

СПРАВКА
за данъци от печалбата върху временни разлики
към 31,12,2008

ЕИК по БУЛСТАТ
175177343

(Хил. лв.)

Видове временни разлики	Шифър	За увеличаване на облагаемата печалба			За намаляване на облагаемата печалба		
		Суми на временните разлики	Суми на данъците върху		Суми на временните разлики	Суми на данъците	
			Д-к за общините	Д-к върху печалбата		Д-к за общините	Д-к върху печалбата
1	2	3	4	5	6	7	8
6. Други разлики							
Общо А: (1+2+3+4+5+6)					2		
Б. облагаеми							
IV. Корекции на временни разлики							
А. Намаляеми							
1. Разлики между счетоводната амортизационна квота и данъчно признатите разходи за амортизации							
2. От обезценка на материални запаси							
3. Превਿшение на лихвени плащания по ЗКПО							
4. Провизии							
5. Загуба							
6. Други разлики							
Общо А: (1+2+3+4+5+6)							
Б. облагаеми							
V. В края на годината							
А. Намаляеми							
1. Разлики между счетоводната амортизационна квота и данъчно признатите разходи за амортизации							
2. От обезценка на материални запаси							
3. Превਿшение на лихвени плащания по ЗКПО							
4. Провизии							
5. Загуба							
6. Други разлики		2					
Общо А: (1+2+3+4+5+6)		2					
Б. облагаеми							

Дата:

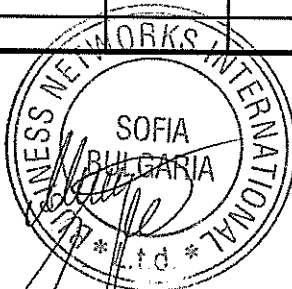
28,02,2009

Ръководител:

Мая Тодорова

Съставител:

Анна Петрова



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2008 година

1. Корпоративна информация

„ Бизнес нетуъркс интернетънъл” ЕООД е дружество създадено през 2006 с основен предмет на дейност представяне на чужди компании, организиране на спортни мероприятия и прояви, рекламна дейност и други услуги. Към 31 Декември 2007 година Капитала на дружеството е 5000 лева и е разпределен по равно между съдружниците: Стефан Стефанов Цветков и Орлин Николаев Станойчев. Дружеството се представлява от двамата съдружници –заедно и поотделно. През 2008 година дружеството става еднолична собственост на Коут Сюзрим Пропъртис Лимитед – Кипър, притежаваща 100% от капитала на Дружеството.

2. Съществени счетоводни политики

База за изготвяне

Финансовият отчет на „ Бизнес нетуъркс интернетънъл” ЕООД е изготвен в съответствие с българското национално счетоводно законодателство за малки и средни предприятия (НСЗМСП).

Правната рамка за финансова отчетност и базата за изготвяне и представяне на годишните финансови отчети от предприятията в България са определени в Закона за счетоводството. Съгласно §16 ал. 1 от Преходните и заключителни разпоредби от Закона за счетоводството, регламентиращи базата за представяне на финансовите отчети на малките и средни предприятия, Дружеството е избрало да представя финансовия си отчет за годината, приключваща на 31 декември 2008г., на база на българските национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Дружеството отговаря на критериите за малки и средни предприятия, регламентирани в Закона за малките и средни предприятия, за годината, приключваща на 31 декември 2008, а именно:

- а) средната численост на персонала е по-малка от 250 души и
- б) годишният оборот е до 15,000 хиляди лева или балансовата стойност на дълготрайните материални активи е до 8,000 хиляди лева.

Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения включват задължения към доставчици и се признават по цена на придобиване, която е справедливата стойност на получените стоки или услуги, без значение дали са фактурирани или не на Дружеството.

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи (ДМА), се отчитат по цена на придобиване намалена с начислената амортизация и евентуалната загуба от обезценка.

При първоначално придобиване ДМА се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително вносните мита и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи по въвеждане на актива в състояние, годно за употреба по предназначение. Всички последващи разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, като ремонт и поддръжка, се признават за текущи през периода, в който са направени. Когато може да бъде доказано, че последващите разходи водят до увеличаване на икономическата изгода над първоначално оценената ефективност от използването на актива, тези разходи се капитализират към стойността му.

Към 31 Декември 2008 Дружеството не притежава дълготрайни активи.

Корпоративен данък

Текущите разходи за данъци се изчисляват на база финансовия резултат за годината, преобразуван за целите на корпоративното подоходно облагане. Ефективната данъчна ставка за 2008 е 10%.

Отсрочените данъци се признават по метода на задълженията, за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности за целите на счетоводното им отчитане.

Пасиви по отсрочени данъци се признават за всички облагаеми временни разлики. Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни активи и неизползвани данъчни загуби, до степента в която е вероятно да е налице облагаема

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2008 година

печалба, срещу която да бъдат реализирани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни активи и неизползваните данъчни загуби.

Балансовата стойност на активите по отсрочени данъци се преглежда към всяка дата на баланса и се намалява до степента, в която вече не е вероятно да съществува достатъчна облагаема печалба, която да позволи целия или част от актива по отсрочен данък да бъде възстановен. Непризнатите активи по отсрочени данъци се преоценяват към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е вероятно да съществува бъдеща облагаема печалба, която да позволи актива по отсрочен данък да бъде възстановен.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се признават като се използват данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който се реализира активът или се урежда пасивът, на база данъчни ставки (и данъчни закони), влезли в действие или в значителна степен влезли в сила към датата на баланса.

Данък върху печалбата, свързан със статии, признати директно в собствения капитал се отчита в собствения капитал, а не в отчета за приходите и разходите.

През 2007 година дружеството формира загуба в размер на 2 хиляди лева.

През 2008 Дружеството формира печалба в размер на 69 хиляди лева и данъчно задължение за корпоративен данък в размер на 7 хиляди лева. През 2008 година Дружеството признава формираната през 2007 година загуба в намаление на облагаемата печалба. През 2008 година е формиран Данъчен актив по отсрочени данъци за начислено, но не изплатено възнаграждение по извънтрудово превоотношение, към 31 декември 2008. Сумата по договора е изплатена през месец април 2009 година.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти представляват парични средства в брой и по банкови сметки.

Провизии

Провизия се признава когато Дружеството има текущо задължение (правно или конструктивно), произтичащо от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ поток от ресурси, включващ икономически изгоди и сумата на задължението може да бъде надеждно оценена. Провизията се оценява с разходите, необходими за покриване на задължението или с настоящата стойност на тези разходи, когато ефектът от времевите разлики в стойността на разходите е съществен. Провизията се преразглежда към дата на баланса с цел да се отрази най-добрата текуща оценка. Ако не е вероятно повече да бъде необходим изходящ поток от ресурси, включващ икономически изгоди, за погасяване на задължението, провизията се отписва.

Лихвоносни заеми

Всички заеми и привлечени средства първоначално се признават по цена на придобиване, която представлява справедливата стойност на получените заеми, нетно от разходите за емитиране, свързани със заемаването на средствата. След първоначалното признаване, заемите и привлечените средства се оценяват по амортизируема стойност чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат предвид всички разходи за емитиране и отстъпки или премии при уреждане. Печалби и загуби се признават в нетната печалба или загуба, когато пасивите се отписват или обезценяват, както и чрез процеса на амортизация.

Приходи

Приходите се признават за периода, през който са реализирани, до степента, до която е вероятно бъдещи икономически изгоди да се вляят в Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена.

Приходи от лихви-Приходи от лихви се признават при начисляване на лихвата (чрез използване метода на ефективния лихвен процент, който дисконтира очакваните бъдещи парични потоци за срока на полезен живот на финансовия инструмент до нетната балансова стойност на финансовите активи).

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2008 година

3. Корпоративни данъци

Към 31 декември 2008 г. Дружеството има облагаема в размер на 69 хиляди лева и има задължение за корпоративен подоходен данък в размер на 7 хиляди лева.

4. Дълготрайни материални активи

През 2008 г. Дружеството не разполага с ДМА

5. Начисления и други краткосрочни задължения

Към 31 декември 2008 г. Дружеството има начисления и краткосрочни задължения към доставчици за незначителна стойност.

6. Основен капитал

Със съдебно решение от 2006 г. Дружеството е регистрирано с основен капитал в размер на 5 хил. лв., който е изцяло платен и разпределен в 50 дяла, с номинална стойност 100 лв. всеки.

7. Цели и политики при управление на финансовия риск

Финансовите инструменти на Дружеството включват парични средства. Основен риск, свързани с този финансов инструмент валутният риск

Валутен риск

Дружеството не сключва сделки, деноминирани в чужда валута.

Справедлива стойност на финансовите инструменти

Справедливата стойност на паричните средства е равна на тяхната балансова стойност.

Към 31 декември 2008 година Дружеството няма сключени договори за заем, както като заемодател, така и като заемополучател.

8. Коефициенти за ликвидност и финансова автономност

Коефициент на обща ликвидност = Краткотрайни активи / Краткосрочни задължения = 1

Коефициент на бърза ликвидност = Краткосрочни вземания+краткосрочни инвестиции+парични ср-ва/краткоср. Зад-я = 17

Коефициент на финансова автономност = собствен капитал/ пасиви = 16

Коефициент на задлъжнялост = Пасиви/ Собствен капитал = 1,06

9. Събития след датата на баланса.

След датата на баланса е изплатено възнаграждение по извън трудово правоотношение на извън шатен сътрудник в размер на 2000 лева. Сумата е изплатена през месец април 2009 година