва:

а/ преки разходи;

б/ постоянни общопроизводствени разходи;

в/ променливи общопроизводствени разходи.

Разпределението на постоянните общопроизводствени разходи се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности.

Неразпределените общопроизводствени разходи, чиято стойност е над определения нормален производствен капацитет, се отчитат като текущи разходи и не се включват в себестойността на произвежданите продукти.

Разпределението на променливите общопроизводствени разходи се извършва на базата на реалното използване на производствените мощности.

При производство на взаимносвързана продукция разпределението на общопроизводствените разходи между основните продукти се извършва на базата на относителния дял на справедливата стойност на всеки продукт в общата справедлива стойност на продукцията . Страничните продукти се оценяват по нетна реализируема стойност, която се отчислява от стойността на основния продукт.

6. Вземания

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември 2008 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Обезценката се изчислява на база възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до 31.12.2008 година, като е възприет следният подход:

Вземания, възникнали предходната финансова година се обезценяват 50 %.

Вземания, възникнали преди предходната финансова година се обезценяват 100 %.

Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

7. Парични средства

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември 2008 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

8. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Основният капитал на дружеството е разпределен в 50 дяла с номинална стойност 100 лева всяка една/ всеки един и е напълно внесен.

9. Резерви

Дружеството няма формирани резерви

10. Задължения

Задължения в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Задълженията в чуждестранна валута към 31 декември 2008 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

11. Отсрочени данъци

Дружеството няма отсрочени данъци

12. Провизии, условни активи и условни пасиви

Дружеството няма условни пасиви и активи и провизии

13. Признаване на приходите и разходите

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване изискването за причинна и стойностна връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Приходите се признават, когато:

- е вероятно дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

13.1. Приходи от продажби на продукция и стоки се признават в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, няма продължаващо участие в управлението на стоките, получаването на възнаграждението е вероятно, дружеството има икономическа изгода от продажбата, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

13.2. Приходи от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса, при условия че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

13.3. Приходи от наеми от инвестиционни имоти се признават за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

13.4. Приходи от дивиденти се признават, когато се установи правото на тяхното получаване

13.5. Приходи от лихви се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор.

14. Разходи за бъдещи периоди

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди.

15. Приходи за бъдещи периоди

Възникналите приходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като приходи за бъдещи периоди.

16. Договори за строителство

Дружеството няма сключени договори за строителство.

17. Доходи на персонала

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в Отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки). Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и разходите за задължително обществено осигуряване, дължими от работодателят.

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, дружеството има задължение за изплащане на обезщетение на персонала при настъпване на пенсионна възраст. Към датата на годишния финансов отчет ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за предстоящо пенсиониране на персонал през следващите три отчетни периода.

18. Свързани лица

В дружеството няма свързани лица

19. Коригиране на грешки

Дружеството приема, че грешки над 1.5 % от приходите от продажби са съществени за вярното представяне на имущественото и финансово състояние.

За тяхното представяне се прилага препоръчителен/ допустим алтернативен подход, регламентиран в СС - 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

20. Дълготрайни активи

Няма ограничения върху правото на собственост на дълготрайни активи, заложени като обезпечения по договор за финансов кредит с балансова стойност .

Група активи	Балансова стойност
Сгради	
Машини и оборудване	
.....	
.....	
.....	

Няма ограничения върху правото на собственост на дълготрайни материални и нематериални активи, заложени като обезпечение по задължения или по други причини.

По договори за финансов лизинг са получени...ДМА..... на стойност 20378,19лв. Задълженията по лизинговите договори е 18407.77лв. Като финансови разходи за бъдещи периоди по договорите за финансов лизинг са отразени 1827.45лв.

По договори за оперативен лизинг, през отчетния период дружеството е ползвало следните активи, които са чужда собственост:...0.....

През отчетният период дружеството не е ползвало активи, които са чужда собственост.

Към 31.12.2008 г. размерът на предоставените аванси за придобиване на дълготрайни материални и нематериални активи е .....0..... хил.лв.

Балансовата стойност на временно изведените от употреба (консервирани) дълготрайни материални активи е .....0.. хил.лв.

В края на текущия период отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, собственост на дружеството е както следва:

Група активи	Отчетна стойност
Сгради	
Машини и оборудване	
.....	
.....	
.....	
.....	

21. Вземания

	Текущ период	Предходен период
Вземания		
Вземания от клиенти, в т.ч.:		
- свързани лица		
Вземания от доставчици, в т.ч.:	4	10
- свързани лица		
Вземания от предприятия в група		
Вземания от асоциирани и смесени предприятия		
Съдебни вземания		
Присъдени вземания		
Данъци за възстановяване, в т.ч.:		
- корпоративен данък		
- данък върху добавената стойност		
- данък върху доходите на физическите лица		
Вземания от подотчетни лица		
Други краткосрочни вземания, в т.ч.:	4	4
- свързани лица		
Общо	**8**	**14**

Към 31.12.2008 г. вземанията по договори за оперативен лизинг, посочени в счетоводния баланс в статия "Вземания от клиенти", са в размер на ..... лв.

Като други краткосрочни вземания са представени вземанията и от .....

22. Парични средства

	Текущ период	Предходен период
Парични средства в каса	2	17
Парични средства по текущи разплащателни сметки	61	1
Парични средства по срочни депозити		
Общо	**63**	**18**

23. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са както следва

Вид на разхода	Дългосрочни разходи за бъдещи периоди		Краткосрочни разходи за бъдещи периоди	
	Текущ период	Предходен период	Текущ период	Предходен период
Нефинансови разходи				

- застраховки 2 3
- абонаменти
- .....
Общо

Финансови разходи
- лихви по лизингови договори
- банкови комисионни
- .....
Общо

24. Собствен капитал

Основният капитал на дружеството е разпределен в ...50 дялове, по .100 лева всяка една/ всеки един.

Към 31.12.2008 година участието в дружествения капитал е както следва:

Акционери/ съдружници	процент от основния капитал	Участие в осн.капитал в хил.лв.
ГРЕТИ ПЕТРОВА СУЧКОВА-ЧЕПИШЕВА	100%	5

Общо:

Общите резерви към 31.12.2008 г. са в размер на ...0..... хил.лв. Същите са формирани в резултат на разпределението на печалбата от предходни години според изискванията на Търговския закон. През отчетната 2008 г. не са формирани общи резерви.

Дружеството е формирало Други резерви, възлизащи към 31.12.2008 г. на .....0.. хил.лв. Източник на другите резерви е балансовата печалба /и резултатът от преоценката на активите и пасивите от 1997 г./.

Преоценъчният резерв е формиран от преоценките на активи през ..... г. /в периода 1998 – 2001 г./. Изменението на преоценъчния резерв през текущата финансова година се дължи на промени в размера на отложените данъчни пасиви свързани с преоценъчния резерв.

25. Отсрочени данъци

Отчетен обект	Временна р-ка към 31.12.2008 г.	Данъчен ефект към 31.12.2008 г.	Временна р-ка към 31.12.2007 г.	Данъчен ефект към 31.12.2007 г.
I. Отсрочени данъчни активи				
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране				
2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски				
3. Обезценка на вземания				

4. Разходи по провизия за задължения	
5. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	
6. Начислени доходи на физически лица	
II. Отсрочени данъчни пасиви	
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	
2. Преоценъчен резерв	
Отсрочени данъци, нето	

26. Задължения

	Текущ период	Предходен период
Задължения към финансови предприятия	24	
Задължения по получени аванси, в т.ч.:		
- свързани лица		
Задължения към доставчици, в т.ч.:	2	28
- свързани лица		
Задължения към предприятия в група		
Задължения към асоциирани и смесени предприятия		
Задължения към персонала, в т.ч.:	7	
- начислени компенсируеми отпуски		
- провизии за пенсии		
Осигурителни задължения, в т.ч.:	3	
- за провизии за пенсии		
Данъчни задължения, в т.ч.:	6	3
- корпоративен данък		
- данък върху добавената стойност	**6**	**3**
- данък върху доходите на физическите лица		
Задължения по финансов лизинг, в т.ч.		
- до 1 година		
Други задължения, в т.ч.:	**140**	**19**
- свързани лица		
Общо	**182**	**50**

27. Провизии, условни активи и условни задължения

В дружеството няма начислени провизии

28. Приходи

Приходи от:	Текущ период	Предходен период
Строителна дейност		
Производствена дейност		
Търговска дейност		
Хотелиерство		
Услуги	434	219
Наеми		
Продажби на дълготрайни активи		
Продажби на материали		
Други приходи		
Общо	**434**	**219**

29. Разходи

	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за материали, в т.ч.:	43	63
- основни суровини	10	
- горива и енергия	24	
- резервни части		
- канцеларски материали	3	
- други	6	
2. Разходи за външни услуги, в т.ч.:	131	59
- наеми	80	
- разходи за комуникации	8	
- реклама	15	
- разходи за транспорт		
- данъци и такси	5	
- консултантски услуги	3	
- застраховки	5	
- други	15	
3. Други разходи, в т.ч.:	163	40
- разходи за командировки		
- балансова стойност на продадени активи	162	
- провизии		
- други	1	

/Разходите се описват в зависимост от създадената аналитичност по сметките от група 60/

30.През текущата година са изплатени ...0..... хил.лв. на персонала при прекратяване на трудовите правоотношения за..... /за неизползван отпуск; за неспазено предизвестие/.

Към 01.01.2008 г. вземанията по предоставени заеми на административния персонал и членовете на органите на управление са в размер на .....0..... През текущата година предоставените заеми са в размер на ...0..... хил.лв., а възстановените - ..... хил.лв. Лихвеният процент по сключените договори е в рамките на ..... до ..... %.

В състава на разходите за заплати и социално осигуряване се включват и начислените разходи за неползвани компенсируеми отпуски, дължимите социални и здравни осигуровки към тях, а така също и дължими обезщетения за предстоящо пенсиониране на персонала.

31. Финансови приходи и разходи

Реализираните финансовите приходи и разходи през 2008 г. са:

	Текущ период	Предходен период
I. Финансови разходи		
1. Разходи за лихви, в т.ч.:	7	3
- свързани с предприятия от група		
- свързани с асоциирани и смесени предприятия		
2. Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти		
- свързани с предприятия от група		
- свързани с асоциирани и смесени предприятия		
3. Отрицателни валутни разлики		
4. Други финансови разходи		
Общо	7	3
II. Финансови приходи		
1. Приходи от лихви, в т.ч.:		
- свързани с предприятия от група		
- свързани с асоциирани и смесени предприятия		
2. Приходи от участия, в т.ч.:		
- свързани с предприятия от група		
- свързани с асоциирани и смесени предприятия		
3. Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти		
- свързани с предприятия от група		

- свързани с асоциирани и смесени предприятия

4. Положителни курсови разлики

5. Други финансови приходи

Общо

32. Разходи за данъци

	Текущ период	Предходен период
Печалба преди данъци	10	
Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10 %		2
Разходи, непризнати за данъчни цели		
Приходи, непризнати за данъчни цели		
Отстъпка съгл. чл. 92 ал.5 от ЗКПО		
Корпоративен данък		2
Текущ разход за данъци		
Изменение на отсрочени данъци в Отчета за приходите и разходите, нето		

33. Сделки със свързани лица

34. Събития след датата на баланса

Няма събития, след датата на годишния финансов отчет, които следва да бъдат оповестени.

Годишният финансов отчет е одобрен за публикуване от Съвета на директорите/ Общото събрание на съдружниците с Протокол от .....2009 г.

28.03.09г.

Съставител: /.....

Ръководител: /.....

КОРПУС ДИПЛОМАТИК CD Cat КЕТЕРИНГ ЕООД