

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на
ЧОИС ЕООД
ЕИК: 131046281
към 31.12.2008 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
A. Записан, но не внесен капитал			A. Собствен капитал	x	x
B. Нетекущи (дълготрайни) активи	x	x	I. Записан капитал	5	5
I. Нематериални активи	x	x	II. Премии от емисии		
1. Продукти от развойна дейност			III. Резерв от последващи оценки		
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1	2	IV. Резерви	x	x
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:	1	2	3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи	x	x	4. Други резерви	1 247	1 247
1. Земи и сгради, в т. ч.:	44	44	Общо за група IV:	1 247	1 247
- земи	44	44	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:	x	x
- сгради			- неразмразена печалба	45	21
2. Машины, производствено оборудване и апаратура	15	17	- непокрита загуба		
3. Съоръжения и други	66	65	Общо за група V:	45	21
4. Предоставени аванси и дълготрайни матер. активи в процес на изграждане	897	753	VI. Текуща печалба (загуба)	55	24
Общо за група II:	1 022	879	Общо за раздел A:	1 352	1 297
III. Дългосрочни финансови активи	x	x	B. Провизии и сходни задължения	x	x
1. Акции и дялове в предприятия от група			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			2. Провизии за данъци, в т. ч.:		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			-отсрочени данъци		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
5. Дългосрочни инвестиции			Общо за раздел B:		
6. Други заеми			B. Задължения	x	x
7. Изкупени собствени акции			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т. ч.:		
номинална стойност в хил. лв.			до 1 година		
Общо за група III:			над 1 година		
IV. Отсрочени данъци			2. Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:	153	203
Общо за раздел B:	1 023	881	до 1 година	59	40
V. Текущи (краткотрайни) активи	x	x	над 1 година	94	163
I. Материални запаси	x	x	3. Получени аванси, в т. ч.:		
1. Суровини и материали	6	1	до 1 година		
2. Незавършено производство			над 1 година		
3. Продукция и стоки, в т. ч.:	518	454	4. Задължения към доставчици, в т. ч.:	32	20
- продукция			до 1 година	32	20
- стоки	518	454	над 1 година		
4. Предоставени аванси			5. Задължения по полици, в т. ч.:		
Общо за група I:	524	455	до 1 година		

II. Вземания	x	x	над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	105	634	6. Задължения към предприятия от група, в т. ч.:	170	511
над 1 година			до 1 година		12
2. Вземания от предпр. от група, в т. ч.:			над 1 година	170	499
над 1 година			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:		
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:			до 1 година		
над 1 година			над 1 година		
4. Други вземания, в т. ч.:		48	8. Други задължения, в т. ч.:	10	82
над 1 година			до 1 година	10	44
Общо за група II:	105	682	над 1 година		38
III. Инвестиции	x	x	- към персонала, в т. ч.:		2
1. Акции и дялове предпр. от група			до 1 година		2
2. Изкупени собствени акции			над 1 година		
номинална стойност в хил. лв.			- осигурителни задължения, в т. ч.:		1
3. Други инвестиции			до 1 година		1
Общо за група III:			над 1 година		
IV. Парични средства, в т. ч.:	x	x	- данъчни задължения, в т. ч.:	10	2
- в брой	1	17	до 1 година	10	2
- в безсрочни сметки (депозити)	63	75	над 1 година		
Общо за група IV:	64	92	Общо за раздел В, в т. ч.:	365	816
Общо за раздел В:	693	1 229	до 1 година	101	116
Г. Разходи за бъдещи периоди	1	3	над 1 година	264	700
x	x	x	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:		
	x	x	- финансирания		
	x	x	- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	1 717	2 113	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	1 717	2 113

Дата на съставяне:
06.03.2009 г.



Ръководител:

Джон Тев Парк

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на
ЧОИС ЕООД
ЕИК: 131046281
за периода: 01.01.2008 - 31.12.2008 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	1 032	716
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	534	205	а) продукция	21	16
а) суровини и материали	32	15	б) стоки	1 011	700
б) външни услуги	502	190	в) услуги		
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	58	47	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	48	38	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	10	9	4. Други приходи, в т. ч.:	55	
- осигуровки, свързани с пенсии	8	7	- приходи от финансиране		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	49	40	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	1 087	716
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	49	40	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:		
- разходи за амортизация	49	40	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т. ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от предприятия от група		
5. Други разходи, в т. ч.:	341	375	7. Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:	32	85
а) балансова стойност на продадените активи	326	333	а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с финансови активи		
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	982	667	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	32	85
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:	46	35	Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	32	85
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	46	35		x	x
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	30	71		x	x
а) разходи, свързани с предприятия от група		39		x	x
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи				x	x
Общо финансови разходи (6 + 7)	76	106		x	x
8. Печалба от обичайна дейност	61	28	8. Загуба от обичайна дейност		
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+8)	1 058	773	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9)	1 119	801
10. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	61	28	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
11. Разходи за данъци от печалбата	6	4		x	x
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък				x	x
13. Печалба (10 - 11 - 12)	55	24	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)		
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	1 119	801	Всичко (Общо приходи + 11)	1 119	801

Дата на съставяне:
06.03.2009 г.



СК Актив Консулт. ООД

Счетоводна кантора "Актив Консулт" ООД - www.activconsult.net

ОРИГИНАЛ

Ръководител:

Джонг Те Парк

Страница 1 от 1

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ (ПО ПРЕКИЯ МЕТОД)

на
ЧОИС ЕООД
ЕИК: 131046281

за периода: 01.01.2008 - 31.12.2008 г.

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	Постъпл.	Плащания	Нетен поток	Постъпл.	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2 194	1 541	653	3 012	3 065	(53)
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели						
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		60	(60)		46	(46)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		10	(10)			
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		6	(6)		31	(31)
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата		7	(7)		4	(4)
7. Плащания при разпределения на печалби						
8. Други парични потоци от основна дейност	1	1		63	196	(133)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	2 195	1 625	570	3 075	3 342	(267)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		166	(166)		290	(290)
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни						
4. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		166	(166)		290	(290)
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	215	513	(298)			
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		84	(84)	880	360	520
4. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		17	(17)		14	(14)
5. Плащания на задължения по лизингови договори		33	(33)		28	(28)
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
7. Други парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	215	647	(432)	880	402	478
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	2 410	2 438	(28)	3 955	4 034	(79)
Д. Парични средства в началото на периода	х	х	92	х	х	171
Е. Парични средства в края на периода	х	х	64	х	х	92

Дата на съставяне:
06.03.2009 г.



Ръководител: _____
Джонс Те Парк

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на
ЧОЙС ЕООД
ЕИК: 131046281
за периода: 01.01.2008 - 31.12.2008 г.

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собств. акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	5						1 247	45			1 297
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										55	55
7. Разпределения на печалба, в т. ч.:											
- за дивиденди											
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						1 247	45		55	1 352
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)	5						1 247	45		55	1 352

Дата на съставяне:
06.03.2009 г.



Ръководител:
Джонг-Те Парк

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

на
ЧОИС ЕООД
ЕИК: 131046281
към 31.12.2008 г.

(хил. лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност															
2. Концесии, патенти лицензи, търг. марки, прогн. продукти и др. подобни права и активи	2			2			2		1		1			1	1
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане															
Обща сума I:	2			2			2		1		1			1	1
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	44			44			44								44
- земи	44			44			44								44
- сгради															
2. Машины, производствени оборудване и апаратура		16		16			16		1		1			1	15
3. Съоръжения и други	159	30	1	188			188	76	47	1	122			122	66
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	753	144		897			897								897
Обща сума II:	956	190	1	1145			1145	76	48	1	123			123	1022
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предпр. група															
2. Предоставени заеми на предприятия от група															
3. Акции и дялове на асоциирани и смесени предприятия															
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия															
5. Дългосрочни инвестиции															
6. Други заеми															
7. Изкупени собствени акции															
Обща сума III:															
IV. Отсрочени данъци															
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV):	958	190	1	1147			1147	76	49	1	124			124	1023

Дата на съставяне:
06.03.2009 г.



Ръководител
Джон Те Парк

ВЯРНО

Приложение към финансовия отчет

на
„ЧОИС“ ЕООД
за годината, завършваща на 31.12.2008

1. Учредяване и регистрация

Предприятието ЧОИС ЕООД, ЕИК 131046281 е вписано в СГС по Ф.Д. 862/2003г. Седалището и адрес на управление са в гр. София, кв. Левски-Г, ул. Подпоручик Кюмюрджиев, БЦ м-р Парк. Дружеството се управлява и представлява от ДЖОНГ ТЕ ПАРК.. Предметът на дейност е: Внос и търговия с хранителни стоки – спагети за бързо приготвяне. Настоящият финансов отчет е одобрен от Управителя на 06.03.2009 г.

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Годишния финансов отчет за 2008 г. на дружеството е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени от Министерския съвет с ПМС №46 от 2005 г. и изменени и допълнени с ПМС №251/17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г.

2.2. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни принципи за текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс. Настоящия годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран, ако това се налага, с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност, като това е посочено на съответните места.

2.3. Функционална валута и представяне на сделките в чуждестранна валута

Дружеството води счетоводството си и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България - национален лев. От 01 януари 1999 г. българският лев е с фиксиран курс към еврото 1,95583 лв. за 1 евро. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Към 31 декември 2008 г. паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага заключителния обменен курс на БНБ. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите за съответния период, като се третира като финансови приходи (разходи).

2.4. Сравнителни данни

Перата в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2008 година, са съпоставими с данните за 2007 година. Измененията на структурата и съдържанието на Счетоводния баланс и Отчета за приходите и разходите, съгласно СС 1 „Представяне на годишните финансови отчети“ в сила от 01.01.2008 г. наложиха информацията за предходния период 2007 г. да се преобразува (рекласифицира) в съответствие с тези промени.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Те са извършени от ръководството на основата на историческия опит и анализ на всички известни фактори оказващи влияние към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.6. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай, че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има

ВЪРХУ С
ОРИГИНАЛА

затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. Дейността на дружеството не е изложена на финансови рискове, включващи ефектите от промяна на валутните курсове и лихвени проценти по търговски кредити.

2.6.1. Валутен риск

Основните сделки, осъществявани от дружеството са деноминирани в български лева и щатски долари. Ръководството счита, че не съществуват съществени валутни рискове при осъществяване на сделките.

2.6.2. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът от колебания в размера на задълженията по заемите на дружеството, дължащи се на изменението на пазарните лихвени проценти. За текущата си дейност дружеството използва инвестиционен кредит с годишна лихва, която се договаря с банката-кредитор и се актуализира съобразно условията по подписан договор. Ръководството не счита, че са налице значими условия за промяна в договорните лихвени проценти, които да доведат до допълнителни финансови рискове в резултат на ползвания към 31 декември 2008 г. кредит.

2.6.3. Кредитен риск

Кредитният риск се изразява в риска някои от контрагентите на дружеството да не бъдат в състояние да изпълнят изцяло или в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо, съгласно приетата политика на дружеството.

2.6.4. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация, дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж. Дружеството генерира и разполага с достатъчно собствени оборотни средства, а и ползва дългосрочен привлечен кредитен ресурс. Текущо матуриретът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от управителя, като се поддържа информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. Дружеството поддържа достатъчно ликвидни средства и може да осигури своевременно погасяване на задълженията си.

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.7.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

2.7.1.1. Първоначално оценяване

При първоначалното придобиване, нетекущите (дълготрайни) активи се оценят по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Дружеството е определило стойностен праг на същественост 700 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават критериите на нетекущ актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

2.7.1.2. Последващи разходи

Дружеството признава в стойността на съответния актив, последващите разходи, свързани с дълготрайния материален актив, когато е вероятно, че тези разходи ще доведат до бъдещи икономически изгоди над тези от първоначално оценената стандартна ефективност. Всички други последващи разходи се признават за разход през периода, през който са направени.

2.7.1.3. Последващо оценяване

Дълготрайните материални и нематериални активи се оценяват по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им, и намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка. Балансовите стойности на дълготрайните материални и нематериални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като в този случай превишението се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

2.7.1.4. Амортизацията

Амортизацията на дълготрайните материални активи и дълготрайните нематериални активи се начислява като последователно се прилага линейният метод. Начисляването на амортизацията започва от началото на

месеца, следващ месеца, в който актива е наличен и годен за употреба. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрене, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация. Самостоятелно функциониращите активи, които се състоят от отделни разграничени компоненти, се амортизират съобразно полезния живот на тези компоненти. Амортизационните норми се определят от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. По групи активи се прилагат следните срокове на полезен живот:

- Административни и производствени сгради, съоръжения – 25 години;
- Машины, Производствено оборудване и апаратура – 3-4 години;
- Транспортни средства (без автомобили) – 10 години;
- Компютри, периферни устройства, софтуер – 2 години
- Автомобили – 4 години;
- Дълготрайни активи с ограничен срок на ползване (съгласно закон или договор) – съгласно договорните отношения или разпоредбите на закона, но не по-малко от 3 години;
- Стопански инвентар и всички останали амортизируеми активи – 6-7 години.

2.7.1.5. Дълготрайните нематериални активи

Дълготрайните активи се оценяват по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и призната обезценка.

2.7.1.6. Дългосрочните финансови активи се оценяват по справедлива цена.

2.7.2. Текущи (краткотрайни) активи

2.7.2.1. Материални запаси

Материалите при тяхното закупуване се оценяват по цена на придобиване, формирана от всички разходи по закупуването и други разходи, направени във връзка с доставянето им. Незавършеното производство се оценява по стойността на основните производствени разходи. Продукцията се оценява по себестойност, формирана от стойността на вложените материали, разходите за преработка и другите разходи, свързани със съответната продукция. Разпределянето на постоянните общопроизводствени разходи за всеки произвеждан продукт се извършва на базата на действителен капацитет на производствените мощности. Стоково-материалните запаси в баланса се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Оценката на потреблението на материали, продукция и стоки се извършва по метода на средно претеглена цена.

2.7.2.2. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания възникват, когато дружеството предостави паричен ресурс, стоки или услуги, без да има намерение да търгува с възникналото вземане. Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2008 г. и намалени с начисленото обезценяване за някои несъбираеми и трудно събираеми вземания.

2.7.2.3. Парични средства

Паричните средства на дружеството в лева се оценяват по номинална стойност, а във валута по централния курс на БНБ към 31.12.2008 г.

2.7.3. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди са посочени разходи възникнали през текущия период - 2008 г., но са свързани със следващи отчетни периоди.

2.7.4. Собствен капитал

Записания капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му регистрация в Търговския регистър към 31.12.2008 г. Собственик на 100 % от дяловете на дружеството е физическо лице.

2.7.5. Провизии и сходни задължения

2.7.5.1. Провизии

Провизии се признават при наличие на правно или конструктивно задължение по най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриването на текущото задължение към датата на баланса. Дружеството не е начислявало провизии през 2008 г.

2.7.5.2. Отсрочени данъци върху печалбата

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви. **Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики. Отсрочените данъчни активи се признават за намаляеми временни разлики и данъчна загуба, само ако е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба и по изрично указание на ръководството.** Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

2.7.6. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и други задължения в лева се отчитат по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута се оценяват в лева по заключителния курс на БНБ към 31.12.2008 г.

2.7.7. Привлечени финансови ресурси

2.7.7.1. Банкови заеми

Банковите заеми са представени по цена на придобиване (номинална сума), разпределени в баланса със срок на погасяване до 1 година и над 1 година от датата на баланса.

2.7.7.2. Финансов лизинг

Лизинговите задължения съдържат главница и лихва. Лихвените разходи, свързани с наетия актив, се отчитат в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими. Лизинговите задължения са класифицира в баланса в зависимост от срока на погасяване.

2.7.7.3. Временна финансова помощ от собственика

Допълнителните парични вноски се отчитат като задължение към собственика. Те се получават на база на решение на управителния орган на дружеството и на основание на чл.147 във връзка с чл.137, ал.1, т.9 и чл.134, ал.1 от Търговския закон с цел обезпечаване на основната дейност на дружеството. Дружеството начислява разходи за лихви за ползвания паричен ресурс единствено ако това е предвидено в решението на управителния орган.

2.8. Приходи и разходи

2.8.1. Приходите от продажби и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходи става при спазване на принципа на съпоставимост между тях.

2.8.2. Приходите във валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

2.8.3. Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, за който се отнасят.

2.8.4. С цел правилното изчисление на финансовия резултата, както и на спазване на принципа на текущо начисляване, към края на финансовата година може да се доначисляват приходи, съответстващи на начислените вече разходи, като размера се определя на база на най-добрата възможна преценка към момента на съставяне на финансовия отчет.

2.8.5. Печалбата/загубата от продажбата на дългосрочни материални и нематериални активи се представя като други приходи/разходи.

2.8.6. Приходите и разходите за лихви се начисляват на база на ефективният лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят.

2.8.7. При размяна на активи се отчита приход/разход от разменната транзакция в размер на разликата между справедливата стойност на получения и балансовата стойност на разменения актив.

2.9. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на Закона за корпоративното и подоходно облагане. Данъчната ставка за 2008 г. е 10%.

3. Пояснителни сведения към 31.12.2008 г.

3.1. **Дълготрайни нематериалните активи** – към 31.12.2008 г. дълготрайните нематериални активи са с балансова стойност в размер на 1 хил.лв. и по своята същност представляват търговски марки и програмни продукти.

3.2. **Дълготрайни материални активи** - към 31.12.2008 г. дълготрайните материалните активи са с балансова стойност в размер на 125 хил.лв. и по своята същност представляват: земя – 44 хил.лв; машини, компютри,

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛ

автомобили и други – 81 хил.лв. Земята е ипотекирани като обезпечение по предоставен на дружеството банков кредит от Уникредит Булбанк АД. Три от автомобилите са придобити при условията на договори за финансов лизинг – 2 бр. Деу Матиз и 1 бр. Фолксваген Транспортер.

- 3.3. **Активи в процес на изграждане** – към 31.12.2008 г. са в размер на 897 хил.лв. и представляват разходи за строителство по стопански начин (чрез подизпълнители) на бизнес сграда с прилежащи към нея складови помещения. Към датата на баланса сградата не е завършена и съответно не е въведена в експлоатация.
- 3.4. **Дългосрочните финансови активи** - няма.
- 3.5. **Материални запаси** – към 31.12.2008 г. са в размер на 524 хил.лв. и по същество представляват: материали и стоки в ресторант – 6 хил.лв. и спагети за незабавна употреба в склад – 518. хил.лв. Спагетите са със собствена марка Чойс и м-р Парк. Те представляват основния артикул с който търгува дружеството. Спагетите са основно с произход - внос от Китай и Южна Корея.
- 3.6. **Вземания** – към 31.12.2008 г. са в размер на 105 хил.лв. и по същество представляват търговски вземания от клиенти – 90 хил.лв. и предоставени аванси на доставчици – 15 хил.лв.
- 3.7. **Парични средства** – към 31.12.2008 г. са в размер на 64 хил.лв, от които 1 хил.лв. – касова наличност и 63 хил.лв. наличност в банкови сметки.
- 3.8. **Разходи за бъдещи периоди** – към 31.12.2008 г. са в размер на 1 хил.лв. и представляват лихви по лизингови договори.
- 3.9. **Собствен капитал** - към 31.12.2008 г. регистрираният собствен капитал на дружеството е в размер на 5 хил.лв.
- 3.10. **Други резерви** – към 31.12.2008 г. са в размер на 1 247 хил.лв. и са с произход преди 2007 г.
- 3.11. **Задължения:**

- **Задължения към финансови предприятия** – към 31.12.2008 г. дружеството има дългосрочни задължения в размер на 119 хил.лв. по получен банков кредит с падеж 08.2011 г. Кредитът е обезпечен с ипотека на земя и незавършена сграда. Месечната вноса по главницата съгласно погасителен план е 3700 лв. Частта от кредита, платима през 2009 г., е предоставена в баланса до 1 година.
- **Задължения за допълнителни парични вноски от собственика** – към 31.12.2008 г. са в размер на 170 хил.лв. и се получават на база на решение на управителния орган на дружеството и на основание на чл.147 във връзка с чл.137, ал.1, т.9 и чл.134, ал.1 от Търговския закон с цел обезпечаване на основната дейност на дружеството и инвестиционна програма на дружеството във връзка с новострояща се сграда. Дружеството не начислява разходи за лихви за ползвания паричен ресурс.
- **Задълженията по финансов лизинг** – към 31.12.2008 г. са в размер на 34 хил.лв., основно за придобити транспортни средства. Задълженията се изплащат на месечни вноски съгласно погасителните планове. Последната дължима вноса е за месец 03.2013 г. Дружеството дължи лихви и такси върху главницата съгласно погасителните планове. Сумата, дължима през 2009 г. от задълженията по финансов лизинг, е посочена в баланса до 1 година.
- **Задължения по получени аванси** – няма.
- **Задължения към доставчици** - към 31.12.2008 г. са в размер на 32 хил.лв. и са по търговски сделки.
- **Задълженията към персонала и осигурителни предприятия** – няма.
- **Данъчните задължения** - по своята същност представляват ДДС за внасяне - 8 хил.лв и данък печалба за 2008 г. за доплащане – 2 хил.лв.

3.12. **Приходи от дейността** - приходите на дружеството за 2008 г. са в размер на 1 119 хил. лв. Те са формирани основно от продажба на едро и дребно на бързо приготвящи се спагети внос от далечния изток – Китай, Южна Корея – 1 011 хил.лв.; продажба на продукция в Корейски клуб-ресторант – 21 хил.лв.; продажба на право на строеж за трансформатор от електроразпределително дружество – 15 хил.лв.; приходи от корекция на разходи за лихви за 2007 г. – 40 хил.лв. и приходи от промяна на валутни курсове – 32 хил.лв.

3.13. **Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика** – през 2008 г. е извършена корекция на не дължимо начислен разход за лихви през 2007 г. в размер на 39 337.79 лв. Използван е алтернативния метод съгласно СС 8 и сумата е отнесена на приход през 2008 г. Изготвен е проформа отчет. Прихода е преобразуван, съгласно ЗКПО в годишната данъчна декларация по чл.92 от ЗКПО за 2008 г. Показана е корекция в увеличение в размер на 3 933.78 лв.

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА

3.14. Разходи за дейността – структурата на разходите на дружеството са както следва:

Разходи	2008 г.	2007 г.
	(в хил. лв.)	(в хил. лв.)
РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	502	190
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ АКТИВИ	326	333
РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИИ	49	40
РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	48	38
РАЗХОДИ ПО ВАЛУТНИ ОПЕРАЦИИ	46	35
РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	32	15
РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ	21	58
ДРУГИ РАЗХОДИ	12	33
БАНКОВИ ТАКСИ И КОМИСИОННИ	10	13
РАЗХОДИ ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	10	9
РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ, ТАКСИ, ГЛЮБИ	3	9
ОБЩО	1 058	773

3.15. Данъци върху печалбата - счетоводният финансов резултат на дружеството за 2008 г. е 61 хил.лв. печалба. Извършено е преобразуване на финансовия резултат за данъчни цели, съгласно т.3.13 в резултат на което е формирана данъчна печалба в размер на 22 хил.лв., която е обложена с данък върху печалбата в размер на 10%. Показана е корекция в увеличение на данъчното задължение за 2008 г. в размер на 4 хил.лв. съгласно т.3.13. Общата сума на данъчното задължение за 2008 г. е в размер 6 хил.лв.

03.06.2009 г.
гр. София

Съставител:
СК Актив Консулт ООД

Управител:
Джонг Те Парк



Handwritten signature of the manager, John Te Park, over a circular stamp that reads 'София' (Sofia).

ВЕРНО
ОРИГИНАЛ