

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

РИК 94 ЕООД
31.12.2008

на
към

АКТИВ		ПАСИВ	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		Сума (в хил. лв.)
	Текуща година	Предходна година	
а	1	2	а
А. Записан, но невнесен капитал			A. Собствен капитал
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал
1 Нематериални активи			II. Премии от емисии
1 Продукти от развойна дейност			III. Резерв от последващи оценки
2 Концесии, патенти, лицензи, търговски марки,			IV. Резерви
3 Търговска репутация			1. Законови резерви
4 Предоставени аванси и нематериални активи в			2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции
Общо за група I			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. Напълната печалба (загуба) от минали
- сгради			- неразпределена печалба
2 Машини, производствено оборудване и апаратура	1		- непокрита загуба
3 Съоръжения и други	2		Общо за група V
4 Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			VI. Текуща печалба (загуба)
Общо за група II	3		Общо за раздел А:
III. Дългосрочни финансови активи			Б. Провизии и сходни задължения
1 Акции и дялове в предприятия от група			1. Провизии за пенсии и други подобни
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			3. Други провизии и сходни задължения
5 Дългосрочни инвестиции			Общо за раздел Б:
6 Други заеми			В. Задължения
7 Изкупени собствени акции			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.
номинална стойност хил. лв			до 1 година
Общо за група III			над 1 година
IV. Отсрочени данъци			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:
Общо за раздел Б:	3		до 1 година

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

РИК 94 ЕООД
31.12.2008

на
към

В. Текущи (краткотрайни) активи				над 1 година		
<i>I. Материални запаси</i>				3 Получени аванси, в т.ч.:		
1	Суровини и материали			до 1 година		
2	Незавършено производство			над 1 година		
3	Продукция и стоки, в т.ч.:	9		4 Задължения към доставчици, в т.ч.:		
	- продукция			до 1 година		
	- стоки	9		4 над 1 година		
4	Предоставени аванси			5 Задължения по полици, в т.ч.:		
Общо за група I:		9		4 до 1 година		
<i>II. Вземания</i>				над 1 година		
1	Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:			6 Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		
	над 1 година			до 1 година		
2	Вземания от предприятия от група, в т.ч.:			над 1 година		
	над 1 година			7 Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
3	Вземания, свързани с асоциирани и смесени			до 1 година		
	над 1 година			над 1 година		
4	Други вземания, в т.ч.:			8 Други задължения, в т.ч.:		2
	над 1 година			до 1 година		2
Общо за група II:				над 1 година		
<i>III. Инвестиции</i>				- към персонала, в т.ч.:		1
1	Акции и дялове в предприятия от група			до 1 година		1
2	Изкупени собствени акции			над 1 година		
	номинална стойност хил. лв			- осигурителни задължения, в т.ч.:		
3	Други инвестиции			до 1 година		
Общо за група III:				над 1 година		
<i>IV. Парични средства, в т.ч.:</i>		6		4 данъчни задължения, в т.ч.:		1
	- брой	6		до 1 година		1
	- в безсрочни сметки (депозити)			над 1 година		
Общо за група IV:		6		4 Общо за раздел В, в т.ч.:		2
Общо за раздел В:		15		8 до 1 година		2
Г. Разходи за бъдещи периоди		1		над 1 година		
Г. Финансирания и приходи за бъдещи				- финансирания		
периоди				приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		19		8 СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		19

Дата на съставяне: 25.03.2009 г.

Съставител:

КЛК КОНСУЛТИНГ
РОСИЦА ПАВЛОВА КИРИЛОВА
Лид. * ПРО



Ръководител:
ИВАНОВ РАНГЕЛОВ

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
РИК 94 ЕООД
периода 01.01.2008 - 31.12.2008

на
за

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи	228	15	А. Приходи	228	15
1. Намаляние на запасите от продукция и			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.		
2. Разходи за суровини, материали и външни	13	1	а) продукция	226	15
а) суровини и материали	2		б) стоки		
б) външни услуги	11	1	в) услуги	226	15
3. Разходи за персонала, в т.ч.	9		2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено		
а) разходи за възнаграждения	8		3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	1		4. Други приходи, в т.ч.	2	
- осигуровки, свързани с пенсии	1		- приходи от финансиране		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.	1		Общо приходи от оперативна дейност (1)	228	15
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни	1		5. Приходи от от участия в дъщерни, асоциирани и смесени		
материални и нематериални активи, в т.ч.			предприятия, в т.ч.		
- разходи за амортизация	1		- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.	195	11	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.		
а) балансова стойност на продадените активи	195	11	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)	218	12	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи			Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.					
а) разходи, свързани с предприятия от група					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи (6 + 7)					
8. Печалба от обичайна дейност	10	3	8. Загуба от обичайна дейност		
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	218	12	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	228	15
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	10	3	10. Счетоводна загуба (общо разходи - общо приходи)		
11. Разходи за данъци от печалбата					
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	1				
13. Печалба (10 - 11 - 12)	9				
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	228	15	Всичко (Общо приходи + 11)	228	15

Дата на съставяне: 25.03.2009 г.

Съставител

КЛК КОНСУЛТ ЕООД
РОСИЦА ПАВЛОВА КИРИЛОВА

РЪКОВОДИТЕЛ
ЕООД РИКО 94



СПРАВКА
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на РИК 94 ЕООД
периода 01.01.2008 - 31.12.2008

Наименование на паричните потоци	Шифър	Текущ период			Предходен период			(Хил. лева)
		постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток	
а	б	1	2	3	4	5	6	
А. Парични потоци от основна дейност								
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2201	259	243	16	15	16	(1)	
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	2202							
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	2203		8	(8)				
Парични потоци, свързани с дивиденди и други подобни	2204							
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	2205							
Платени и възстановени данъци върху печалба	2206							
Плащания при разпределения на печалби	2207							
Други парични потоци от основна дейност	2208		6	(6)				
Всичко парични потоци от основна дейност А	2200	259	257	2	15	16	(1)	
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност								
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	2301							
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	2302							
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	2303							
Парични потоци от бизнес комбинации - придобивания	2304							
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	2305							
Други парични потоци от инвестиционна дейност	2306							
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	2300							
В. Парични потоци от финансова дейност								
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	2401							
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	2402				5		5	
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	2403							
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	2404							
Плащания на задължения по лизингови договори	2405							
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	2406							
Други парични потоци от финансова дейност	2407							
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	2400	259	257	2	5	16	4	
Г. Изменение на паричните средства през периода	2500							
Д. Парични средства в началото на периода	2600			4				
Е. Парични средства в края на периода	2700			6			4	

Дата 25-Март-2009

Съставител
КЛК КОНСУЛТ ЕООД

РОСИЦА ПАРОВА КИРИЛОВА

Ръководител
ИВО СТОЯНОВ РАЙТЕЛОВ



I. Учредяване и регистрация

Предприятието е учредено като еднолично дружество с ограничена отговорност през 2007 година с капитал 5 000 лева. Собственик, управител и представляващ дружеството е Иво Стоянов Рангелов. Предмета на дейност е търговия на дребно в неспециализирани магазини с разнообразни промишлени стоки. Дейността на дружеството се осъществява от четири търговски обекти /магазини/, находящи се в град Стара Загора и град Сливен. Средносписъчният брой на персонала за отчетната 2008 г. е трима души.

Настоящият финансов отчет е съставен към 31.12.2008 г. и е приет от ръководството на 22.03.2009 г.

II. Счетоводна политика

1. База за изготвяне

Дружеството води своето счетоводство текущо и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Годишният финансов отчет за 2008 г. на РИК 94 ЕООД е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, в сила от 01.01.2008 г.

2. Счетоводни принципи

Финансовият отчет за 2008 г. е изготвен в съответствие с основните счетоводни принципи за текущо начисляване и действащо предприятие. Спазени са и принципите за предимство на съдържанието пред формата, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, постоянство. При съставяне на отчета е използвана счетоводната концепция за историческата цена.

3. Функционална валута и представяне на сделките в чуждестранна валута

Дружеството води счетоводството си и съставя финансовите си отчети в националната валута. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранната 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, в момента на възникването им, като се третират като финансови приходи, съответно разходи.

4. Сравнителни данни

Разделите, групите и статиите в баланса, а също перата в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2008 г., са съпоставими с данните за 2007 г. 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 /коригира/ в съответствие с тези промени.

5. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

5.1. Нетекущи /дълготрайни/ активи

5.1.1. Първоначално оценяване

При първоначалното придобиване нетекущите /дълготрайни/ активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички други преки разходи необходими за въвеждане в експлоатация.

Дружеството е определило стойностен праг на същественост 400 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават критериите на нетекущ актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

5.1.2. 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 тази от първоначално оценената стандартна ефективност /подобрения, модернизации, реконструкции/. Всички други последващи разходи се признават за разход през периода, през който са направени.

5.1.3. Последващо оценяване

Дружеството приема за последваща оценка на дълготрайните активи препоръчителния подход

Дълготрайните материални и нематериални активи са оценени 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 или в намаление на преоценъчния резерв, ако има такъв.

Ръководството на дружеството счита, че в края на годината липсват условия за съществена обезценка на активите, тъй като балансовата им стойност не е по-голяма от възстановимата такава. В годишния отчет дълготрайните материални активи са представени по историческа стойност, намалена с начислените амортизации.

5.1.4 Амортизацията на дълготрайните активи е начислявана, като последователно е прилаган линейния метод. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на изграждане и подобрене, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация. Самостоятелно функциониращите активи, които се състоят от отделни разграничими компоненти, се амортизират съобразно полезния живот на тези компоненти. Амортизационните норми се определят от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. Амортизационните норми са равни или по-ниски от предвидените за данъчни цели в чл.55 от ЗКПО – в сила за 2008 година. По групи активи се прилагат следните амортизационни норми:

- компютри и периферни устройства – 50%
- офис обзавеждане и други дълготрайни активи – 15%

5.2. Нетекущи /краткотрайни/ активи

5.2.1. Материални запаси

Стоките при тяхното закупуване се оценяват по цена на придобиване, формирана от всички разходи по закупуването и други разходи направени във връзка с доставянето им. Оценката на потреблението е извършена по метода на средно претеглена цена.

Стоково-материалните запаси в баланса се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност. В годишния отчет за 2008 г. материалните запаси са представени по историческа стойност. Считаме, че в края на отчетния период стойността им не е по-голяма от нетната им реализируема стойност към 31.12.2008 г. и няма условия за обезценка.

5.2.2. Търговски и други вземания

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. През финансовата 2008 г. не е извършвана обезценка на вземанията. Към датата на съставяне на отчета дружеството няма неуредени вземания.

5.2.3. Парични средства

Паричните средства на дружеството са само в лева и са оценени по номинална стойност.

5.3. Разходи за бъдещи периоди

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

5.4. Собствен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му регистрация към 31.12.2008 г.

5.5. Провизии и сходни задължения

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. През 2008 г. аналогични събития не са настъпили и дружеството не е признало като задължение провизии.

Отсрочени данъци върху печалбата.

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 всички намаляеми временни разлики и данъчна загуба.

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. Към датата на финансовия отчет не са възникнали временни разлики.

5.6. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията се оценяват при възникването им по тяхната номинална стойност в лева. За задълженията в чуждестранна валута се прилага централния курс на БНБ за деня. През отчетния период задълженията се отписват по номинална стойност на лева, респективно по фиксинга на

централната банка за деня на погасяване. В годишния финансов отчет задълженията са представени по номинална стойност на националната валута. Дружеството няма задължения в чуждестранна валута.

5.6.1. Привлечени финансови ресурси

- **банкови заеми** – представят се по цена на придобиване /номинална сума/, разпределени в баланса със срок на погасяване до 1 година и над 1 година от датата на баланса.

- **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 се класифицират в баланса в зависимост от срока на погасяване.

Към датата на съставяне на отчета за 2008 г. дружеството няма привлечени финансови ресурси.

6. Приходи и разходи

Приходите от продажби и разходите за дейността са начислявани 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. Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, за който се отнасят.

7. Данъци върху печалбата

Разходите за данъци представляват корпоративен данък в размер на 10%.

III. Пояснителни сведения

1. Нетекущи /дълготрайни/ активи

В състава на дълготрайните материални активи не са включени активи придобити при условията на договор за финансов лизинг.

2. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са формирани от предплатени наеми на търговските обекти.

3. Собствен капитал.

Към 31.12.2008 г. основният капитал на дружеството е в размер на 5 хил. лв., внесен изцяло.

5. Задължения

Дружеството няма банкови заеми и задължения по договори за финансов лизинг.

Данъчните задължения по своята същност са данък печалба и данък добавена стойност.

6. Данъци върху печалбата

Счетоводният финансов резултат на дружеството за 2008 г. е 9800 лева печалба. Извършено е преобразуване на финансовия резултат за данъчни цели в резултат на което е формирана данъчна печалба в размер на 10200 лева. Обложена с данък върху печалбата в размер на 10 на сто.

7. Общи

Дружеството няма промяна в счетоводната политика, в сравнение с 2007 г.

През 2008 г. дружеството не е получавало правителствени дарения, не е ползвало преотстъпени и опростени данъци.

Дружеството не е осъществявало бизнескомбинации. Не е осъществявало съвместна дейност. Не е задължено да съставя консолидиран финансов отчет и няма дялове в асоциирани предприятия.

В годишния финансов отчет е спазен принципа на съпоставимост на данните за текуща и предходна година.

Дружеството няма финансови активи. Няма активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута. Това намалява валутните рискове.

Ръководството на дружеството определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2008 година на базата на принципа за "действащо предприятие" като обосновано.

Съставител:

/КЛК КОНСУЛТ ЕООД/

София, 25 март 2009 г.



Ръководител:

/ИВО РАНГЕЛОВ/

