С П Р А В К А
за оповестяване на счетоводна политика на "ПФАНЕР БЪЛГАРИЯ" ООД – гр. Белово за 2007 год.

1. Учредяване и регистрация

"ПФАНЕР БЪЛГАРИЯ" ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано във Пазарджишки окръжен съд по фирмено дело № 1608 от 1999. Седалището и адреса на управление са: България, област Пазарджик, гр. Белово, ул. „Освобождение" № 83. Адрес за кореспонденция: гр. София, ул. „Димитър Хаджикоцев" № 7, вх.А, ет.1 ап.1.

През м. Април 2003 г. е извършена продажба на дяловете от собственика на дружеството и е преобразувано в ООД. Съдружници са "Херман Пфанер" – Австрия и "Индустриален лизинг" АД – гр. София с равно участие.

През м. ноември 2007 год. е сменен управителя на дружеството.

Предметът на дейност на дружеството е свързан предимно с внос и търговия на едро на натурални сокове, нектари, дринкове и чай.

2. Счетоводна политика

2.1. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводсто и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство и при прилагане на Национални счетоводни стандарти за малки и средни предприятия. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен към 31 декември 2007 год. за периода от 01.01.2007 – 31.12.2007 год. при спазване на принципа на историческата цена.

Счетоводната политика на дружеството е разработена в съответствие с принципите и изискванията определени в Закона за счетоводство, Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и вътрешните нормативни актове, отразяващи спецификата на дейността му.

Информацията във настоящите финансови отчети представя достоверно резултатите и финансовото състояние на дружеството; отразява икономическата същност на събитията и операциите; е неутрална и безпристрастна; е предпазлива и е пълна във всички съществени аспекти.

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с принципа на действащо предприятие.

Всички данни за 2007 и за 2006 са представени в настоящия финансов отчет в хил. лева.

2.2. Сравнителни данни

Всички пера в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток представени във финансовия отчет за 2007 година са съпоставими с данните за 2006 година.

2.3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.3.1. **Дълготрайните активи** първоначално са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването. Праг на същественост за признаването им като дълготрайни активи е 500 лева. Поддръжка, ремонти и подобрения се отчитат като текущ разход, а със значимите подобрения и реконструкции се увеличава стойността им. Подход на оценка след първоначалното им признаване – препоръчителен подход по СС 16.

Към 31.12.2007 год. са отписани от данъчният амортизационен план дълготрайни активи поради нулева данъчна балансова стойност, поради продажба и бракуване.

Като дълготрайни нематериални активи са посочени както следва:
– Права върху собственост – Запазена марка
- Програмни продукти – Програмни продукти
- Други нематериални активи – Ремонт на наети активи

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. По групи активи са прилагани следните норми:

Машини и оборудване	30%
Компютърна техника	50 %
Автомобили	25%
Офис обзавеждане	15%
Права върху интелектуална собственост	10%
Програмни продукти	50%
Други нематериални активи	25%

Като дългосрочни финансови активи са представени закупените от „Екобулпак" АД 45 броя поименни акции с номинална стойност 100 лева всяка, представляващи 0,923 % от капитала.

2.3.2. **Материалните запаси** при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване и разходите за такса опаковка и транспорт. Транспортните разходи при доставката на стоки се разпределят на база 1 литър сок. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената цена. Периода на установяване на средно претеглената стойност е след всяка доставка.
Приет е фирмен стандарт относно допустимите норми за брак на стоки, негодни за продажба в резултат на нарушения на целостта на опаковката им в следствие на транспортирането им. Стоките с изтекъл срок на годност и с лош търговски вид са бракувани от представители на „Булгарконтрола"
Дружеството притежава материални запаси отчетени като материали – хладилни витрини, които са предоставени за ползване с цел реклама на клиентите на дружеството. За тях е възприет подход на обезценка в рамките на 3 години както следва – първата – 40 % а останалите 2 години по 30 %. С извършената обезценка е преобразуван финансовият резултат. През 2007 год. са отписани част от хладилните витрини, като с

начислената през предходни години обезценка е преобразуван финансовият резултат.

2.3.3. **Вземанията** в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.

Като други краткосрочни вземания са посочени:

- Подотчетни лица – 14 566,66 лв.
- Разчети за гаранции – 2629,67 лв.
- Други дебитори – 12409,02 лв.

В сметка други дебитори е включен данъчен кредит по ЗДДС по фактури с дата преди 31.12.2007 год., който ще бъде включен в дневника за покупки през м. януари 2008 год.

2.3.4. **Паричните средства** в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2007 год.

2.3.5. **Като разходи за бъдещи периоди** в в т. IV на раздел Б са представени разходи, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година – застраховки и абонаменти.

2.3.6. **Основният капитал** е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебната регистрация. Към 31 декември 2007 внесеният напълно основен капитал е в размер на 400 хил. лв. и е разпределен в 4000 дяла, всеки с номинална стойност от 100 лв.

2.3.7. **Неразпределена печалба** от минали години е формирана от получена отстъпка за корпоративен данък за 2006 год. за подаване на отчета по електронен път.

2.3.8. **Задълженията в лева** са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2007.

Задълженията към персонала са разпределени както следва:

- Задължения към персонала по начислени и изплатени през м. януари 2008 г. работни заплати за м. 12.2007 г. – 29699,98 лева.
- Задължения по неизползвани компенсируеми отпуски за 2006–548,00 лв.
- Задължения по неизползвани компенсируеми отпуски за 2007 – 15042,40 лв.
- Депонирани заплати – 262,50 лв.

Задълженията към осигурителни организации са разпределени както следва:

- Осигуровки по начислени и изплатени през м. януари 2008 г. работни заплати за м. 12.2007 г. – 11484,05 лева.
- Осигуровки върху задължения по неизползвани компенсируеми отпуски за 2006 и 2007 г. – 3199,46 лева.

Като други краткосрочни задължения са посочени задължения за разчети по застраховане в размер на 3819,21 лв.

2.4. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Като други приходи са отчетени продажба на ДМА – напълно амортизиран – 5500.00 лв., възстановена такса опаковка от ПУДОС в размер на 54 020,00 лв.; приходи от наеми – 4683,30 лв.; приходи от отписана обезценка на материали – 47151,91 лв.

3. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10% върху облагаемата печалба. При преобразуване на счетоводната печалба са отчетени временни данъчни разлики, на очакваните разходи по неизползвани компенсируеми отпуски на персонала за 2007 г. и дължимите към тях осигуровки, на разликата между счетоводно и данъчно начислените разходи за амортизации и на извършената обезценка на материални активи. Освен това разликата между ефективния данъчен процент и действителния данъчен процент за 2007 и за 2006 години се дължи на влиянието на постоянните разлики. Приложена е справка за определяне на облагаемата печалба и разхода за данък.

4. Свързани лица и сделки между тях.

Свързани лица са:
"Индустриален лизинг" АД което притежава 50 % от капитала. През годината дружеството е плащало наем за складово помещение в гр. Пловдив, собственост на „Индустриален лизинг" АД. Сделката е извършена при условия, които не се отличават от условията между несвързани лица.
„Нерман Пфанер" – Австрия което притежава останалите 50 % от капитала. Основната дейност на дружеството е търговия с натурални сокове произведени и доставени от „Нерман Пфанер" – Австрия.

5. Дивиденти

Общото събрание на дружеството е взело решение реализираната печалба за 2006 да бъде разпределена както следва:

- 100 000 лева – за увеличение на капитала;
- 274837,18 лева - за дивиденти. Дивидентите са изплатени изцяло.

Дата на съставяне на ГСО – 16.01.2008 год.
Дата на одобрение за публикуване на ГСО - 16.01.2008 год.
Дата на заверка от независим одитор – 21.01.2008 год.
Дата на приемане от Общото събрание - 21.01.2008 год.

Съставител: .....
„Куента" ЕООД

Ръководител: .....
Алекси Зотев

С П Р А В К А

За определяне на сумата на облагаемата печалба за 2007 год.
на „Пфанер България" ООД – гр. Белово

1	Счетоводна печалба	336 344,87
2	Постоянни разлики – непризнати разходи	19 659,06
3	Постоянни разлики – непризнати приходи	0,00
4	Облагаема печалба без влиянието на временните разлики	356 003,93
5	Данъчни активи от временни разлики – възникнали	91 906,89
6	Данъчни активи от временни разлики – признато обратно проявление	(60 478,34)
7	Данъчни пасиви от временни разлики – възникнали	(79 562,82)
8	Данъчни пасиви от временни разлики – признато обратно проявление	-
9	Облагаема печалба	307 869,66

СПРАВКА

За определяне на разхода за данък за 2007 год.
на „Пфанер България" ООД – гр. Белово

	Съдържание	Облагаема сума в левове	Данъчна ставка в %	Сума на данъка в левове
1	Облагаема печалба без влияние на временните разлики	356 003,93	10	35 600,39
2	Данъчни активи от временни разлики – възникнали			
-	Счетоводни амортизации	73 535,98	10	7 353,60
-	Компенсируеми отпуски 2006	78,40	10	7,84
-	Осигуровки върху отпуски 2006	8,44	10	0,85
-	Компенсируеми отпуски 2007	15 042,40	10	1 504,24
-	Осигуровки върху отпуски 2007	3 087,12	10	308,71
-	Начислени доходи по чл. 42,ал.1-наем	154,55	10	15,46
3	Данъчни активи от временни разлики – признато обратно проявление			
-	Компенсируеми отпуски 2005	(1 343,77)	10	(134,38)
-	Осигуровки върху отпуски 2005	(323,52)	10	(32,35)
-	Компенсируеми отпуски 2006	(9 428,24)	10	(942,82)
-	Осигуровки върху отпуски 2006	(2 230,90)	10	(223,09)
-	Обезценка на материални активи 2005	(20 308,94)	10	(2 030,89)
-	Обезценка на материални активи 2006	(26 842,97)	10	(2 684,30)
4	Данъчни пасиви от временни разлики – възникнали			
-	Данъчни амортизации	(79 562,82)	10	(7 956,29)
5	Облагаема печалба	307 869,66	10	30 786,97

"ПФАНЕР БЪЛГАРИЯ" ООД

ДАНЪЧЕН АМОРТИЗАЦИОНЕН ПЛАН
за периода от 01.01.2007 до 31.12.2007
СУМАРЕН ПО КАТЕГОРИИ

	ГДАН	ДАС в началото ДАС в края	НДА в началото НДА в края	ДС в началото ДС в края	ГДА
ОБЩО ЗА ДАНЪЧНА КАТЕГОРИЯ 2:	30.00 %	44 289.04	7 826.64	36 462.40	18 068.38
Машини,оборудване,апаратура		70 375.45	17 320.98	53 054.47	
ОБЩО ЗА ДАНЪЧНА КАТЕГОРИЯ 4:	50.00 %	11 945.32	4 819.85	7 125.47	8 861.29
Компютри,софтуер,право		20 484.83	11 842.54	8 642.29	
ОБЩО ЗА ДАНЪЧНА КАТЕГОРИЯ 5:	25.00 %	162 624.34	27 603.62	135 020.72	46 185.96
Автомобили		192 117.68	73 789.58	118 328.10	
ОБЩО ЗА ДАНЪЧНА КАТЕГОРИЯ 6:	25.00 %	18 936.67	12 143.81	6 792.86	4 846.08
Активи със срок на действие		20 211.12	16 989.89	3 221.23	
ОБЩО ЗА ДАНЪЧНА КАТЕГОРИЯ 7:	15.00 %	9 912.91	5 335.17	4 577.74	1 532.86
Други амортизируеми активи		11 387.22	5 544.43	5 842.79	
ВСИЧКО:		247 708.28	57 729.09	189 979.19	79 494.57
		314 576.30	125 487.42	189 088.88	

Отпечатано АЖУР®-L5.5

На: 22.01.2008 14:08:48

Съставител:

Ръководител:

